

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN  
KREDIT PADA PT JINGDONG INDONESIA PERTAMA**

**TUGAS AKHIR**

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



**ATIQA RANI WULANDARI**

**1141001102**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2018**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

**Nama : Atiqa Rani Wulandari**

**NIM : 1141001102**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 15 Maret 2018**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Atiqa Rani Wulandari

NIM : 1141001102

Program Studi : Manajemen

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit pada PT Jingdong Indonesia Pertama

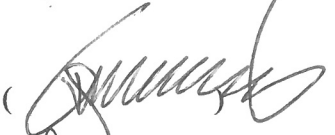
**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen pada Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

**DEWAN PENGUJI**

Pembimbing: Aurino Rilman A. Djamaris, Ir., M.M

()

Penguji I : Gunardi Endro, Ir., M.B.A.,  
M.Hum, M.Soc.Sci., Ph.D

()

Penguji II : B. Purwoko Kusumo Bintoro, Ir., M.B.A., Dr

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 15 Maret 2018

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Manajemen pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Peneliti menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta beserta keluarga besar, Muhammad Zuhri dan Fahimah rasa terimakasih yang paling mendalam untuk kedua orang tua yang tidak henti-hentinya mendoakan, mendukung dan memberikan motivasi untuk menyelesaikan tugas akhir.
2. Kakak dan adik penulis Muhammad Fachrun Zaki, Nazila Qurata Najwa, dan Anindia Khaira Busaina yang selalu menyemangati penulis, dan juga memberikan bantuan dukungan material dan moral serta selalu mendoakan penulis.
3. Bapak Aurino Rilman A. Djamaris, Ir., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu berharga dalam memberikan arahan, tenaga, pikiran, saran dan masukan kepada peneliti sehingga mampu menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Bapak Gunardi Endro, Ir., M.B.A, M.Hum, M.Soc.Sci., Ph.D dan Bapak B. Purwoko Kusumo Bintoro, Ir., M.B.A., Dr sebagai dosen penguji dalam sidang akhir yang telah memberikan masukan sehingga proposal tugas akhir bisa dilanjutkan hingga tahap akhir.
5. Kepada Ko Decky, Mba Nisie, Mba Sianti, Bu Mei, dan Mas Firman selaku supervisor dan staf JD.ID yang telah banyak memberikan bantuan dan bimbingan kepada penulis, menyemangati, serta menyediakan waktu kepada penulis.

6. Teman-teman baik penulis yang telah banyak membantu dan menyemangati penulis mulai dari awal perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini: Febi, Ines, Amy, Oyon, Ani, Icha K, Ivone, Aisyah, Nabila, Mia, Ami, Nilam, Dul, Didit.
7. Teman-teman Gaduh Minang (Dara, Zahra, Ina, Rindu, Oshy, Ade, Fellysa) yang telah banyak membantu penulis dan juga telah memberikan pengalaman bagi penulis selama masa perkuliahan di Universitas Bakrie.
8. Teman-teman Finance Intern JD (Nadya, Chika, Nisa, Ferina, Vania, Febi) yang telah memberikan dukungan dan semangat selama magang di JD.ID.
9. Teman-teman seperjuangan dari Manajemen angkatan 2014 yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang juga sedang berjuang dalam mengerjakan Tugas Akhir ini, semoga kita bisa lulus di tahun 2018 ini dan sukses buat kita semua.
10. Seluruh dosen Universitas Bakrie khususnya Prodi Manajemen yang telah banyak mendidik, membimbing, dan memberikan ilmu yang sangat bermanfaat semasa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan benar. Oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, semoga Tugas Akhir ini bisa berguna dan bermanfaat bagi penulis dan seluruh pihak yang berkepentingan yang memanfaatkan Tugas Akhir ini untuk kepentingan akademik.

