

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN  
BARANG DAN JASA PT PLN (Persero) UPJ RAYON SEMARANG  
BARAT**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar  
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



Annisa Febyana Sari  
13.60.0193

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang  
2017

Skripsi

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN BARANG  
DAN JASA PT PLN (Persero) UPJ RAYON SEMARANG BARAT**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar  
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



Annisa Febyana Sari

13.60.0193

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang  
2017

Skripsi

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN BARANG  
DAN JASA PT PLN (Persero) UPJ RAYON SEMARANG BARAT**

Oleh:

Annisa Febyana Sari

13.60.0193

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing,

Semarang, 23 Mei 2017

Pembimbing,

Drs. H. Hudi Prawoto, MM., Akt

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

23 Mei 2017 skripsi dengan judul :

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN BARANG  
DAN JASA PT PLN (Persero) UPJ RAYON SEMARANG BARAT**

Oleh:

Annisa Febyana Sari

13.60.0193

Tim penguji

(Drs.H Hudi Prawoto, MM.,Akt) (G. Freddy Koeswoyo,SE.,Msi.,CPA) (Dr. AA.Christmastuti,SE.,Msi.,CA,CPA.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto A, Ph. D

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa  
skripsi dengan judul :

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN BARANG DAN JASA PT PLN (Persero) UPJ RAYON SEMARANG BARAT**

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 23 Mei 2017

Yang Menyatakan,

Annisa Febyana Sari

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, serta para sahabatnya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN BARANG DAN JASA PT PLN (Persero) UPJ RAYON SEMARANG BARAT”** dapat diselesaikan. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih sebagai upaya penulis untuk menganalisis sebuah sistem pengadaan barang dan jasa yaitu SOGUD (Sistem Online Gudang) telah dioperasikan oleh PT PLN (Persero) Rayon Semarang Barat dengan metode Sistem Pengendalian Internal (SPI). Semoga dengan hadirnya Sistem Pengendalian Internal (SPI), PT PLN (Persero) UPJ Rayon Semarang Barat menjadi lebih baik lagi dan mampu memberikan kepuasan kepada pelanggan atau konsumen.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT kendala-kendala yang dihadapi tersebut dapat diatasi. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan kepada Drs. H. Hudi Prawoto,MM.,Akt selaku Dosen Pembimbing. G. Freddy Koeswoyo,SE., Msi.,CPA dan Dr. AA.Christmastuti, SE., MSi.,CA.,CPA selaku Dosen Penguji yang telah dengan sabar, tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran

memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran yang berharga kepada penulis selama penyusunan skripsi.

Selanjutnya ucapan terima kasih penulis sampaikan pula kepada :

1. Kedua orang tua Bapak Bisri dan Ibu Mahmudah yang telah mencurahkan kasih sayang dan membimbing, memberikan nasehat dan motivasi, arahan dan selalu mendoakan keberhasilan penulis.
2. Kakak tercinta Julian Adi Wardoyo yang selalu mendukung dan memotivasi penulis dalam keadaan apapun.
3. Seluruh pegawai dan pihak (outsourcing) PT PLN (Persero) UPJ Rayon Semarang Barat yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi dan fakta dalam praktek di BUMN PT PLN (Persero)
4. Keluarga besar yang telah mendukung, mendoakan, dan memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
5. Sahabat-sahabat tersayang Elma, Betty, Dea, Monica, Yohana dan Atika yang selalu ada, selalu setia menemani dan mendengarkan keluh kesah penulis, selalu memberikan motivasi dan semangat lebih, serta tidak lupa selalu mendoakan penulis sehingga penulis bisa cepat menyelesaikan skripsi.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.

