



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR *PROCUREMENT TO PAY*
DI LINGKUNGAN *CONTRACT AND PROCUREMENT*
PADA BIDANG MATERIAL DI PT CHANDRA ASRI
PETROCHEMICAL TBK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MOZA SALMA

1710102009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR *PROCUREMENT TO PAY*
DI LINGKUNGAN *CONTRACT AND PROCUREMENT*
PADA BIDANG MATERIAL DI PT CHANDRA ASRI
PETROCHEMICAL TBK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

MOZA SALMA

1710102009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Moza Salma

NIM : 1710102009

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Juni 2020

Yang menyatakan,

A yellow rectangular stamp with a grid pattern. The text on the stamp includes "KARTERAI", "KEMPEL", and "6000 ENAM RIBU RUPIAH". A handwritten signature in black ink is written across the stamp. The signature appears to be "Moza Salma".

Moza Salma

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Moza Salma
NIM : 1710102009
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Tinjauan Atas Prosedur *Procurement to Pay* Di Lingkungan *Contract And Procurement*
Pada Bidang Material Di PT Chandra Asri Petrochemical Tbk.**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta
Pada tanggal: 6 Juni 2020
Yang menyatakan,



Moza Salma

TINJAUAN ATAS PROSEDUR *PROCUREMENT TO PAY* DI LINGKUNGAN *CONTRACT AND PROCUREMENT* PADA BIDANG MATERIAL DI PT CHANDRA ASRI PETROCHEMICAL TBK

Oleh Moza Salma

Abstrak

Pada tiap perusahaan pasti melakukan pengadaan barang/jasa untuk memenuhi kebutuhan setiap perusahaan. Tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini yaitu untuk mengetahui dan memahami sistem pengadaan barang/jasa dan memahami peranan bagian yang terkait selama proses *Procurement To Pay*. *Contract and Procurement Department* pada PT Chandra Asri Petrochemical Tbk. melakukan pengadaan barang/jasa sebagai tugas pokok dan fungsinya sesuai dengan aturan perusahaan. Dalam prosedur pembelian saat pengadaan barang/jasa adanya fungsi-fungsi dan dokumen yang terkait guna mendukung jalannya prosedur. Prosedur pengadaan barang/jasa yang dimulai dari permintaan barang/jasa menggunakan dokumen *Purchase Requisition* dan pemrosesannya menggunakan dokumen *Technical Evaluation*, *Commercial Evaluation*, *Contract and Co-ordination Meeting* dan *Request for Quotation* sampai dengan proses permintaan barang menjadi *Purchase Order* yang dikirim ke vendor. Sebelum melakukan pembayaran, Bagian Gudang menerima barang dan dokumen penerimaan barang kemudian melakukan verifikasi barang yang sudah sampai sesuai dengan permintaan. Pembayaran dilakukan melalui transfer bank yang dibayarkan oleh Bagian Keuangan setelah semua transaksi pembayaran dijurnal oleh Bagian Akuntansi. Berdasarkan analisa penulis, pelaksanaan prosedur pembelian pada pengadaan barang/jasa PT Chandra Asri Petrochemical Tbk. sudah sesuai dengan aturan perusahaan yang berlaku.

Kata Kunci: Prosedur, Pembelian, Pengadaan Barang/Jasa.

**PROCUREMENT TO PAY PROCEDURE REVIEW IN
CONTRACT AND PROCUREMENT DEPARTMENT OF
MATERIAL ASPECT AT PT CHANDRA ASRI
PETROCHEMICAL TBK**

By Moza Salma

Abstract

Companies surely done procurement to fulfill what the companies needs. The purpose of this thesis is to knowing and understanding the procurement system and understanding role of the related department while in procurement to pay process. Contract and Procurement Department in PT Chandra Asri Petrochemical Tbk. perform the procurement as main tasks and the function is corresponding to company regulations. In purchase procedure, when procurement is performed related functions and documents is used to support the purchase procedure. Procurement procedure begins from goods demand using Purchase Requisition document and the process is using the Technical Evaluation, Commercial Evaluation, Contract and Co-ordination Meeting and Request for Quotation documents until the process is became Purchase Order that sent to vendor. Before payment is performed, Warehouse Department receive goods and the documents then verify arrived goods which was requested. The payment is done through bank transfer that paid by Finance Department after all transactions is posted by Accounting Department. According to writer analysis, the procurement procedure that performed at PT Chandra Asri Petrochemical Tbk. is already appropriate with the standard regulations.

Keywords: *Procedure, Purchasing, Procurement.*

LAPORAN TUGAS AKHIR

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR *PROCUREMENT TO PAY* DI
LINGKUNGAN *CONTRACT AND PROCUREMENT* PADA
BIDANG MATERIAL DI PT CHANDRA ASRI
PETROCHEMICAL TBK.**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**MOZA SALMA
1710102009**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal: 24 Juni 2020
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Wisnu Julianto SE, M.M., SAS

Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak

Penguji I



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



Praptiningsih, S.E., MM.

