

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS PENGADAAN
BARANG PADA CV GRAND GLOBAL SUMATERA**



Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi

OLEH:

MSY. ALIFAH DYAH KIRANA
061730501042

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2020



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Palembang 30139

Telp.0711-353414 Fax. 0711-355918

Web: <http://www.polsri.ac.id> E-mail: akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini :

Nama : Msy. Alifah Dyah Kirana
NIM : 061730501042
Jurusan : Akuntansi
Mata kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Pengadaan
Barang pada CV Grand Global Sumatera.

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2020

Yang membuat menyatakan



Msy. Alifah Dyah Kirana

NIM. 061730501042

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Msy. Alifah Dyah Kirana
NPM : 061730501042
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Pengadaan Barang pada
CV Grand Global Sumatera

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 19 Agustus 2020

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, September 2020

Pembimbing I

Aladin, S. E., M. Si., Ak., CA., CTA

NIP. 195706141990031001

Pembimbing II

Drs. Ardiyan Natoen, M. Si

NIP. 195608011987031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA., CMA

NIP. 197806222003122001

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara Palembang 30139

Telp.0711-353414 Fax.0711-355918

Web: <http://www.polsri.ac.id> E-mail: akuntansi@polsri.ac.id**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut :

Nama : Msy. Alifah Dyah Kirana
 NIM : 061730501042
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
 Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Pengadaan
 Barang pada CV Grand Global Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 19 bulan Agustus tahun 2020. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 195706141990031001	01/2020 /09	
2.	-	Dr. Periansya, S.E., M.M NIP 196206041988031001	07/2020 /09	
3.	Menambahkan Data	Anggeraini Oktarida, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197610212001122001	19/2020	
4.	Perbaikan Margin Penulisan	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA NIP 197007182001121001	31/2020 /08	

Palembang, Agustus 2020
 Ketua Tim Penguji,

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 195706141990031001

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir.

**) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian LA.
 Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Motivasi diri adalah bahan bakar bagi kehidupan. Percaya diri adalah gas penggerak kehidupan. Tahu diri adalah rem yang mengendalikan”

(Solikhin Abu Izzuddin)

“Sesekali lihat kebelakang untuk melanjutkan perjalanan yang tiada berujung”

“Tiada doa yang paling indah selain doa dari kedua orangtua”

(Penulis)

Laporan akhir ini kupersembahkan kepada :

- Papa dan Mama tercinta
- Kakakku yang tersayang
- Kedua Pembimbing
- Teman-teman 6AF
- Sahabat terkasih
- Dosen dan Almamaterku

“Politeknik Negeri Sriwijaya”

ABSTRAK

ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS PENGADAAN BARANG PADA CV GRAND GLOBAL SUMATERA

Msy. Alifah Dyah Kirana, 2020 (xv + 58 halaman)

Email : alifahkirana17@gmail.com

Penulisan laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pelaksanaan pengendalian intern terhadap pengadaan barang pada CV Grand Global Sumatera. Penulisan laporan akhir ini dilakukan karena CV Grand Global Sumatera memiliki permasalahan mengenai pengadaan barang yang bisa saja terjadi akibat pengendalian intern atas pengadaan barang kurang memadai. Penulis dalam pengumpulan data menggunakan data primer dan sekunder yang diperoleh melalui wawancara, dan hasil observasi terhadap dokumen yang terkait selama proses pengadaan barang CV Grand Global Sumatera. Berdasarkan hasil wawancara dan pengamatan pada objek penelitian, penulis menemukan fakta, mengolah data, menganalisis, mengevaluasi, dan membandingkan pengendalian intern suatu perusahaan yang baik. Pada akhirnya, penulis dapat menyimpulkan bahwa pengendalian intern atas pengadaan barang pada CV Grand Global Sumatera sebagian besar sesuai dengan lima komponen pengendalian intern menurut COSO *framework*. Komponen dengan beberapa bagian yang belum sesuai dengan COSO *framework* adalah lingkungan pengendalian dan aktivitas pengendalian. Sedangkan untuk komponen penilaian risiko, informasi dan komunikasi serta pemantauan telah sesuai dengan COSO *framework*. Berdasarkan permasalahan tersebut, penulis memberikan saran agar perusahaan dapat memperbaiki kelemahan di dalamnya untuk menciptakan pengendalian intern yang baik.

Kata Kunci: Pengendalian intern, Pengadaan barang, Prosedur pengadaan.

ABSTRACT

***ANALYSIS OF INTERN CONTROL ON THE PROCUREMENT OF GOODS
IN CV GRAND GLOBAL SUMATERA***

Msy. Alifah Dyah Kirana, 2020 (xv + 58 pages)

Email : alifahkirana17@gmail.com

The writing of this final report aims to find out and to analyze the implementation of intern control for procurement of goods in CV Grand Global Sumatra. The writing of this final report was done because CV Grand Global Sumatera had problems regarding the procurement of goods which could have occurred due to inadequate intern control over the procurement of goods. The author in data collection used primary and secondary data which obtained through interviews, and observations of relevant documents for procurement of goods in CV Grand Global Sumatra. Based on the result of interviews and observations on the object of this research, the authors find facts, process data, analyze, evaluate, and compare the company's intern control with the guidelines of a good intern control. In the end, the authors conclude that intern control over the procurement of goods at CV Grand Global Sumatra mostly complied the five components of the COSO framework. Components which were not fully comply the COSO framework were control environment and control activities. Meanwhile, the components of risk assessment, information and communication as well as monitoring are in accordance with the COSO framework. Based on these problems, the authors suggest that the company can improve its weaknesses to create good intern control.

