

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PROSEDUR  
PENERIMAAN BARANG CURAH (BATUBARA) DI PT. SEMEN  
PADANG (PERSERO) TBK**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)  
sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



**Oleh :  
RAMADHANI FITRI  
NIM. 15492**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

**2012**

## **PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PROSEDUR PENERIMAAN BARANG CURAH (BATUBARA) DI PT SEMEN PADANG (PERSERO), TBK**

NAMA : RAMADHANI FITRI

NIM : 15492

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI (DIII)

FAKULTAS : EKONOMI

Diketahui Oleh  
Ketua Prodi

Perengki Susanto, SE, MSc  
NIP. 19810404 200501 1 002

Padang,  
Disetujui Oleh  
Pembimbing

Deviani, SE, M.Si, Ak  
NIP. 19610703 198503 1 005

## **PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PROSEDUR PENERIMAAN BARANG CURAH (BATUBARA) DI PT SEMEN PADANG (PERSERO), TBK**

NAMA : RAMADHANI FITRI  
NIM : 15492  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI (DIII)  
FAKULTAS : EKONOMI

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Pengujim Tugas Akhir  
Program Studi Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, 17 Januari 2013

#### Tim Penguji

	Nama	Tanda Tangan
1. Ketua	: Deviani, SE, MSi, Ak	_____
2. Anggota	: Nurzi Sebrina, SE, MSc, Ak	_____
3. Anggota	: Erly Mulyani, SE, MSi, Ak	_____

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RAMADHANI FITRI  
Thn. Masuk/NIM : 2009/15492  
Tempat/Tgl. Lahir : Padang/ 17 April 1990  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Keahlian : Keuangan  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Jl.Salak Gang 4 Timur No 42 Purus Kebun, Padang  
No. HP : 085374723042  
Judul Tugas Akhir :“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PROSEDUR PENERIMAAN BARANG CURAH (BATUBARA) DI PT SEMEN PADANG (PERSERO) TBK”

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji, dan ketua program studi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh Karena Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan aturan yang berlaku

Padang, Desember 2012  
Yang menyatakan,

Ramadhani Fitri  
NIM.15492

## **ABSTRAK**

**Ramadhani Fitri** :**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PADA PROSEDUR PENERIMAAN BARANG  
CURAH (BATUBARA) DI PT SEMEN PADANG  
(PERSERO) TBK”**

**PEMBIMBING** : **Deviani, SE, MSi, Ak**

Penelitian ini dilakukan untuk meneliti sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan barang curah khususnya batubara di PT. Semen Padang. Penelitian dilakukan dengan membandingkan kebijakan sistem pengendalian intern yang ada pada PT Semen Padang dengan teori sistem pengendalian intern yang diterima di bangku perkuliahan guna mendapatkan gambaran yang jelas dalam prosedur penerimaan barang curah batubara yang diterapkan.

Untuk memperoleh data yang diperlukan maka penulis melakukan metode pengumpulan data berupa studi kepustakaan dan studi lapangan. Dalam penelitian ini, jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Penulis memperoleh data melalui wawancara, observasi dan dokumentasi.

Dari hasil penelitian disimpulkan bahwa sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan barang curah batubara yang digunakan PT Semen Padang sudah cukup baik dan teratu. Dimana adanya susunan organisasi yang jelas garis dan wewenangnya, adanya pemisahaan tugas setiap bagian, serta dokumen yang digunakan dan dikeluarkan bernomor urut tercetak serta terdapat otorisasi oleh pihak yang berwenang.

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Shalawat dan salam penulis do'akan kepada Allah semoga disampaikan kepada nabi Muhammad SAW yang telah mengangkat derajat umatnya dari zaman gelap yang tidak berilmu pengetahuan sampai kepada zaman terang benderang yang penuh dengan ilmu pengetahuan yang sama-sama dirasakan sampai saat sekarang.

Adapun Tugas Akhir ini berjudul Analisis Sistem Pengendalian Intern Pada Prosedur Penerimaan Barang Curah (Batubara) Di PT Semen Padang (Persero) Tbk, dan disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar Ahli Madya Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Dalam proses penyelesaian tugas akhir ini penulis banyak mengalami kesulitan dan berbagai hambatan, namun berkat do'a, dorongan dan bimbingan dari berbagai pihak, akhirnya tugas akhir ini dapat penulis selesaikan. Oleh sebab itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Perengki Susanto, SE, M.Sc., selaku Ketua Program Studi DIII Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
2. Ibu Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak., selaku pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan.
3. Ibu Deviani, SE, M.Si, Ak., selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan

masuk kepada penulis selama proses penelitian sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.

