

**ANALISA PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
PENGADAAN BARANG *SPARE PART* PADA
PT DJABESMEN (PERIODE TAHUN 2017)**

SKRIPSI

Disusun Oleh :

**SYARIF HIDAYATULLAH
201410315049**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisa Pengendalian Internal Sistem
Pengadaan Barang *Spare Part* Pada
PT Djabesmen (Periode Tahun 2017)

Nama Mahasiswa : Syarif Hidayatullah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315049

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018



Jakarta, 20 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Dr. Wastam Wahyu Hidayat, SE., M.M
NIP 031707072

Pembimbing II

Maidani, SE., M.Ak
NIP 031701063

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisa Pengendalian Internal Sistem
Pengadaan Barang *Spare Part* Pada
PT Djabesmen (Periode Tahun 2017)

Nama Mahasiswa : Syarif Hidayatullah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315049

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018

Jakarta, 20 Juli 2018

MENGESAHKAN,


Ketua Tim Penguji : Panata Sianipar, S.E., M.Si., CA., CPA
NIP 031611059

Sekretaris : Matdio Siahaan, S.E., M.M
NIP 031505041


Anggota : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M
NIP 031707072

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi


Dr. Rorim Panday, M.M., M.T
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul *Analisa Pengendalian Internal Sistem Pengadaan Barang Spare Part* Pada PT Djabesmen (Periode Tahun 2017) ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulis karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digunakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 20 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Syarif Hidayatullah
201410315049

ABSTRAK

Syarif Hidayatullah. 201410315049. Analisa Pengendalian Internal Sistem Pengadaan Barang *Spare Part* Pada PT Djabesmen (Periode Tahun 2017).

Pengadaan barang merupakan peran penting didalam suatu kegiatan perusahaan. Pengadaan barang yang benar harus diatur dengan baik dan benar. Pengadaan barang yang baik dapat memperlancar proses suatu kegiatan perusahaan. Oleh karena itu, pengendalian internal atas pengadaan barang harus dilaksanakan dengan baik.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengendalian internal sistem pengadaan barang *spare part* pada PT Djabesmen periode tahun 2017. Dari hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis diharapkan dapat memberikan dampak yang baik dalam pengendalian internal dan sebagai pertimbangan bagi manajemen untuk mengevaluasi pengendalian internal diperusahaan.

Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode deskriptif dan metode analisis data yang digunakan adalah metode kualitatif. Metode yang menguraikan suatu hasil penelitian penulis dengan pengumpulan data, mengelola data, menganalisa data dan mengambil kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal sistem pengadaan barang *spare part* pada PT Djabesmen periode tahun 2017 berjalan dengan cukup baik. Sistem pengadaan barang yang digunakan sudah mendukung proses pembelian barang dan otorisasi setiap dokumen pengadaan barang sudah dilakukan sesuai dengan prosedur. Namun dari hasil penelitian ditemukan beberapa hal yang perlu diperbaiki yaitu tingkat ketelitian karyawan bagian pembelian dalam melengkapi lampiran dokumen pembelian harus lebih ditingkatkan dan adanya sanksi yang tegas, diadakannya kamera CCTV diarea gudang penerimaan barang dan inspeksi tanpa pemberitahuan oleh pimpinan perusahaan harus diterapkan.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Sistem Pengadaan Barang *Spare Part*.

ABSTRACT

Syarif Hidayatullah. 201410315049. *Analysis of Internal Control of Spare Part Procurement System at PT Djabesmen (Period Year 2017).*

Procurement of goods is an important role in a company's activities. The procurement of the right goods must be properly and properly regulated. well organized and correct. Good procurement can facilitate the process of a company's activities. Therefore, the internal control over the procurement of goods must be carried out properly.

The purpose of this study is to find out how the internal control of spare part procurement system in PT Djabesmen period 2017. From the results of research conducted by the authors is expected to have a good impact on internal control and as a consideration for management to evaluate internal control in the company.