Semarang, 7 Juli 2017

Yang menyatakan,

Annisa Febyana Sari

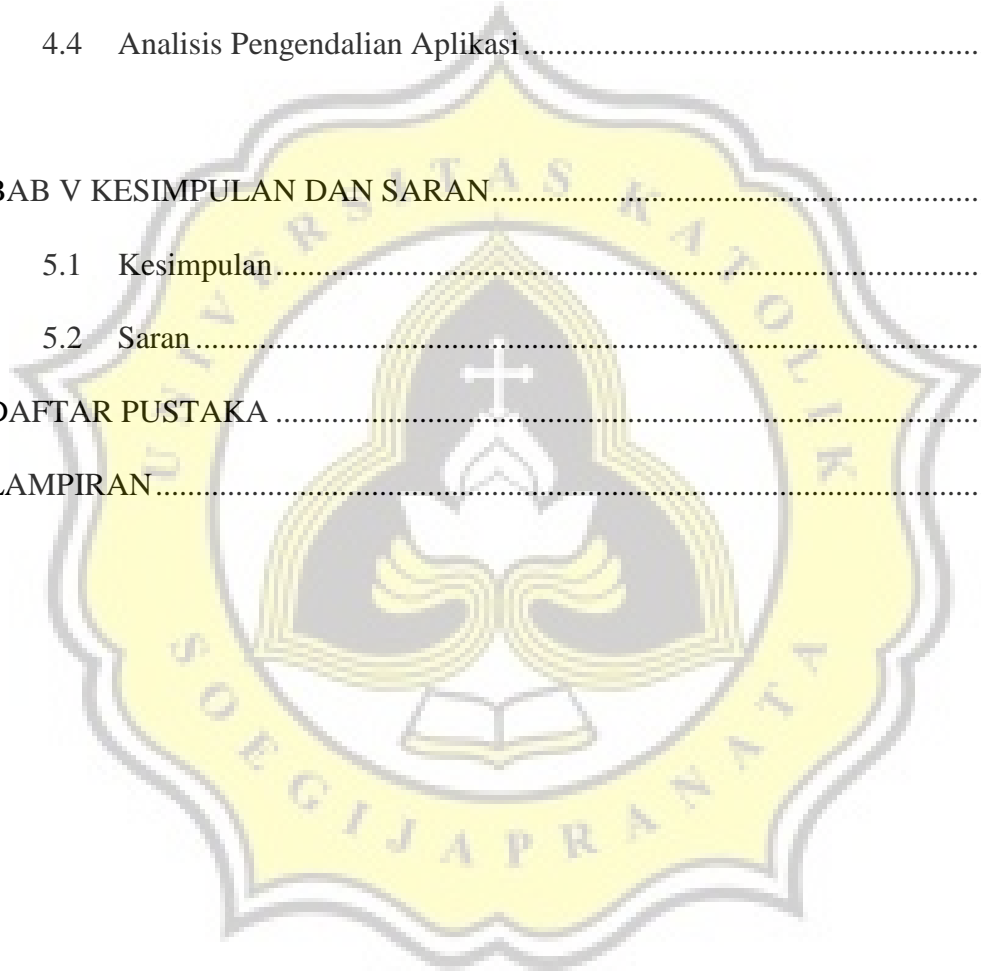
## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel .....	x
Daftar Gambar.....	xi
Abstrak .....	xii
<b>BAB IPENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.4 Kerangka Pikir.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>9</b>
2.1 Teknologi Informasi .....	9
2.2 Sistem .....	9
2.3 Informasi.....	9
2.4 Sistem Informasi.....	10



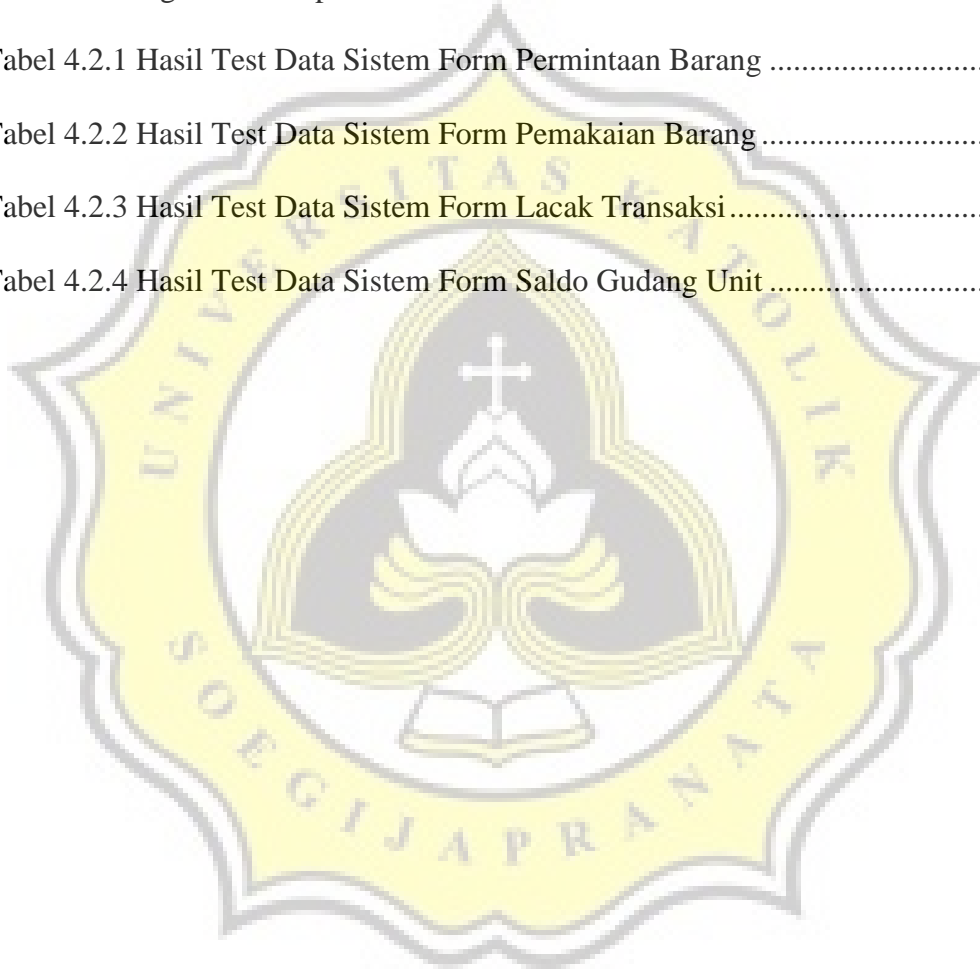
2.5	Sistem Pengendalian Internal .....	10
2.5.1	Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	10
2.5.1.1	Pengendalian Umum.....	10
2.5.1.2	Pengendalian Aplikasi .....	16
2.5.2	Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	20
2.5.3	Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal.....	21
2.6	Pengadaan Barang dan Jasa.....	23
2.6.1	Pengertian dan Ruang Lingkup .....	23
<b>BAB II IMETODOLOGI PENELITIAN.....</b>		<b>26</b>
3.1	Objek dan Lokasi Penelitian.....	26
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	28
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	28
3.4	Metode Analisis Data .....	29
3.5	Sistem Pengadaan barang dan jasa .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....</b>		<b>38</b>
4.1	Sejarah berdirinya Perusahaan Listrik Negara (PLN) .....	38
4.2	Gambaran Umum Tentang PT PLN UPJ Rayon Semarang Barat .....	39
4.2.1	Visi.....	39
4.2.2	Misi.....	39
4.2.3	Budaya .....	40
4.2.4	Moto.....	40
4.2.5	Sistem Informasi Pengadaan barang dan jasa.....	44

