

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR
PENGADAAN BARANG DAN JASA PADA PT BUKIT ASAM
(PERSERO), TBK. UNIT DERMAGA KERTAPATI
PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

Dina Khairani

NIM 061930500652

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2022**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Ext :136 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dina Khairani
No. Induk Mahasiswa : 061930500652
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas
Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT
Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga
Kertapati Palembang

Telah Diujikan pada ujian Laporan Akhir Tanggal 3 Agustus 2022

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 3 Agustus 2022

Pembimbing I

Susi Ardiani, S.E., M.Si.
NIP 195903191988032001

Pembimbing II

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197104121998022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., AK, CA, CMA
NIP 197806222003122001

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini guna memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan tugas akademik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Laporan Akhir ini **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Palembang”**.

Banyak hambatan dan kesulitan dalam penyusunan Laporan Akhir ini. Namun berkat bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung baik berupa bimbingan, pengarahan, nasihat – nasihat, serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini tepat pada waktunya. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. Selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
2. Ibu Dr. Evada Dewata , S.E., M.Si., AK., CA., CMA Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
3. Ibu Yuliana Sari, SE., MBA., AK. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
4. Ibu Anngeraini Oktarida, S.E., M.Si., AK., CA. Selaku Ketua Program Studi D3 Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
5. Ibu Susi Ardiani, S.E., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan serta saran yang berguna untuk menyelesaikan Laporan Akhir ini
6. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., AK., Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan serta saran yang berguna untuk menyelesaikan Laporan Akhir ini
7. Bapak dan Ibu Dosen beserta staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
8. Kedua Orang tua Serta saudara – saudara tercinta yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil

9. Pimpinan dan seluruh karyawan PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati. Palembang yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk Laporan Akhir ini
10. Sahabat terbaikku “Anak Baik Semua” yang selalu membantu dalam memberikan ide dan saran serta menemani dalam proses pembuatan Laporan Akhir ini
11. Teman – teman Kelas 6AD yang telah memberikan dukungan terbaik, dan terimakasih selama 3 tahunnya atas semangat dan waktunya.

Akhir kata penulis meminta maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam Laporan Akhir ini karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Segala kritik dan saran yang diberikan akan diterima dengan kerendahan hati. Semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya dan membalas segala pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang

Palembang, Juli 2022

Penulis

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati. Palembang

Dina Khairani, 2022 (46 Halaman)

dinakhairani971@gmail.com

PT Bukit Asam (Persero), Tbk. atau yang sering disebut dengan PTBA merupakan salah satu perusahaan dari BUMN yang bergerak dalam bidang pertambangan batubara. Salah satu aktivitas yang dilakukan oleh PTBA adalah dengan menjalankan pengadaan barang dan jasa. Laporan Akhir ini berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati. Palembang”. Dalam proses penulisan Laporan Akhir ini diperoleh dari perusahaan melalui teknik wawancara dan pengumpulan data yang di dapat dari perusahaan. Berdasarkan rumusan masalah yang dapat dikemukakan oleh penulis yaitu bagaimana sistem pengendalian intern dalam PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati. Palembang serta bagaimana sistem pengadaan barang dan jasa di PTBA menurut peraturan menteri badan usaha milik negara No. Per – 08/MBU/12/2019. Oleh, Karena itu penulis memberikan saran kepada perusahaan agar mampu menerapkan sistem pengendalian intern dengan baik agar aktivitas yang sedang dilaksanakan lebih terarah dengan baik dan untuk meminimalisir terjadiya kecurangan data

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Pengadaan Barang dan Jasa

ABSTRACT

Internal Control System Analysis of Goods and Services Procurement Procedures at PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati. Palembang

Dina Khairani, 2022 (46 Pages)

dinakhairani971@gmail.com

PT Bukit Asam (Persero), Tbk. or what is often referred to as PTBA is one of the state-owned companies engaged in coal mining. One of the activities carried out by PTBA is to carry out the procurement of goods and services. This Final Report is entitled "Analysis of the Internal Control System for the Procurement Procedures of Goods and Services at PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Kertapati Pier Unit. Palembang". In the process of writing this Final Report, it was obtained from the company through interview techniques and data collection obtained from the company. Based on the formulation of the problem that can be put forward by the author, namely how the internal control system in PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Kertapati Pier Unit. Palembang and how the system of procurement of goods and services at PTBA according to the regulation of the minister of state-owned enterprises no. As of – 08/MBU/12/2019. Therefore, the author gives advice to companies to be able to implement a good internal control system so that the activities being carried out are more well-directed and to minimize the occurrence of data fraud.

