

**ANALISIS EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
PENGADAAN BARANG DAN JASA
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

TUGAS AKHIR

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



MOLLYZA PANDUWINATA

1091002004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
JUNI 2013**

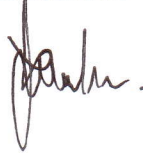
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Mollyza Panduwinata

NIM : 1091002004

Tanda Tangan :



Tanggal : 7 Juni 2013

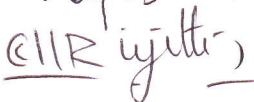
HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Mollyza Panduwinata
NIM : 1091002004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Efisiensi dan Efektivitas Pengendalian
Pengadaan Barang dan Jasa (Studi Kasus pada PT.
XYZ)

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si.,Ak. ()
Penguji I : Titik Aryati, S.E.,Ak., M.Si. ()
Penguji II : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 7 Juni 2013

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Analisis Efisiensi dan Efektivitas Pengendalian Pengadaan Barang dan Jasa (Studi Kasus pada PT. XYZ).” Tugas akhir ini dibuat sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

Penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Bakrie Prof. Ir. Sofia W. Alisjahbana, M.Sc., Ph.D., Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Bapak Tony Bambang Trihartanto, M.Sc., Ph.D., beserta seluruh stafnya.
2. Bapak Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M. selaku Kepala Program Studi Akuntansi di Universitas Bakrie beserta seluruh staf program studi dan staf akademik yang telah membantu penulis dalam pengajuan tugas akhir.
3. Bapak Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si.,Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan pikirannya untuk berdiskusi, membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Ibu Titik Aryati, S.E.,Ak., M.Si. selaku pembahas dan penguji I yang telah memberikan banyak masukan dan saran dalam penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini.
5. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA selaku penguji II yang telah banyak memberikan masukan dan saran dalam penyempurnaan tugas akhir ini.
6. Bapak Aries Rambatman selaku *Purchasing Superintendent* PT. XYZ, Bapak Sulistiyawan Rijalul Fikri selaku *Purchasing Supervisor* PT. XYZ, dan staf PT. XYZ lainnya yang sangat membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini.
7. Keluarga tercinta, Ayahanda Usman Malik dan Ibunda Latifah atas nasihat, dukungan, semangat, doa dan restunya yang selalu mengiringi dari awal penyusunan hingga terselesainya tugas akhir ini. Ketiga saudara terbaik di

dunia Dr. Dellyza Pusvarini, M. Nopri Kurniawan dan M. Rizki Oktafryan yang terus memberikan dukungan, semangat, dan motivasi untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.

8. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2009 Universitas Bakrie yang luar biasa yang telah memotivasi, membantu, dan menyemangati penulis selama menjalani perkuliahan maupun dalam penyusunan tugas akhir ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam penyusunan dan penyelesaian tugas akhir.

Penulis menyadari tugas akhir ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat kekurangan di dalamnya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan penyusunan karya tulis yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 7 Juni 2013

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Mollyza Panduwinata
NIM : 1091002004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Penelitian Dasar (*Basic Research*)

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisis Efisiensi dan Efektivitas Pengendalian Pengadaan Barang dan Jasa (Studi Kasus pada PT. XYZ)

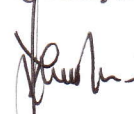
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 7 Juni 2013

Yang Menyatakan



Mollyza Panduwinata

**ANALISIS EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
PENGADAAN BARANG DAN JASA
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

Mollyza Panduwinata¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah pengendalian pengadaan barang dan jasa di PT. XYZ sudah diterapkan secara efisien dan efektif sesuai dengan kebijakan yang ditetapkan oleh perusahaan dan teori yang ada. *Survey* pendahuluan dilakukan untuk memahami proses bisnis dan sistem operasional pengadaan barang dan jasa di PT. XYZ. Analisis pengendalian pengadaan barang dan jasa dan menentukan efisiensi dan efektivitas dengan mengetahui alur aktivitas pengadaan barang dan jasa berdasarkan tujuh indikator, yaitu *Price, Quality, Delivery Time, Terms of Payment, After Sales Services and Parts, Availability*, dan *Customers' Satisfaction*. Pengujian terperinci atas pelaksanaan pengadaan barang dan jasa di PT. XYZ dilakukan menggunakan beberapa transaksi, dokumen terkait, dan wawancara. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian pengadaan barang dan jasa di PT. XYZ sudah diterapkan secara efisien, namun kurang efektif. Terpenuhinya lima indikator efisiensi dalam pelaksanaan pengadaan barang dan jasa menunjukkan bahwa perusahaan memiliki pengendalian pengadaan barang dan jasa yang baik, namun dalam praktiknya masih ditemukan beberapa kelemahan yang harus diperbaiki oleh perusahaan untuk meningkatkan efektivitas pengadaan terutama dalam hal ketersediaan barang dan jasa.