4.2.5.1	Pengertian pengadaan barang dan jasa .....	44
4.2.5.2	Macam-macam pengadaan barang dan jasa.....	44
4.2.5.3	Sistem yang digunakan pengadaan barang dan jasa ...	44
4.2.6	Prosedur Pengadaan barang dan jasa .....	45
4.3	Analisis Pengendalian Umum .....	52
4.4	Analisis Pengendalian Aplikasi.....	103
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>139</b>
5.1	Kesimpulan.....	139
5.2	Saran.....	143
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>146</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>148</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.4.1 Tabel Ssistem Pengendalian Internal (SPI).....	29
Tabel 4.1 Pengendalian Umum.....	67
Tabel 4.2 Pengendalian Aplikasi.....	110
Tabel 4.2.1 Hasil Test Data Sistem Form Permintaan Barang .....	120
Tabel 4.2.2 Hasil Test Data Sistem Form Pemakaian Barang .....	127
Tabel 4.2.3 Hasil Test Data Sistem Form Lacak Transaksi.....	132
Tabel 4.2.4 Hasil Test Data Sistem Form Saldo Gudang Unit .....	135



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir.....	6
Gambar 4.1 Form TUG 5 (Permintaan barang) .....	48
Gambar 4.2 Form TUG 3 (Bon barang).....	49
Gambar 4.3 Form TUG 7 (Retur barang).....	49
Gambar 4.4 Sistem FormPermintaan Barang.....	119
Gambar 4.5Sistem FormPemakaian Barang .....	126
Gambar 4.6Sistem Form Lacak Transaksi .....	131
Gambar 4.7Sistem Form Saldo Gudang Unit .....	134



## ABSTRAKSI

### ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN BARANG DAN JASA PT PLN (Persero) UPJ RAYON SEMARANG BARAT

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak pengendalian internal dalam penggunaan sistem terhadap pendistribusian barang (material) yang digunakan untuk kegiatan operasional sampai penggunaan (material) oleh pihak jasa (*outsourcing*) dari sisi pengadaan barang dan jasa. Kinerja sistem pengadaan barang dan jasa PT PLN (Persero) UPJ Rayon Semarang Barat diukur dengan Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang dibagi menjadi dua (2) yaitu Pengendalian Umum dan Pengendalian Aplikasi. Pengendalian tersebut mempunyai indikator masing – masing untuk menganalisis praktek perusahaan. Dalam menganalisis, peneliti melakukan observasi, wawancara dan dokumentasi ke seluruh pegawai tetap maupun pihak jasa (*outsourcing*) untuk mengetahui fakta atau praktek kegiatan operasionalnya. Berdasarkan indikator yang telah ditentukan, peneliti menganalisis sistem *SOGUD* (Sistem Online Gudang) yang telah diterapkan oleh PT PLN (Persero) Rayon Semarang Barat. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem dan sumber daya manusia yang ada tidak sesuai dengan skill yang dimiliki. Penelitian menunjukkan bahwa Pengendalian Umum dan Aplikasi yang dianalisis menggunakan Sistem Pengendalian Internal (SPI) untuk meningkatkan kegiatan operasional sehari-hari untuk meningkatkan kepuasan pelanggan atau konsumen disekitar wilayah UPJ Rayon Semarang Barat.

**Kata Kunci** : sistem pengendalian internal, pengadaan barang dan jasa, *SOGUD* (Sistem Online Gudang).