

**ANALISIS PROSEDUR PENGADAAN BARANG JASA DAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM KOTA SOLOK**

TUGAS AKHIR

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



Oleh

IQLIMA APRILIA BUSRI

NIM. 16133053

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI PADANG

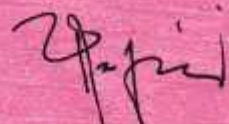
2019

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS PROSEDUR PENGADAAN BARANG JASA DAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM KOTA SOLOK**

Nama : Iqlima Aprilia Husri
NIM : 16133053
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

Diketahui Oleh
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi



Halkady Firm, SE, MM
NIP. 19800809 201012 1 003

Padang, Agustus 2019
Disetujui Oleh
Pembimbing



Ery Mulyani, SE, M.Si, Ak
NIP. 19781204 200801 2 011

PENGESAHAN TUGAS AKHIR




**ANALISIS PROSEDUR PENGADAAN BARANG JASA DAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM KOTA SOLOK**

Nama : Iqlima Aprilia Busri
NIM : 16133053
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Dioji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir
Program Studi Diploma III Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, Agustus 2019

Tim Penguji

Nama	Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Ery Mulyani, SE, M.Si, Ak	(Pembimbing)	
2. Nurzi Sebrina, SE, Ak, M.Sc	(Anggota)	
3. Halkadri Fitra, SE, MM	(Anggota)	

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Iqlima Aprilia Busri
Thn. Masuk/NIM : 2016/ 16133053
Tempat/Tgl. Lahir : Jakarta/11 april 1997
Program Studi : Akuntansi
Keahlian : Diploma III
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Jl. Patenggangan Blok C No.1, Padang
Judul Tugas Akhir : Analisis Prosedur Pengadaan Barang Jasa dan Sistem
Pengendalian Internal Pada Perusahaan Daerah Air
Minum (PDAM) Kota Solok

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 aturan yang berlaku.

Padang, 1 agustus 2019

Yang menyatakan,



Iqlima Aprilia Busri
NIM. 16133053

ABSTRAK

Iqlima Aprilia Busri : Analisis Prosedur Pengadaan Barang Jasa Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

Pembimbing Tugas Akhir : Erly Mulyani,SE,M.Si,Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan pengadaan barang jasa dan sistem pengendalian internal pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok serta kendala-kendala yang terjadi dalam proses pengelolaannya. Penelitian dilakukan di Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan menjelaskan dan menjabarkan mengenai pengadaan barang jasa dan sistem pengendalian internal yang dilakukan oleh Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok. Dalam penelitian ini penulis juga memaparkan data mengenai pengadaan barang jasa dan sistem pengendalian internal.

Berdasarkan hasil penelitian, prosedur pengadaan barang jasa dan sistem pengendalian internal Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok belum berjalan dengan baik. Hal ini disebabkan oleh adanya beberapa kendala dan beberapa factor dalam pengelolaan yang dilakukan oleh Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

***Keyword* : Pengadaan Barang Jasa dan Sistem Pengendalian Internal**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir dengan baik. Penulisan tugas akhir ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. Dalam penulisan tugas akhir ini penulis mendapatkan bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Drs. H. Ganefri, M.Pd., Ph.D selaku Rektor Universitas Negeri Padang.
2. Bapak Dr. Idris, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
3. Bapak Halkadri Fitra,SE, MM selaku Ketua Prodi DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
4. Ibu Erly Mulyani,SE, M.Si.Ak selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Ibu Nurzi Sebrina,SE, Ak, M.Sc selaku Pembimbing Akademik.
6. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
7. Kedua orang tua Apa Busman Umar dan Ama Risnawarni dan seluruh anggota keluarga atas segala doa dan kasih sayang serta dukungan moral dan materil yang tak ternilai.

8. Bapak Ade SE dan Bapak Andrianto,SE selaku narasumber wawancara dari Subag umum dan Subag gudang di Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.
9. Seluruh pegawai dan staf Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.
10. Sahabat seperjuangan, Fauziah Arif Efendi, Intan Sukma Mareta, Sipa Mawada, Fani Rahma Sari, Diannitamy pitri, Anisa husnah Siregar, Adelia Cahyaning Ayuri, Putri Neelam Pernandes, Gita Rahma Sari yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan semangat untuk penulis selama ini.
11. Sahabat sepermainan, Anne Estelita yang telah bersedia menemani penulis selama observasi di Perusahaan Daerah Air Minum Kota Solok.
12. Seluruh teman-teman seperjuangan angkatan 2016 D3 Akuntansi.
13. Semua pihak yang memberikan dukungan dan semangat kepada penulis namun tidak tertuliskan namanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, karena terbatasnya kemampuan, pengalaman, dan pengetahuan penulis. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi sempurnanya tugas akhir ini. Akhirnya semoga tugas akhir ini dapat berguna dan bermanfaat.