Penguji II (Pembimbing)



Masripah, SE, M.S.Ak, CPSAK

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 24 Juni 2020



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2019/2020

Hari ini Rabu tanggal 24 Juni 2020, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Moza Salma
NIM : 1710102009
Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :
Tinjauan Atas Prosedur *Procurement to Pay* Di Lingkungan *Contract and Procurement* Pada Bidang
Material Di PT Chandra Asri Petrochemical Tbk.

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Wisnu Julianto SE, M.M., SAS	Ketua	1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, S.E., MM.	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 5 Juli 2020

Mengesahkan

Kepala Program Studi Akuntansi Program Diploma

Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan April sampai dengan Juni 2020 dengan judul **“Tinjauan atas Prosedur *Procurement to Pay* di lingkungan *Contract and Procurement* pada Bidang Material di PT Chandra Asri Petrochemical Tbk.”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, S.E, M.M., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah, ibu serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis tidak juga lupa berterimakasih untuk *Internal Audit Department* PT Chandra Asri Petrochemical Tbk. yang menerima dan membimbing penulis serta memberikan semangat selama Praktik Kerja Lapangan. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Mar`ie Muhammad Muzakkir yang telah sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta teman-teman D3 Akuntansi UPN Veteran Jakarta 2017 yang telah membantu dalam penulisan usulan penelitian ini terutama untuk teman seperjuangan saya Amalia, Alsala, Rahmania, Linda dan Herawati yang bersama-sama menyusun Laporan Tugas Akhir hingga selesai yang selalu memberikan masukan dan nasihat yang bermanfaat bagi penulis. Tidak lupa juga untuk teman-teman SMALE *Cheerleaders* 2017 yang selalu menghibur penulis dikala menyusun Laporan Tugas Akhir serta untuk Syifa Kalisha dan Grevy Luvendria yang selalu memberikan dukungan hingga akhir. Penulis menyadari ada banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam laporan ini dan penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk memperbaiki penulisan. Semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat.

Jakarta, 5 Juli 2020

Moza Salma.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Sistem Informasi Akuntansi	5
II.1.1 Pengertian Sistem	5
II.1.2 Pengertian Sistem Informasi	6
II.1.3 Sistem Informasi Akuntansi	7
II.2 Prosedur.....	7
II.2.1 Pengertian Prosedur.....	7
II.3 Sistem Akuntansi Pembelian.....	8
II.3.1 Sistem Pembelian	8
II.3.2 Tujuan Pembelian.....	9
II.3.3 Fungsi yang Terkait dengan Sistem Akuntansi Pembelian.....	9
II.3.4 Prosedur Pembelian.....	10
II.3.5 Dokumen yang Digunakan Dalam Sistem Akuntansi Pembelian.	11
II.3.6 Jurnal Pembelian	13
II.3.7 Pengertian Pengadaan Barang/Jasa (<i>Procurement</i>).....	15
II.3.8 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi Pembelian	15
BAB III PEMBAHASAN	23
III.1 Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Pengadaan Barang/Jasa .	23
III.2 Prosedur Pembelian Pengadaan Barang/Jasa	27
III.3 Bagan Alir (<i>Flowchart</i>) Sistem Informasi Pembelian <i>Procurement to Pay</i> pada <i>Contract and Procurement Department</i> di Bidang Material	28

BAB IV	PENUTUP	35
IV.1	Simpulan.....	35
IV.2	Saran.....	35
DAFTAR PUSTAKA		36
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rincian Order Pembelian	14
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Sistem Pembelian Kredit	16
Gambar 2.	Sistem Pembelian Kredit (Lanjutan).....	17
Gambar 3.	Sistem Pembelian Kredit (Lanjutan).....	18
Gambar 4.	Prosedur Pencatatan Utang	19
Gambar 5.	Prosedur Pencatatan Utang (Lanjutan)	20
Gambar 6.	Prosedur Pencatatan Utang (Lanjutan)	21
Gambar 7.	Bagan Alir <i>Procurement to Pay</i> pada <i>User</i>	29
Gambar 8.	Bagan Alir <i>Procurement to Pay</i> pada <i>Contract and Procurement Department</i> (Lanjutan)	30
Gambar 9.	Prosedur Penerimaan Barang pada Bagian Gudang (Lanjutan) .	31
Gambar 10.	Prosedur Pembayaran pada Bagian Pajak dan	32
	Bagian Akuntansi.....	32
Gambar 11.	Prosedur Pembayaran pada Bagian Keuangan (Lanjutan)	33

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Formulir *Technical Evaluation* untuk material (kosong).
- Lampiran 2. Formulir *Commercial Evaluation* (kosong).
- Lampiran 3. *Cover Letter* untuk merangkum semua proses *Procurement*.
- Lampiran 4. Lembar Monitoring
- Lampiran 5. Formulir Persetujuan Judul
- Lampiran 6. Hasil Turnitin