Kata kunci: pengendalian, pengadaan barang dan jasa, efisiensi, efektivitas, *price, quality, delivery time, terms of payment, after sales services and parts, availability, customers' satisfaction*.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**ANALISIS EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
PENGADAAN BARANG DAN JASA
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

Mollyza Panduwinata²

ABSTRACT

The objectives of this study is to analyze whether the control of the procurement of goods and services in PT. XYZ is implemented efficiently and effectively in accordance with the policies established by the company and existing theories. Preliminary survey conducted to understand the business processes and operational systems of procurement in PT. XYZ. Analyze the control of the procurement of goods and services and determine the efficiency and effectiveness by knowing the flow of procurement activities based on seven indicators, namely Price, Quality, Delivery Time, Terms of Payment, After Sales Services and Parts, Availability, dan Customers' Satisfaction. Detailed testing on the procurement of goods and services in PT. XYZ using multiple transactions, related documents, and interviews. The results of this study showed that the control of the procurement of goods and services in PT. XYZ has been implemented efficiently, but less effective. Fulfillment of the five indicators of efficiency in the implementation of procurement of goods and services showed that the company has good control of procurement although in practice still found some weaknesses that must be corrected by the company to improve procurement effectiveness, especially in terms of availability of goods and services.

Key words: control, procurement, goods and services, efficiency, effectiveness, price, quality, delivery time, terms of payment, after sales services and parts, availability, customers' satisfaction.

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Batasan Masalah.....	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Sistematika Penulisan	6
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	 8
2.1 Pengendalian Internal.....	8
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	8
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	9
2.1.3 Komponen Pengendalian Internal	10
2.1.4 Efektivitas Pengendalian Internal	13
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	14
2.1.6 Metode Pemahaman Pengendalian Internal.....	14

