

**Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pengadaan Barang  
dan Jasa pada PT. PGAS Solution**

**Laporan Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar**

**Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi**



**R.A. ZULFA GHOIBIYYATUN ASIYAH**

**15.152.0191**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG**

**2019**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENGADAAN  
BARANG DAN JASA PAD PT. PGAS SOLUTION**

**R.A. ZULFA GHOIBIYYATUN ASIYAH**

**15.152.0191**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi**

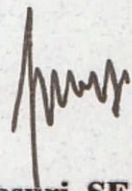
**Palembang, September 2019**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Bina Darma**

**Dekan**

**Pembimbing**



**Fitriasuri, SE., Ak., MM**

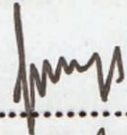
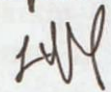
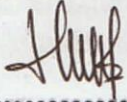


**Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si**

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENGADAAN BARANG DAN JASA PAD PT. PGAS SOLUTION” telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari Sabtu, 07 September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

- |                                    |         |   |
|------------------------------------|---------|---|
| 1. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M      | Ketua   | (.....  .....)  |
| 2. Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si | Anggota | (.....  .....) |
| 3. Yeni Widyati, S.E., M.Ak        | Anggota | (.....  .....) |

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas Bina Darma  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Ade Kemala Jaya, SE., M.Acc., Ak., CA

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : R.A. Zulfa Ghoibiyyatun Asiyah

NIM : 15.152.0191

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya (tesis, skripsi, tugas akhir) ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik (magister, sarjana dan ahli madya) di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain;
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia tugas akhir/skripsi/tesis, yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan plagiarism checker serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang Membuat Pernyataan



R.A. Zulfa Ghoibiyyatun Asiyah

## **ABSTRAK**

Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal dalam pengadaan barang dan jasa di PT. PGAS Solution dan mencari tahu kelemahan yang muncul dalam pengendalian internal yang ditemukan di PT. PGAS Solution dan solusi yang dapat dilakukan oleh perusahaan dalam mengatasi masalah dalam pengendalian internal dalam pengadaan barang dan jasa di PT. PGAS Solution. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode wawancara dan observasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa masih ada kelemahan pada sistem pengawasan internal yang ada di PT. PGAS Solution adalah semua dokumen dicetak berwarna putih, tidak ada perbedaan warna pada setiap dokumen yang dicetak. Selain itu, fungsi penyimpanan dan fungsi akuntansi juga dilakukan oleh departemen pengadaan, dan tidak ada fungsi pengawasan khusus di PT. PGAS Solution. Kesimpulan adalah bahwa perusahaan masih perlu meningkatkan pengawasan internal untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengadaan barang dan jasa.

**Kata kunci:** Pengendalian Internal, Unsur Pengendalian Internal, Pengadaan Barang dan Jasa

## **ABSTRACT**

*The research objective is to determine the internal control system in the procurement of goods and services at PT. PGAS Solution and find out weaknesses that arise in internal control found at PT. PGAS Solution and solutions that can be done by companies in overcoming problems in internal control in the procurement of goods and services at PT. PGAS Solution. The method used in this study is the method of interview and observation. The results of this study indicate that there are still weaknesses in the existing internal control system at PT. PGAS Solution is that all documents are printed in white, there is no color difference in each document printed. In addition, the storage and accounting functions are also carried out by the procurement department, and there is no special supervisory function at PT. PGAS Solution. The conclusion is that companies still need to increase internal supervision to improve the effectiveness and efficiency of the procurement of goods and services.*

**Keywords:** *Internal Control, Elements of Internal Control, Procurement of Goods and Services*

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

“Sesulit apapun perjuangan kuliah, mash lebih sulit orang tua yang berjuang untuk biaya kuliah”

“Do the best, Be the best, but Don’t feel the best”

“Amal tanpa ikhlas seperti musafir yang mengisi kantong dengan kerikil dan pasir, memberatkan, tapi tidak bermanfaat”

Kupersembahkan tulisan ini kepada:

- Allah SWT
- Kedua orang tuaku tercinta
- Adik-adikku tersayang
- Sahabat-sahabatku
- Seluruh staf dan karyawan PT. PGAS Solution
- Almamater

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama Lengkap : R.A. Zulfa Ghoibiyatun Asiyah  
NIM : 15.152.0191  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jurusan : Akuntansi  
Email : [asiyah13101997@gmail.com](mailto:asiyah13101997@gmail.com)  
Social media : Zulfa\_Asiyah

### PENDIDIKAN FORMAL

SD : M.I. Ahliyah 2 Palembang ( 2003-2009 )  
SMP : SMP Negeri 13 Palembang ( 2009-2012 )  
SMA : SMA Negeri 2 Palembang ( 2012-2015 )

### PENDIDIKAN NON FORMAL

- Global English Language Center



## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas berkat, rahmat, dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi ini dengan judul Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pengadaan Barang dan Jasa pada PT. PGAS Solution.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan ini tidak terlepas dari bantuan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada :

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M, selaku Rektor Universitas Bina Darma
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.A.cc., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma.
4. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M, selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktu memberikan pengarahan, bantuan, motivasi, masukan dan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Ibu Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si dan Ibu Yeni Widyati, S.E., M.Ak, selaku Dosen Penguji yang telah membantu dan memberikan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staf dan karyawan Universitas Bina Darma.

