



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGADAAN PEMBELIAN BAHAN BAKU KERAMIK PADA
PT ASTER DECORINDO ABADI**

SKRIPSI

FADILLA FAJAR APRILIANI 1610112202

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGADAAN PEMBELIAN BAHAN BAKU KERAMIK PADA
PT ASTER DECORINDO ABADI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

FADILLA FAJAR APRILIANI 1610112202

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fadilla Fajar Apriliani

NIM : 1610112202

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

Jakarta, 8 Agustus 2020

Yang menyatakan,



(Fadilla Fajar Apriliani)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fadilla Fajar Apriliani
NIM : 1610112202
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengadaan Pembelian Bahan Baku Keramik Pada PT Aster Decorindo Abadi

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 : 8 Agustus 2020
Yang menyatakan,

A green postage stamp with a value of 6000 Rupiah. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL', '6000', and 'ENAM RIBURUPIAH'. A handwritten signature is written over the stamp.

(Fadilla Fajar Apriliani)

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN PEMBELIAN BAHAN BAKU KERAMIK PADA PT ASTER DECORINDO ABADI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FADILLA FAJAR APRILIANI 1610112202

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 06 Juli 2020

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Mahendro Sumardio, MM, OIA
Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM, Ak, CA, CGP

Penguji I



**Rudi Ginting, SE, M.Ak, Ak,
CA, CPA**

Penguji II (Pembimbing)



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

Ketua Jurusan



**Andi Manggala Putra, SE, M.Sc,
CGP**

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 06 Juli 2020

***ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM
PROCUREMENT PURCHASE OF CERAMIC RAW MATERIALS
ON PT ASTER DECORINDO ABADI***

By

Fadilla Fajar Apriliani

Abstract

This research is purposed to analyze the system of ceramics raw material purchasing procedures in PT Aster Decorindo Abadi by looking internal control over purchase has several elements that should exist in a purchasing system on purchasing system procedure, planning, and controlling raw materials, and recording procedures and health practice. These internal control exist in purchasing to handle the smoothness of availability raw materials used for production. This qualitative research is conducted through analysis from interview, observation, questionnaires, and documentation during the research in PT Aster Decorindo Abadi. The result of interview and observation was compare with literature review that provide this research.

Keywords: *Raw Materials, Internal Control, Purchasing, Procedure, and System.*

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGADAAN PEMBELIAN BAHAN BAKU KERAMIK PADA
PT ASTER DECORINDO ABADI**

Abstrak

Oleh

Fadilla Fajar Apriliani

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa sistem prosedur pembelian bahan baku keramik di PT Aster Decorindo Abadi dengan fokus pada pengendalian internal atas pembelian yang memiliki beberapa elemen dan harus ada dalam sistem pembelian seperti sistem prosedur pembelian, perencanaan dan pengendalian bahan baku, dan prosedur pencatatan dan praktik yang sehat. Pengendalian internal ini ada pada pembelian bahan baku untuk menangani kelancaran ketersediaan bahan baku yang digunakan untuk produksi dan mengurangi produk cacat. Penelitian kualitatif ini dilakukan melalui wawancara, observasi, kuisisioner dan dokumentasi selama penelitian di PT Aster Decorindo Abadi. Hasil wawancara dan observasi akan dibandingkan dengan teori yang digunakan dalam penelitian ini.

Kata Kunci : Bahan Baku, Pengendalian Internal, Pembelian, Prosedur, dan Sistem.

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, nikmat dan karunia-Nya sehingga usulan penelitian ini dapat terselesaikan, yang berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengadaan Pembelian Bahan Baku Keramik Pada PT Aster Decorindo Abadi”** dengan baik.

Skripsi ini di susun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Strata I (S1) di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Adapun penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk menerapkan ilmu yang didapat selama perkuliahan.