2.2	<i>Supply Chain Management</i>	16
2.3	<i>Procurement/Purchasing</i>	18
2.4	Manajemen Pengadaan/Pembelian	18
2.5	Sistem Pembelian	20
2.5.1	Pengendalian Internal dalam Sistem Pembelian	20
2.5.2	Bagian yang Terkait dengan Sistem Pembelian.....	22
2.5.3	Dokumen yang Digunakan.....	23
2.5.4	Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	25
2.6	Prinsip-prinsip Pengadaan Barang dan Jas	26
2.7	Persediaan	27
2.7.1	Definisi Persediaan.....	27
2.7.2	Jenis-Jenis Persediaan	27
2.7.3	Fungsi Persediaan	29
2.7.4	Biaya-biaya Persediaan	30
2.8	Prosedur Pengendalian Persediaan.....	34
2.8.1	<i>Safety Stock</i>	34
2.9	Metode Analisis ABC	35
2.10	<i>Just-in-Time Inventory</i>	38
2.11	<i>Material Requirement Planning</i>	38
2.12	Efisiensi dan Efektivitas.....	39
2.13	Proses Keputusan Pembelian	40
2.14	Kerangka Pemikiran Teoritis	43
BAB III	METODE PENELITIAN	44
3.1	Objek Penelitian	44
3.2	Jenis Penelitian.....	44
3.3	Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	45
3.3.1	Sumber Data.....	45
3.3.2	Metode Pengumpulan Data	45
3.4	Teknik Analisis Data.....	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	49
4.1.1 Sejarah PT. XYZ.....	49
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	50
4.1.3 Struktur Organisasi PT. XYZ.....	51
4.2 Pengendalian Pengadaan Barang dan Jasa di PT. XYZ.....	52
4.2.1 Pengendalian Tanggung Jawab Masing-masing Fungsi di Divisi <i>Procurement</i>	52
4.2.2 Pengendalian Mekanisme Pengadaan Barang dan Jasa	54
4.2.2.1 <i>Standard Operating Procedure</i> –Pembelian “ <i>Direct Charge Goods</i> ” di PT. XYZ.....	54
4.2.2.2 <i>Standard Operating Procedure</i> – Pembelian Jasa di PT. XYZ	58
4.2.3 Pengendalian Otorisasi Pengadaan Barang dan Jasa	61
4.2.4 Pengendalian Proses Pemilihan <i>Supplier</i>	63
4.3 Kendala dalam Pelaksanaan Pengendalian Pengadaan Barang dan Jasa	70
4.4 Analisis Mekanisme Pengendalian Pengadaan Barang dan Jasa ...	70
4.5 Pengujian Terinci Pelaksanaan Pengadaan Barang dan Jasa	89
4.6 Evaluasi Hasil Temuan dan Pengembangan	92
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	97
5.1 Simpulan	97
5.2 Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 <i>Financial Authorities – Internal Financial Commitments</i>	62
Tabel 4.2 Realisasi <i>Masterlist</i> tahun 2012 (USD)	71
Tabel 4.3 Pengadaan Angkutan Darat.....	72
Tabel 4.4 Pengadaan Komunikasi.....	73
Tabel 4.5 Pengadaan Survei Darat/Tinjau	73
Tabel 4.6 Pengadaan Peralatan Pemboran	73
Tabel 4.7 Pengadaan Percontohan/Laboratorium/Peningkatan	74
Tabel 4.8 Pengadaan Perbaikan dan Pemeliharaan.....	76
Tabel 4.9 Pengadaan Material Bangunan.....	76
Tabel 4.10 Pengadaan Perlengkapan, Perabotan, dan Peralatan	77
Tabel 4.11 Pengadaan Barang Habis – Minyak, Oil, dan Gas	78
Tabel 4.12 Pengadaan Braang Habis – Lain-lain.....	78
Tabel 4.13 Pengadaan Kedokteran, Kesehatan, Kebersihan, dan Keselamatan	79
Tabel 4.14 Pengadaan Pembangkit Tenaga/Unit Tenaga	79
Tabel 4.15 Pengadaan Unit Pengolahan.....	80
Tabel 4.16 Pengadaan Lingkungan	81
Tabel 4.17 Pengadaan Jasa.....	81
Tabel 4.18 <i>Forecast Fuel</i> untuk Port & OLC Kintap periode 1-14 Mei 2013.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Aktivitas Manajemen Logistik	17
Gambar 2.2 Hubungan antara <i>Safety Stock</i> dan ROP	35
Gambar 2.3 Metode Analisis ABC	36
Gambar 2.4 Metode EOQ	36
Gambar 2.5 Kurva EOQ.....	38
Gambar 2.6 <i>Management Requirement Planning</i>	39
Gambar 2.7 Kerangka Pemikiran Teoritis	43
Gambar 3.1 Alur Teknis Analisis Data	48
Gambar 4.1 Struktur Organisasi dan Ketenagakerjaan	51
Gambar 4.2 Struktur Divisi <i>Procurement</i>	52
Gambar 4.3 <i>Job Allocation Procurement</i>	54
Gambar 4.4 Metode EOQ	85
Gambar 4.5 Diagram Alur Pengajuan PR ke <i>Procurement</i>	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. <i>Financial Authorities</i>	105
Lampiran 2. <i>Flowchart</i> SOP Pembelian “ <i>Direct Charge Goods</i> ”	106
Lampiran 3. <i>Flowchart</i> SOP Pembelian Jasa.....	107
Lampiran 4. <i>Form Purchase Requisition</i>	108
Lampiran 5. <i>Form Purchase Order</i>	109
Lampiran 6. <i>Form</i> BID	110
Lampiran 7. <i>Form Cargo Manifest</i>	111
Lampiran 8. <i>Form Capital Expenditure Request</i>	112
Lampiran 9. <i>Form New Supplier</i>	113
Lampiran 10. Dokumen Sampel Transaksi.....	114