4. Ibu Nurzi Sebrina, SE, M.Sc, Ak, dan Ibu Erly Mulyani, SE, M.Si, Ak., selaku dosen penguji yang telah memberikan masekan dan saran kepada penulis.
5. Pimpinan PT. semen Padang yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian
6. Seluruh staf dan karyawan PT. Semen Padang atas bantuan dan kerjasamanya selama penulis melaksanakan penelitian.
7. Orangtuaku tercinta, yang tidak pernah lelah memberikan doa dan nasehat yang mendorong penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini
8. Sahabat-sahabat dekat penulis dan seluruh teman-teman DIII Akuntansi 2009, terima kasih atas bantuan dan semangatnya.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu dalam penulisan Tugas Akhir ini.

Penulisan tugas akhir ini jauh dari sempurna, untuk itu penulis harapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak. Penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan. Terima kasih.

Padang, Januari 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Sistem Pengendalian Intern .....	6
1. Pengertian Sistem.....	6
2. Pengertian Pengendalian Intern .....	7
3. Pengertian Sistem Pengendalian Intren .....	7
4. Unsur-Unsur Sisem Pengendalian Intern .....	8
5. Manfaat Sistem Pengendalian Intern.....	11
B. Barang curah.....	12
C. Bahan Baku dan Bahan Bakar Semen.....	12
BAB III PENDEKATAN PENELITIAN	
A. Bentuk Penelitian.....	16

B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	16
C. Rancangan Penelitian	
1. Jenis Penelitian.....	16
2. Tahapan Penelitian .....	17
3. Objek Penelitian .....	18
4. Sumber Data .....	18
5. Responden .....	18
6. Teknik Analisis.....	19

#### BAB IV PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	20
2. Struktur Organisasi Perusahaan .....	22
3. Struktur Organisasi Biro Pengelolaan Persediaan.....	25
4. Deskripsi Tugas Biro Penerimaan Barang Curah.....	26
5. Ruang Lingkup Usaha .....	27
6. Proses Produksi.....	28
7. Produk-produk yang Dihasilkan.....	30
B. PEMBAHASAN	
1. Prosedur dan Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Batubara.....	34
2. Prosedur Penerimaan Batubara di PT. Semen Padang .....	35
3. Analisis Sistem Pengendalian Intren Pada Prosedur Penerimaan Batubara.....	40

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan .....	42
B. Saran .....	42

DAFTAR PUSTAKA.

LAMPIRAN

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Struktur Organisasi PT. Semen Padang. ....	24
Gambar 2. Struktur Organisasi Biro Pengelolaan Persedian. ....	25
Gambar 3. Bagan Alir Prosedur Penerimaan Batubara PT Semen Padang. ....	38
Gambar 4. Bagan Alir Prosedur Penerimaan Batubara PT Semen Padang. ....	39

## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Surat permintaan observasi dari FE UNP. .... 46
2. Surat izin penelitian dari perusahaan/instansi. .... 47

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Sekarang ini perkembangan dunia usaha di Indonesia mengalami persaingan yang cukup ketat di segala bidang, baik dalam bidang perindustrian maupun perdagangan. Persaingan tersebut disebabkan oleh kemajuan teknologi dan perekonomian yang semakin berkembang dengan pesat. Oleh karena itu perusahaan harus bersaing untuk dapat bertahan dan berkembang serta dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya sehingga tujuan perusahaan akan tercapai. Perusahaan dapat bertahan dan mencapai tujuannya apabila dikelola dengan baik dan mempunyai pengendalian intern yang baik.

Keharusan perusahaan untuk menerapkan sistem pengendalian intern tersebut juga untuk mencegah terjadinya penyelewengan dan tindak kecurangan yang merugikan perusahaan dan diharapkan dapat meningkatkan kinerja karyawan.

Dari uraian di atas, dapat diketahui pentingnya pengendalian intern dalam pelaksanaan suatu sistem dan prosedur akan sangat menentukan tingkat penyelewengan yang dapat terjadi pada perusahaan tersebut. Dimana pada perusahaan yang pengendalian internnya memadai maka akan kecil kemungkinan terjadinya penyelewengan-penyelewengan yang dilakukan karyawannya.