7. Mama dan Papa untuk segala ridho, do'a, dukungan secara moril maupun materil, nasihat, semangat, motivasi serta kasih sayang yang tulus kepada penulis.
8. Rekan-rekan PT. PGAS Solution, Departemen O&M Transmisi Area Sumsel yang dengan sabar mengajari, membina, dan membimbing penulis.
9. Sahabat dan semua pihak yang telah member semangat dalam menyelesaikan laporan ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan skripsi ini, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk laporan ini.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan ini dan mohon maaf atas segala bentuk kekurangan yang ada, semoga laporan ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan bagi pembaca.

September, 2019

Penulis

R.A. Zulfa Ghoibiyatun Asiyah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABTRAK INDONESIA.....</b>	<b>v</b>
<b>ASTRAK INGGRIS.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1	Latar Belakang.....	1
1.2	Rumusan Masalah.....	4
1.3	Ruang Lingkup Penelitian.....	4
1.4	Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
	1.4.1 Tujuan Penelitian.....	4
	1.4.2 Manfaat Penelitian.....	4
1.5	Sistematika Penelitian.....	5

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1	Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	7
	2.1.1 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	8
	2.1.2 Prinsip-prinsip Pengendalian Internal.....	11
	2.1.3 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal.....	12
	2.1.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	16
2.2	Pengertian Sistem Pengadaan Barang/Jasa .....	16

2.2.1	Komponen Dalam Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah .....	17
2.2.2	Peraturan Pemerintah Mengenai Pengadaan Barang dan Jasa.....	17
2.2.3	Prinsip-prinsip Pengadaan Barang dan Jasa .....	18
2.2.4	Unsur-unsur Pengadaan Barang dan Jasa.....	19
2.3	Penelitian Terdahulu.....	23
2.4	Paradigma Penelitian .....	27

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Jenis dan Lokasi Penelitian.....	28
3.1.1	Lokasi Penelitian.....	28
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	29
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.4	Operasional Variabel.....	31
3.5	Teknik Analisis Data.....	33
3.6	Populasi dan Sampel.....	34
3.6.1	Populasi.....	34
3.6.2	Sampel.....	34

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1	Sejarah Perusahaan.....	36
4.2	Visi dan Misi.....	37
4.3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	37
4.4	Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab.....	38
4.5	Pengendalian Internal atas Pengadaan Barang dan Jasa pada PT. PGAS Solution Palembang.....	43
4.6	Sistem Pengadaan Barang dan Jasa pada PT. PGAS Solution Palembang.....	43
4.7	Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Peng adaan Barang dan Jasa pada PT. PGAS Solution Palembang.....	56

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Saran.....	64

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	31

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	37
Gambar 4.2 Flowchart Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa PT. PGAS Solution.....	45

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- LAMPIRAN 1 Batasan Kewenangan Pengesahan HPS, Negosiasi dan Penandatanganan Bentuk Perikatan
- LAMPIRAN 2 Formulir Permintaan Pengadaan Barang/Jasa
- LAMPIRAN 3 Harga Perhitungan Sendiri
- LAMPIRAN 4 Surat Permintaan Penawaran Harga
- LAMPIRAN 5 Order Pembelian
- LAMPIRAN 6 Undangan Klasifikasi dan Negosiasi
- LAMPIRAN 7 Berita Acara Kesepakatan
- LAMPIRAN 8 Berita Acara Pemeriksaan Barang Pengadaan
- LAMPIRAN 9 Berita Acara Pemeriksaan Kondisi Aman Pekerjaan
- LAMPIRAN 10 Berita Acara Penjelasan Pekerjaan
- LAMPIRAN 11 Berita Acara Klarifikasi dan Negosiasi
- LAMPIRAN 12 Evaluasi Teknis
- LAMPIRAN 13 Evaluasi Harga
- LAMPIRAN 14 Laporan Hasil Pengadaan
- LAMPIRAN 15 Surat Persetujuan Penelitian dari Perusahaan
- LAMPIRAN 16 Lembar SK Pembimbing
- LAMPIRAN 17 Formulir Kartu Peserta Seminal Proposal
- LAMPIRAN 18 Lembar Konsultasi Skripsi
- LAMPIRAN 19 Formulir Perbaikan Ujian Proposal
- LAMPIRAN 20 Formulir Perbaikan Ujian Komprehensif