In this study the author use descriptive methods and data analysis methods used are qualitative methods. The method described an author research results with data collection, managing data, analyzing data and drawing conclusions.

The result of the research shows that the internal control of spare part procurement system at PT Djabesmen period of 2017 runs quite well. The system of procurement of goods used already supports the process of purchasing goods and the authorization of each procurement document has been done in accordance with the procedure. But from the results of the research found some things that need to be improved that is the level of accuracy of the purchasing department in completing the attachment of purchase documents should be improved and the existence of strict sanctions, the holding of CCTV cameras in the warehouse of goods acceptance and inspection without notice by the management of the company shall be applied.

Keywords: *Internal Control, Spare Part Procurement System.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segenap kemampuan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik yang berjudul **“Analisa Pengendalian Internal Sistem Pengadaan Barang *Spare Part* Pada PT Djabesmen”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, pengetahuan serta pemikiran penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dan tak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH., MM, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, SE., M.M, selaku Dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan banyak masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Bapak Maidani, SE., M.Ak, selaku Dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan banyak masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
6. Kedua orang tua tercinta, Alm. Bapak Syahrul dan Ibu Sukaesih selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis.
7. Kakak dan adik tercinta yang telah memberikan doa serta semangat terhadap penulis.

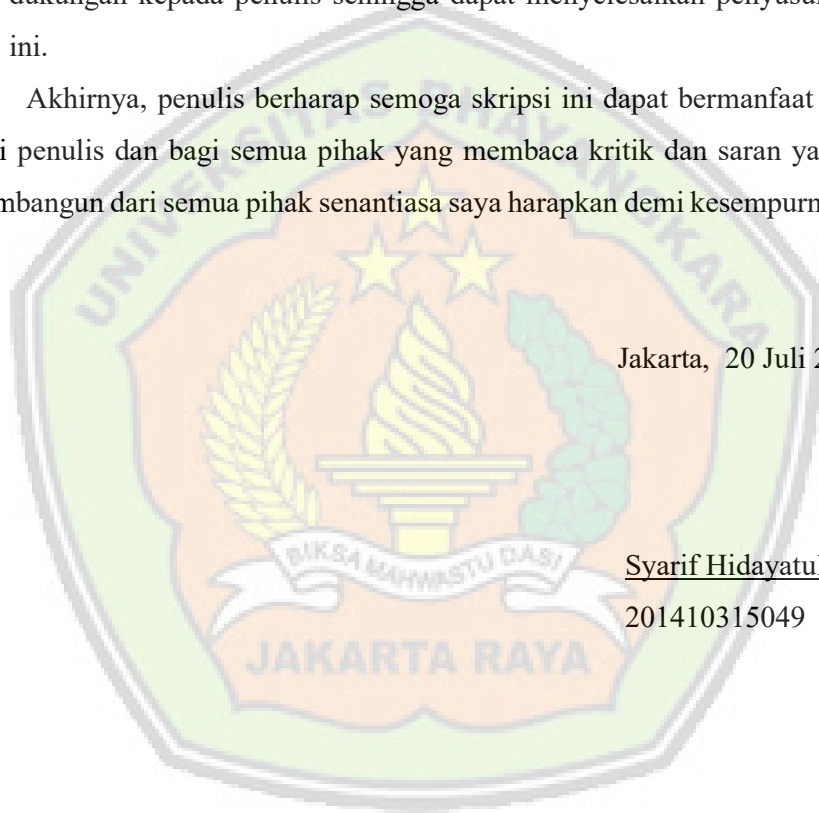
8. Ari Indriani selaku teman dekat penulis yang selalu memberikan semangat dan doa.
9. Teman-teman kelas VIII C Akuntansi atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan semangat, dukungan, serta doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
11. *Last but not least*, Ari Indriani yang telah banyak memberikan bantuan serta dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan bagi semua pihak yang membaca kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak senantiasa saya harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 20 Juli 2018