Pengendalian intern dapat berfungsi sebagaimana mestinya yang di harapkan apabila memiliki unsur-unsur yang dinyatakan oleh Mulyadi ( 2001 : 63 ) : (1) Organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang secara tegas, (2)

Sistem Otorisasi dan prosedur pencatatan, (3) Praktik yang sehat, (4) Karyawan yang bermutu.

Dalam prosedur penerimaan selalu melibatkan bagian-bagian dalam perusahaan dan pihak-pihak tertentu lainnya. Demikian juga halnya dengan prosedur penerimaan pada PT. Semen Padang juga melibatkan beberapa bagian dalam perusahaan. PT Semen Padang merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di bidang industri manufaktur yang kegiatan utamanya memproduksi berbagai jenis semen.

Dalam memproduksi semen, PT. Semen Padang membutuhkan beberapa bahan baku dan bahan penolong serta bahan bakar. Bahan baku utama yang digunakan dalam memproduksi semen terdiri dari batu kapur, batu silika, tanah liat, pasir besi, dan gypsum. Batu kapur dan batu silika ditambang sendiri oleh PT. Semen Padang yang depositnya terdapat di Bukit Karang Putih dan Bukit Ngalau, sedangkan tanah liat, pasir besi, dan gypsum didatangkan dari luar perusahaan. Untuk bahan bakar PT Semen menggunakan batubara, *fly ash* dan solar. Bahan bakar ini di datangkan dari perusahaan luar. Dalam hal ini penulis lebih memfokuskan penelitian pada bahan bakar batubara. Penggunaan batubara sangat lah penting bagi penunjang pembuatan semen. Selain itu, masih terdapat kendala dalam pengendalian persediaan bahan bakar batubara di PT. Semen Padang, seperti kualitas batubara yang kadangkala kurang bagus disebabkan bercampur dengan air sehingga akan mempengaruhi jumlah pemakaian batubara. Maka dari itu, diperlukan sistem pengendalian intern bahan bakar batubara yang baik agar proses produksi tetap berjalan dengan.

Manajemen logistik dan pergudangan memegang peran yang sangat penting dalam kehidupan sebuah perusahaan. Barang yang disimpan di gudang bisa dalam bentuk bahan baku, barang setengah jadi, suku cadang maupun produk jadi. Peningkatan produktivitas dan pelayanan pergudangan akan sangat berpengaruh pada performansi perusahaan secara keseluruhan.

Biro Pengelolaan Persediaan adalah salah satu biro yang berada di bawah naungan departemen perbekalan yang sebelumnya bernama Biro Pergudangan. Dalam mengoptimalkan kegiatan produksi suatu perusahaan, gudang memainkan peranan yang sangat penting. Secara garis besarnya, gudang bertugas menyimpan, merawat, memberikan dan memesan barang-barang yang mayoritasnya adalah barang-barang kebutuhan pabrik. Manajemen gudang harus tertata dengan sebaik-baiknya agar gudang dapat menjalankan tugasnya dengan baik dan menyediakan data yang akurat mengenai jumlah barang di gudang.

Mengingat bahwa masalah persediaan mencakup bidang yang cukup luas, maka penulis membatasi penelitian hanya pada persediaan bahan bakar batubara. Sehubungan dengan hal ini maka penulis memilih judul **“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PROSEDUR PENERIMAAN BARANG CURAH ( BATUBARA) DI PT SEMEN PADANG”**

## **B. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang yang dikemukakan sebelumnya, maka permasalahan yang akan di bahas dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Analisis sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan barang curah (batubara) di PT Semen Padang?
2. Apakah sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan barang curah (batubara) di PT Semen Padang sudah efektif?

### **C. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan tulisan ini adalah :

Untuk mengetahui dan memperoleh gambaran yang jelas dan mendalam mengenai sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan barang curah khususnya batubara yang diterapkan PT. Semen Padang menjamin kelancaran produksi.

### **D. Manfaat Penelitian**

Penyusunan penelitian ini di harapkan akan memberi manfaat sebagai berikut:

#### a. Bagi Peneliti

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan peneliti tentang analisis system pengendalian intern pada prosedur penerimaan barang curah khususnya pada batu bara.
2. Sebagai sarana pendamping antara teori yang di peroleh di bangku kuliah dengan praktek di lapangan

#### b. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi manajemen perusahaan maupun pihak lain

yang berkepentingan dalam menjalankan pengendalian persediaan bahan baku secara efektif dan efisien.