Penulis menyadari tanpa bantuan dari berbagai pihak, sulitlah bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis dengan kerendahan hati ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Munasiron Miftah, S.E.,M.M selaku dosen pembimbing akademik, Bapak Rudi Ginting, S.E., M.Ak., Ak, CA, CPA selaku dosen pembimbing 1 , Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak. dan Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M. Sc selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan banyak arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.
2. Orang tua tercinta, Ibu Ety Kartiwi dan Ayah Sunaryo serta Airlangga Eka Saputra selaku kakak saya dan Salsabila Indah Kurnia selaku adik saya yang telah memberikan do'a, kasih sayang, semangat dan hiburan sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian tersebut dengan baik serta memberikan bantuan moril dan materiil kepada penulis.
3. Nenek tercinta, Emil Karmini dan Kakek Alm. Djohari yang telah memberikan do'a dan semangat kepada penulis sehingga penulis bisa sampai dititik ini.
4. Bude Eli Ratnalina dan Om Supriadi yang sudah bersedia memberikan tumpangan tempat tinggal selama penulis melakukan penelitian.
5. Teruntuk Muhammad Nashrullah A.R, Kevin Christopher, Widada Rahman, Heryandi, M. Fauzan Albaany, Ahmad Nurali dan Taufan Hendra Wirawan yang telah mendengarkan keluh kesah

membantu selama penulisan, serta memberikan motivasi dan semangat untuk menyelesaikan penelitian ini.

6. Teman – teman penulis di jurusan AKSI 2016, terkhusus untuk Firda Farhany, Eka Junita, Ribkha Laura, Sela Kurnialita, Dela Benita, Ida Sapriani, Wiliana Agustrianti, May Wulandari dan Kinanti Putri yang sudah memberi kenangan manis selama penulis berkuliah.
7. Teman seperbimbingan Firanita Nada, Farhan Ilhamsyah, dan Risqullah yang selalu menyemangati dengan cara mengolok-olok satu sama lain.
8. Segenap pimpinan, staf dan karyawan PT. Aster Decorindo Abadi yang telah membantu memberikan informasi dan masukan yang berguna dalam penyusunan skripsi ini.

Jakarta, 08 Juni 2020



Fadilla Fajar Apriliani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Fokus Penelitian.....	7
I.3 Rumusan Masalah.....	8
I.4 Tujuan Penelitian	8
I.5 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
II.1 Penelitian terdahulu	9
II.2 Pengendalian Internal	15
II.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	15
II.2.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	16
II.2.3 Aktivitas Pengendalian Internal	32
II.2.4 Batasan Pengendalian Internal	33
II.3 Sistem Informasi Akuntansi	34

II.3.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	34
II.3.2 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	39
II.3.3 Manfaat Sistem Informasi Akuntansi.....	40
II.4 Pembelian	42
II.4.1 Pengertian Pembelian	42
II.4.2 Dokumen Pembelian	45
II.4.3 Pengendalian Internal atas Kegiatan Pembelian	47
II.4.4 Sistem Prosedur Pembelian	47
II.4.5 Fungsi yang terkait dengan Sistem Prosedur Pembelian.....	48
II.5 Persediaan.....	49
II.5.1 Pengertian Persediaan.....	49
II.5.2 Fungsi Persediaan.....	50
II.5.3 Siklus Fungsi Persediaan.....	51
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	54
III.1 Metode Penelitian.....	54
III.1.1 Paradigma Penelitian.....	55
III.1.2 Pendekatan Penelitian	55
III.2 Lokasi Penelitian.....	56
III.3 Obyek, Subjek Penelitian, Data Dan Sumber Data.....	56
III.3.1 Obyek Penelitian	56
III.3.2 Subjek Penelitian.....	57
III.3.3 Data Penelitian	57
III.3.4 Sumber Data Penelitian.....	57
III.4 Teknik Pengumpulan Data.....	59
III.5 Teknik Validitas Data	63
III.6 Teknik Analisis Data.....	64
III.7 Uraian Tugas	67
III.8 Prosedur PT Aster Decorindo Abadi untuk Pembelian Bahan Baku.....	69
III.9 Desain Penelitian.....	73
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	75