Syarif Hidayatullah

201410315049



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Batasan Masalah	3
1.6 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengendalian Internal.....	5
2.2 Elemen-Elemen Pengendalian Internal	5
2.3 Kegiatan Pengendalian Internal.....	10
2.4 Jenis-Jenis Pengendalian Internal	12
2.5 Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal.....	12
2.6 Tujuan Pengendalian Internal	13
2.7 Memahami dan Mengevaluasi Pengendalian Internal	13
2.8 Menilai Risiko Pengendalian.....	14
2.9 Pengujian Pengendalian	14
2.10 Pengujian Pengendalian Pengadaan atau Pembelian Barang	15
2.11 Perencanaan dan Pengendalian (<i>Planning and Control</i>).....	15
2.12 Pengertian Sistem.....	16
2.13 Manajemen Persediaan.....	16
2.14 Pengertian Pengadaan Barang	16
2.15 Bagian Pembelian (<i>Procurement</i>).....	17
2.16 Laporan Penerimaan.....	17
2.17 Penelitian Terdahulu	18

BAB III. METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Desain Penelitian.....	19
3.2	Tahapan Penelitian.....	19
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	20
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	21
3.5	Metode Pengambilan Sampel.....	21
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	22
3.7	Metode Analisis Data.....	23

BAB IV. ANALISIS dan PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	24
4.1.1	Sejarah Perusahaan.....	24
4.1.2	Visi dan Misi.....	24
4.1.3	Struktur Organisasi.....	25
4.1.4	Sistem QAD.....	26
4.1.5	Laporan Penerimaan Barang (LPB) Pada PT Djabesmen.....	26
4.1.6	<i>Purchase Order</i> (PO) Pada PT Djabesmen.....	26
4.1.7	<i>Purchase Request</i> (PR) / Permohonan Pembelian Barang Pada PT Djabesmen.....	26
4.2	Hasil Analisis Data.....	27
4.2.1	Analisa Pengendalian Internal Sistem Pengadaan Barang <i>Spare Part</i> Pada PT Djabesmen.....	27
4.2.1.1	Lingkungan Pengendalian.....	27
4.2.1.2	Aktivitas Pengendalian.....	42
4.2.1.3	Penakiran Resiko.....	44
4.2.1.4	Informasi dan Komunikasi.....	45
4.2.1.5	Pemantauan.....	46
4.2.2	Analisa Berdasarkan Kuesioner Karyawan PT Djabesmen....	46
4.2.2.1	Hasil Kuesioner Karyawan PT Djabesmen Berdasarkan Komponen Lingkungan Pengendalian.....	47
4.2.2.2	Hasil Kuesioner Karyawan PT Djabesmen Berdasarkan Komponen Aktivitas Pengendalian.....	47
4.2.2.3	Hasil Kuesioner Karyawan PT Djabesmen Berdasarkan Komponen Penaksiran Resiko.....	47
4.2.2.4	Hasil Kuesioner Karyawan PT Djabesmen Berdasarkan Komponen Informasi dan Komunikasi.....	48
4.2.2.5	Hasil Kuesioner Karyawan PT Djabesmen Berdasarkan Komponen Pemantauan.....	48

BAB V. PENUTUP

5.1 Kesimpulan..... 49
5.2 Implikasi Manajerial..... 50

DAFTAR PUSTAKA.....51

LAMPIRAN.....53



DAFTAR GAMBAR

A. Gambar 3.1 Model Konseptual.....	21
B. Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	25
C. Gambar 4.2 Diagram Alir Prosedur Pengadaan Barang PT Djabesmen.....	28
D. Gambar 4.3 Diagram Alir Prosedur Pembelian Barang PT Djabesmen	32
E. Gambar 4.4 Diagram Alir Prosedur Penerimaan Barang PT Djabesmen.....	38



DAFTAR TABEL

A. Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
B. Tabel 4.1 Penjelasan Prosedur Pengadaan Barang PT Djabesmen.....	30
C. Tabel 4.2 Penjelasan Prosedur Pembelian Barang PT Djabesmen	35
D. Tabel 4.3 Penjelasan Prosedur Penerimaan Barang PT Djabesmen	40