Jakarta, Maret 2018

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Atiqa Rani Wulandari  
NIM : 1141001102  
Program Studi : Manajemen  
Jenis Tugas Akhir : Studi Kasus

Demi Pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah yang berjudul:

### **Analisis Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit pada PT Jingdong Indonesia Pertama**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir 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 : 15 Maret 2018

Yang menyatakan



Atiqa Rani Wulandari

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN  
KREDIT PADA PT JINGDONG INDONESIA PERTAMA**

Atiqa Rani Wulandari<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Meningkatnya jumlah mobilitas pada masyarakat pada saat sekarang, menuntut dunia bisnis *e-commerce* untuk memenuhi permintaan masyarakat secara tepat, cepat, dan aman. Hal ini akan berdampak pada jumlah pembelian barang akan persediaan dan transaksi yang dilakukan. Penelitian ini dilakukan di PT Jingdong Indonesia Pertama dengan mengambil topik “Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit”. Pengendalian Internal adalah sebuah proses yang dilakukan untuk mengelola seluruh aspek, mulai dari divisi yang terkait serta seluruh prosedur yang berhubungan dengan transaksi pembelian kredit.

Permasalahan pengiriman barang dan kesalahan informasi yang sering terjadi pada faktur penjualan memiliki dampak negatif terhadap operasional bisnis dan berdampak pada keterlambatan pembayaran pada *supplier*. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal yang telah diterapkan di JD.ID dengan menggunakan teori COSO dan menganalisis sistem pengendalian seperti apa yang sebaiknya digunakan oleh JD.ID dengan metode perbaikan proses bisnis (BPI). Hasil akhir penelitian ini adalah sebuah kesimpulan prosedur yang sudah diterapkan serta rancangan prosedur yang diajukan sebagai upaya perbaikan dan peningkatan kinerja proses.

Kata kunci: mobilitas, *e-commerce*, pengendalian internal, *supplier*, perbaikan proses bisnis (BPI).

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Manajemen Universitas Bakrie, Jakarta

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN  
KREDIT PADA PT JINGDONG INDONESIA PERTAMA**

Atiqa Rani Wulandari<sup>1</sup>

---

***ABSTRACT***

*The increasing number of mobility in today's society, demanding the e-commerce business to meet people's demand accurately, quickly and safely. This will have an impact on the amount of goods purchased for inventory and transactions. This research was conducted at PT Jingdong Indonesia Pertama by taking the topic "Internal Control System of Purchasing Credit". Internal Control is a process undertaken to manage all aspects, ranging from related divisions and all procedures related to credit purchase transactions.*

*Problems of delivering goods and misinformation that often occur on the sales invoice have a negative impact on business operations and impact on the delay in payment to suppliers. This study aims to analyze the internal control system that has been applied in JD.ID by using COSO theory and analyzing which control system should be used by JD.ID with business process improvement method (BPI). The final result of this research is a conclusion of the procedure that has been applied as well as the draft procedure proposed as an effort to improve and improve process performance.*

*Keywords: mobility, e-commerce, internal control, supplier, business process improvement (BPI).*

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Manajemen Universitas Bakrie, Jakarta



## DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR GRAFIK.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	6
1.3    Tujuan Penelitian .....	6
1.4    Batasan Masalah .....	7
1.5    Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB 2 TINJAUAN TEORITIS .....</b>	<b>8</b>
2.1    Pengendalian Internal.....	8
2.1.1    Definisi Sistem Pengendalian Internal .....	8
2.1.2    Tujuan Pengendalian Internal .....	9
2.1.3    Komponen Pengendalian Internal.....	9
2.2    Pengendalian Internal Pembelian Kredit.....	15
2.2.1    Aktifitas Pembelian.....	15
2.2.2    Prosedur Pembelian.....	17
2.2.3    Fungsi-Fungsi yang Terkait dalam Pembelian.....	18
2.2.4    Dokumen Pembelian .....	19
2.2.5    Perbaikan Proses Bisnis pada Sistem Pengendalian Internal .....	20
2.2.6    Penelitian Terdahulu .....	22
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1    Pendekatan Penelitian .....	24
3.2    Objek Penelitian.....	24
3.3    Langkah-langkah Penelitian.....	24