Keywords: Internal Control System, Procurement of Goods and Services

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

***“Angin tidak berhembus untuk menggoyangkan pepohonan,
melainkan menguji kekuatan akarnya”***

(Ali bin Abi Thalib)

***“Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi
siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja
keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki”***

(Bambang Pamungkas)

***“Kamu tidak akan bisa kembali dan mengubah masa lalumu,
maka dari itu tataplah masa depanmu dan jangan buat
kesalahan yang sama untuk kedua kalinya”***

(Penulis)

Kupersembahkan Untuk:

- 1. Kedua orang tuaku dan
Keluarga Tercinta***
- 2. Dosen Jurusan Akuntansi***
- 3. Sahabat terbaikku “Anak Baik
Semua”***
- 4. Temen - Temen
Seperjuanganku 6AD***
- 5. Almamaterku***

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPEL MUKA	i
HALAMAN SAMPEL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iv
PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Sumber Data.....	4
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pengertian Sistem	7
2.2 Pengertian Akuntansi	7
2.3 Pengertian Sistem Akuntansi.....	8
2.3.1 Tujuan Sistem Akuntansi.....	8
2.3.2 Unsur-Unsur Sistem Akuntansi.....	9
2.4 Sistem Pengendalian Intern	9
2.4.1 Unsur – Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.4.2 Prosedur yang Digunakan Dalam Pengadaan Barang dan Jasa	10
2.4.3 Bagian – Bagian yang terlibat dalam Pengadaan Barang dan Jasa.....	11
2.4.4 Dokumen yang Digunakan dalam Pengadaan Barang dan Jasa	12
2.4.5 Catatan yang Digunakan dalam Pengadaan Barang dan Jasa	13
2.5 Pengadaan Barang.....	13
2.5.1 Pinsip-Prinsip melakukan Pengadaan barang.....	14

2.5.2 Kebijakan dalam Pengadaan barang.....	14
2.5.3 Etika dalam Pengadaan barang	15
2.5.4 Sistem Pengadaan barang.....	15
2.5.5 Prosedur Pengadaan barang	16

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN 18

3.1 SEJARAH PERUSAHAAN	18
3.2 STRUKTUR ORGANISASI dan Uraian Tugas.....	19
3.3 Anak Perusahaan PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati. Palembang.....	25
3.4 Aktivitas Perusahaan dalam Pengadaan Barang dan Jasa pada PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Palembang.....	27
3.4.1 Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT Bukit Asam (Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati Palembang.....	27
3.4.2 Surat Permintaan Penawaran Harga	28
3.4.3 Surat perjanjian/Kontrak dalam Pengadaan Barang dan Jasa	29

BAB IV PEMBAHASAN..... 30

4.1 Prosedur – Prosedur yang Digunakan Dalam Pemilihan Pemasok Pada Pengadaan Barang dan Jasa.....	30
4.2 Bagian yang terlibat Dalam Pemilihan Pemasok Pada Pengadaan Barang dan Jasa.....	31
4.3 Dokumen – Dokumen yang Digunakan atas Pemilihan Pemasok Dalam Melakukan Proses Pengadaan Barang/Jasa.....	32
4.4 Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Pemilihan Pemasok Dalam Pengadaan Barang dan Jasa.....	33
4.5 Analisis Sistem Atas Pemilihan Pemasok Dalam Pengadaan Barang dan Jasa berdasarkan permen Badan Usaha Milik Negara (BUMN) per – 08/MBU/12/2019.....	37
4.6 Jangka Waktu Pengadaan Barang dan Jasa.....	43

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 44

5.1 KESIMPULAN	44
5.2 SARAN	44

DAFTAR PUSTAKA..... 45

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	19
Gambar 3. 2 Alur Proses Pengadaan Barang dan Jasa	28
Gambar 4. 1 Alur Proses Pemilihan Pemasok	35
Gambar 4. 2 Usulan Flowchart Pemilihan Pemasok	36
Gambar 4. 3 Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa.....	39
Gambar 4. 4 Alur Proses Pengadaan	40
Gambar 4. 5 Usulan Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa	41
Gambar 4. 6 Lanjutan Usulan Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 1
- Lampiran 2 Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 2
- Lampiran 3 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 1
- Lampiran 4 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 2
- Lampiran 5 Surat Pengambilan Data Dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 6 Surat Pengambilan Data Dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 7 Surat Balasan Pengambilan Data Dari Perusahaan
- Lampiran 8 Lembar Kunjungan Mahasiswa ke Perusahaan
- Lampiran 9 Berita Acara
- Lampiran 10 Peraturan Menteri Badan Usaha Milik negara No. Per -
08/MBU/12/2019
- Lampiran 11 Alur Proses Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT Bukit Asam
(Persero), Tbk. Unit Dermaga Kertapati Palembang