IV.1 Profil Perusahaan	75
IV.2 Re – Desain Flowchart Pengendalian Bahan Baku PT Aster Decorindo Abadi.....	77
IV.3 Observasi.....	81
IV.4 Temuan Positif.....	82
IV.4.1 Kualitas dan kuantitas inspeksi barang pada saat barang diterima dan saat barang dikirim	82
IV.4.2 Daerah gudang selalu terkunci kecuali selama jam kerja normal.....	83
IV.4.3 Fungsi manajemen persediaan dipisahkan dari fungsi akuntansi.	83
IV.5 Temuan negatif.....	84
IV.5.1 Dokumen permintaan pembelian tidak diizinkan oleh pengawas produksi dan diperiksa oleh Gudang.....	84
IV.5.2 Permintaan Pembelian tidak menyertakan tanggal pengiriman.....	86
IV.5.3 Quotation yang ditulis hanya yang diminta oleh satu vendor yang terpilih.	87
IV.5.4 Purchase Order dan Permintaan Pembelian keduanya ditandatangani atau disahkan Oleh General Manajer.....	88
IV.5.5 Purchase Order tidak dikirim ke Gudang dan Departemen Produksi.	89
IV.5.6 Bagian Akuntansi menerima Permintaan Pembelian, Quotation, Purchase Order, dan Packing Slip hanya setelah faktur diterima.....	90
IV.5.7 Gudang bukan merupakan daerah yang tertutup.....	91
IV.6 Proses Penerapan Sistem Pengendalian Internal pada pembelian bahan baku keramik PT Aster Decorindo Abadi.....	93
BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	100
V.1 Internal Kontrol Kuisisioner	100
V.1.1 Analisis dan Evaluasi di Pembelian	100
V.1.2 Analisis dan Evaluasi di Gudang	105
V.1.3 Analisis dan Evaluasi di Pemasaran.....	110
V.1.4 Analisis dan Evaluasi di Akuntansi.....	113
V.1.5 Analisis dan Evaluasi di Keuangan.....	115

BAB VI SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	119
VI.1 Kesimpulan	119
VI.2 Batasan.....	120
VI.3 Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	122
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian terdahulu.....	14
Tabel 2. Fungsi Proses Pembelian	42
Tabel 3. Pekerjaan dan Tanggung Jawab Bagian Invoicing	96
Tabel 4. Analisis dan Evaluasi di Pembelian	100
Tabel 5. Analisis dan Evaluasi di Gudang	105
Tabel 6. Analisis dan Evaluasi di Pemasaran.....	110
Tabel 7. Analisis dan Evaluasi di Akuntansi.....	113
Tabel 8. Analisis dan Evaluasi di Keuangan.....	115

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Evaluasi Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Aktivitas Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, Pemantauan.....	17
Gambar 2. Strktur Organisasi PT Aster Decorindo Abadi	66
Gambar 3. Flowchart Prosedur Pembelian PT Aster Decorindo Abadi.....	69
Gambar 4. Flowchart Prosedur Pembelian PT Aster Decorindo Abadi.....	70
Gambar 5. Riset Design Penelitian	74
Gambar 6. Re-Desain Flowchart Pembelian PT Aster Decorindo Abadi	77
Gambar 7. Re-Desain Flowchart Pembelian PT Aster Decorindo Abadi	78
Gambar 8. Proses Penerapan SPI Pembelian Bahan Baku Keramik.....	94

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Izin Melakukan Riset
- Lampiran 2. Persetujuan Riset
- Lampiran 3. Instrumen Penelitian
- Lampiran 4 . Manuskrip Wawancara
- Lampiran 5. Simbol Flow Chart
- Lampiran 6. Flow chart dari PT. Aster Decorindo Abadi
- Lampiran 7. Internal Kontrol Kuisiner
- Lampiran 8. Dokumentasi