c. Bagi pihak lain

Sebagai acuan bagi penulis lainnya yang akan melakukan ataupun yang akan melanjutkan penelitian sesuai dengan Tugas Akhir ini.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan pembahasan mengenai sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan batubara pada PT. Semen Padang, maka penulis mengambil keputusan beberapa kesimpulan sebagai berikut :

1. Batubara merupakan bahan bakar yang digunakan PT. Semen Padang dalam proses produksi semen. Batubara tidak diproduksi sendiri oleh perusahaan tapi didatangkan dari luar perusahaan. PT. Semen Padang melakukan pembelian batubara dengan melakukan kontrak kerjasama dengan beberapa *supplier* yang diatur oleh Biro pengadaan barang.
2. Sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan batubara yang digunakan PT. Semen Padang sudah efektif. Hal ini dapat dilihat dari adanya susunan organisasi dan wewenang yang jelas, adanya pemisahan tugas setiap bagian, serta setiap dokumen yang digunakan atau diproses selalu diotorisasi kepala bagian yang bersangkutan.

#### **B. Saran**

Berdasarkan penelitian yang penulis lakukan pada PT. semen Padang, penulis akan memberikan saran yang diharapkan berguna sebagai bahan pertimbangan dan masukan bagi perusahaan di masa yang akan datang yaitu :

1. Sistem pengendalian intern pada prosedur penerimaan batubara yang meliputi pemisahan tugas yang jelas pada setiap fungsi terkait dan otorisasi yang pantas atas setiap transaksi dan aktivitas agar dipertahankan karena sangat

berpeharuh terhadap pengecekan secara independen atas pelaksanaan kinerja perusahaan.

2. Perusahaan perlu menjaga keharmonisan dan hubungan baik dengan *supplier* untuk menunjang kelancaran aktivitas produksi.
3. Dalam melakukan pengendalian persediaan bahan bakar batubara, perusahaan harus mempertimbangkan keakuratan waktu tunggu dan fluktuasi kebutuhan bahan bakar untuk antisipasi keterlambatan datangnya bahan bakar dan kekurangan persediaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Dewi Fitriani. 2007. *Pengendalian Persediaan Pada CV. Usaha Abadi*. Tugas Akhir. Padang. Program Akuntansi (DIII) STIE Dharma Andalas. Padang.
- Elfrida. 2006. *Analisis Pengendalian Persediaan Bahan Baku Karet Pada Industri Ban (Studi Kasus Di PT. Bridgestone Tire Indonesia, Bekasi)*. Skripsi. Fakultas Teknologi Pertanian. Institut Pertanian Bogor. Bogor.  
[http : //repository.ipb.ac.id/bitstream/handle/123456789/.../F06elf.pdf?...1](http://repository.ipb.ac.id/bitstream/handle/123456789/.../F06elf.pdf?...1)  
 (9 september 2012, 11: 03 WIB)
- Fakultas Ekonomi UNP. 2012. *Pedoman Penulisan Tugas Akhir Program Diploma III*. Padang.
- Freddy Rangkuti. 2007. *Manajemen Persediaan (Aplikasi Di Bidang Bisnis)*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- [http : //elib.unikom.ac.id/files/disk1/67/jbptunikompp-gdl-s1-2006-adekaditya-3306-bab-2.doc](http://elib.unikom.ac.id/files/disk1/67/jbptunikompp-gdl-s1-2006-adekaditya-3306-bab-2.doc). (6 september 2012, 15:15 WIB)
- <http://library.esaunggul.ac.id/opac/files/S00003024.pdf> ( 10 oktober 2012, 16:20)
- <http://dosen.narotama.ac.id/wp-content/uploads/2012/03/EVALUASI-SISTEM-PENGENDALIAN-INTERN-ATAS-PENDAPATAN-DAN-PENERIMAAN-KAS-PADA-HOTEL-PURNAMA-BATU.pdf> ( 20 oktober 2012, 19.23)
- [http://ebook.library.perbanas.ac.id/5219\\_Skripsi\\_Maulia%20F\\_2006310328.pdf](http://ebook.library.perbanas.ac.id/5219_Skripsi_Maulia%20F_2006310328.pdf) ( 3 november 2012, 12:08)
- Mulyadi. 2008. *Sistem Akuntansi*. Edisi 3. Jakarta : Salemba Empat.
- Nainggolan, Pahala. 2006. *Cara Mudah Mengenal Akuntansi*. Edisi Kesatu, Jakarta. PPM
- Nur Indriantoro dan Bambang S. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Edisi Pertama. Yogyakarta : BPF.
- Romney, Marshall B. 2004. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 8. Jakarta : Salemba Empat.