3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.5	Alat Pengumpulan Data .....	28
3.6	Teknik Analisis Data.....	28
BAB 4 PEMBAHASAN.....		29
4.1	Penerapan Sistem dan Prosedur Pembelian Kredit PT. Jingdong Indonesia Pertama .....	29
4.1.1	Proses Singkat Penerapan Sistem dan Prosedur Pembelian Kredit PT. Jingdong Indonesia Pertama .....	29
4.1.2	Dokumen yang Digunakan dalam Transaksi Pembelian Kredit .....	33
4.1.3	Pemberian Kode Urut Tercetak pada Dokumen .....	34
4.1.4	Pemberian Stempel pada Dokumen .....	35
4.1.5	Pencatatan ke dalam Sistem FSPIND.FM .....	35
4.1.6	Pemberian Control Number untuk masing-masing Transaksi .....	36
4.1.7	Prosedur Pembayaran Utang Usaha .....	36
4.2	Analisa Pengendalian Internal Prosedur Pembelian Kredit .....	43
4.2.1	Perbandingan Prosedur Menurut Perusahaan dan Menurut Teori atas Penerapan Sistem dan Prosedur Pembelian Kredit .....	43
4.2.2	Berdasarkan hasil kuesioner.....	47
4.3	Identifikasi Masalah.....	53
4.4	Analisis Perbaikan Proses Bisnis pada Sistem Pengendalian Internal PT Jingdong Indonesia Pertama .....	56
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		64
5.1	Simpulan .....	64
5.2	Saran .....	64
DAFTAR PUSTAKA .....		66
LAMPIRAN.....		68
Lampiran 1 .....		68
Lampiran 2.....		72
Lampiran 3 .....		75
Lampiran 4.....		78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Relationship of Objectives and Components .....	9
Gambar 2 Fase pada BPI (Harrington, 1991) dalam (Shinta Dewi Larasati, 2017) .....	21
Gambar 3 Excel Invoice.....	38
Gambar 4 Sistem FSPIND.FM .....	41
Gambar 5 Dokumen Verifikasi .....	42
Gambar 6 Diagram sebab-akibat pada kesalahan dalam proses pembelian.....	55
Gambar 7 Flowchart Prosedur Pembelian Kredit .....	57
Gambar 8 Flowchart Perbaikan Prosedur Pembelian Kredit .....	62
Gambar 9 Perbandingan <i>Current Process</i> dengan Proses Rekomendasi.....	63

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1 Jumlah kesalahan pengiriman barang ke gudang .....	3
Grafik 2 Kesalahan Informasi pada Faktur .....	4
Grafik 3 Tabulasi Jawaban Kuesioner .....	48

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Tabulasi Jawaban Kuesioner.....	47
Tabel 2 Tabulasi jawaban kuesioner dari pertanyaan yang berkaitan dengan <i>Control Environment</i> .....	48
Tabel 3 Tabulasi jawaban kuesioner dari pertanyaan yang berkaitan dengan <i>Risk Assessment</i> .....	50
Tabel 4 Tabulasi jawaban kuesioner dari pertanyaan yang berkaitan dengan <i>Control Activities</i> .....	51
Tabel 5 Tabulasi jawaban kuesioner dari pertanyaan yang berkaitan dengan <i>Information and Communication</i> .....	52
Tabel 6 Tabulasi jawaban kuesioner dari pertanyaan yang berkaitan dengan <i>Monitoring Activities</i> .....	53
Tabel 7 Rekomendasi perbaikan .....	58

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 .....	68
Lampiran 2 .....	72
Lampiran 3 .....	75
Lampiran 4 .....	78