Key words: Internal control, Procurement of goods, Procurement procedures

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir yang berjudul “**Analisis Pengendalian Intern Atas Pengadaan Barang pada CV Grand Global Sumatera**” tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini, telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini tentu saja terjadi karena terbatasnya kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku Dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Bapak Drs. Ardiyan Natoen, M.Si selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Pimpinan dan seluruh karyawan CV Grand Global Sumatera yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.

8. Kedua orang tuaku tercinta dan kakakku tersayang, terima kasih papa, mama, dan firdha untuk setiap doa, semangat, motivasi dan dukungan yang diberikan.
9. Sahabat-sahabat Syarah, Mitha, Medita, Nadhilah, Dyfa, Mega, Fatihah, Dinda, dan Andrian, terima kasih kalian selalu memberi doa, semangat, bantuan, dan motivasi kepada saya.
10. Sahabat-sahabat di kelas 6 AF yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih selama 3 tahun atas semangat dan waktunya.
11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat banyak kekurangan dalam laporan akhir ini baik dari segi penulisan maupun materi, karena sesungguhnya kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari pembaca. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/I jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya dalam menambah ilmu dan wawasan.

Palembang, September 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	5
1.4.2 Manfaat Penulisan	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	6
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data	6
1.5.2 Jenis Data	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengendalian Intern	9
2.1.1 Pengertian Pengendalian Intern	9
2.1.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	9
2.1.3 Konsep Dasar Pengendalian Intern	11
2.1.4 Komponen Pengendalian Intern COSO	11
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal	14
2.2 Pengadaan.....	15
2.2.1 Pengadaan Barang	15
2.2.2 Proses Pengadaan Barang	16
2.2.3 Prosedur Pengadaan Barang.....	18
2.2.4 Sistem Akuntansi Pembelian	19
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	25
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	26

3.2.1 Visi Perusahaan	26
3.2.2 Misi Perusahaan	26
3.3 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	26
3.3.1 Struktur Organisasi	26
3.3.2 Pembagian Tugas	28
3.4 Prosedur Pengadaan Barang CV Grand Global Sumatera	30
3.5 Prosedur Pembelianan Barang CV Grand Global Sumatera	32
3.6 Implementasi Pengendalian Intern atas Pengadaan Barang CV Grand Global Sumatera.....	35
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Analisis Perbandingan Implementasi Pengendalian Intern atas Pengadaan Barang menurut CV Grand Global Sumatera dan menurut COSO <i>framework</i>	39
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Rekapitulasi Pengalaman Kerja CV Grand Global Sumatera Tahun 2015-2019.....	3
Tabel 4.1 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Intern atas Pengadaan Barang Komponen Lingkungan Pengendalian	40
Tabel 4.2 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Intern atas Pengadaan Barang Komponen Pengendalian Risiko	45
Tabel 4.3 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Intern atas Pengadaan Barang Komponen Aktivitas Pengendalian	46
Tabel 4.4 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Intern atas Pengadaan Barang Komponen Informasi dan Komunikasi	52
Tabel 4.5 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Intern atas Pengadaan Barang Komponen Pemantauan	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Jaringan Prosedur dalam Sistem Akuntansi Pembelian.....	22
Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV Grand Global Sumatera	27
Gambar 3.2 Prosedur Pengadaan Barang CV Grand Global Sumatera	31
Gambar 3.3 Prosedur Pembelian Barang CV Grand Global Sumatera.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

- | | |
|-------------|---|
| Lampiran 1 | Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I |
| Lampiran 2 | Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II |
| Lampiran 3 | Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I |
| Lampiran 4 | Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I |
| Lampiran 5 | Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir |
| Lampiran 6 | Surat Izin Pengambilan Data |
| Lampiran 7 | Surat Balasan dari CV Grand Global Sumatera |
| Lampiran 8 | Kartu Kunjungan Mahasiswa |
| Lampiran 9 | Daftar Pertanyaan Wawancara Komponen Pengendalian Intern |
| Lampiran 10 | Surat Permintaan Penawaran Harga |
| Lampiran 11 | Berita Acara Pembukaan Penawaran Harga |
| Lampiran 12 | Konfirmasi Kesesuaian Spesifikasi Barang |
| Lampiran 13 | Berita Acara Negosiasi |
| Lampiran 14 | Surat Order Pembelian |
| Lampiran 15 | Surat Pemberitahuan Ketidaksesuaian Pengiriman Barang |
| Lampiran 16 | Pakta Integritas |
| Lampiran 17 | Surat Konfirmasi Order |
| Lampiran 18 | Laporan Penerimaan Barang |