Padang, 1 Agustus 2019

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
A. Prosedur	6
B. Pengadaan	8
1. Pengertian Pengadaan	8
2. Prinsip Pengadaan Barang Jasa.....	9
3. Metode Pengadaan Barang Jasa.....	11
4. Tugas Dan Tanggung Jawab Pengadaan Barang Jasa	12
C. Sistem Pengendalian Internal	14
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	14
2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	15
3. Jenis Sistem Pengendalian Internal.....	15
4. Peran Penting Sistem Pengendalian Internal	16
5. Komponen Stuktur Pengendalian Internal	17
BAB III PENDEKATAN PENELITIAN	20
A. Bentuk Penelitian.....	20
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	20
C. Rancangan Penelitian.....	20
1. Jenis Penelitian.....	20
2. Tahapan Penelitian	21
3. Objek Penelitian	23
4. Sumber Data.....	23
5. Teknik Analisis Data.....	24

BAB IV PEMBAHASAN.....	25
A. Profil Perusahaan	25
1. Sejarah Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok	25
2. Lokasi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.....	27
3. Visi dan Misi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok	27
4. Struktur Organisasi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.....	29
5. Tugas dan Fungsi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok	32
B. Pembahasan	40
1. Prosedur Pengadaan Barang pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.....	40
2. Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok	47
 BAB V PENUTUP.....	 53
A. Kesimpulan.....	53
B. Saran	53
 DAFTAR PUSTAKA	 55
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Data Sumber Air pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok	27
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.....	31
Gambar 2. Alur Proses Permintaan Pembelian Barang pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok	41
Gambar 3. Flowchart Sistem Pengadaan Barang pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.....	45
Gambar 4. Flowchart Sistem Pengadaan Barang pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Foto Copy Surat Observasi

Lampiran 2. Foto Copy Surat Balasan Observasi

Lampiran 3. Surat Daftar Permintaan Barang PDAM Kota Solok

Lampiran 4. Order Pembelian PDAM Kota Solok

Lampiran 5. Bon Permintaan Barang PDAM Kota Solok

Lampiran 6. Bukti Penerimaan Barang PDAM Kota Solok

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pada umumnya Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) di Indonesia dalam menjalankan usahanya dibebankan pada tiga misi yaitu, sebagai pelayanan publik, sebagai sumber pendapatan asli daerah, dan juga sebagai agen pendorong pertumbuhan ekonomi daerah, namun dalam perkembangan saat ini kinerja BUMD masih rendah. Hal ini disebabkan oleh adanya campur tangan politisi dalam aktifitas perusahaan, dan sifat kegiatan yang tidak dikelola dengan benar sebagai usaha bisnis.

PDAM merupakan salah satu perusahaan yang dikelola oleh daerah atau Badan Usaha Milik Daerah (BUMD). Pemerintah Republik Indonesia mendorong setiap pemerintah daerah mempunyai perusahaan daerah air minum untuk memenuhi kebutuhan masyarakatnya. Dimana perusahaan daerah air minum merupakan salah satu unit usaha milik daerah, yang bergerak dalam pengadaan, pengelolaan dan distribusi air bersih bagi masyarakat umum.

Pengadaan barang pada hakikatnya diadakan untuk memperoleh barang yang dibutuhkan dengan menggunakan metode dan proses tertentu agar dicapai kesepakatan dengan kualitas yang baik, kualitas yang cukup, terpenuhi persyaratan teknis lainnya, pelaksanaan pengadaan serta penyerahan barang dan jasa yang tepat waktunya, dan pada tempat yang tepat untuk menghasilkan keuntungan atau kegunaan secara langsung bagi pemerintah, perusahaan, atau bagi pribadi yang dilakukan melalui sebuah kontrak. Dalam rangka meningkatkan

pelayanan public dengan mengikuti prinsip pengadaan berdasarkan metode dan proses pengadaan yang baku. Purwanto dkk (2008) menyatakan berbagai persoalan yang muncul dalam pengadaan barang secara konvensional selama ini, yaitu minimnya monitoring, penyalahgunaan wewenang, penyimpanan kontrak, solusi antara pejabat publik dan rekanan, manipulasi dan tidak transparan, kelemahan SDM. Prosedur pelaksanaan pengadaan barang jasa dilingkungan daerah harus didasari dengan hukum yang melindungi.

Berdasarkan Perpres Nomor 54 Pasal 1 ayat 1 tahun 2010 yang mengatakan bahwa pengadaan barang jasa ialah kegiatan untuk memperoleh barang jasa oleh Kementrian/ Lembaga/ Satuan kerja perangkat daerah/ Intuisi yang prosesnya dimulai dari perencanaan kebutuhan sampai diselesaikannya seluruh kegiatan untuk memperoleh barang jasa. Mengingat pengadaan barang jasa adalah bagian dari pelaksanaan belanja negara, maka mau tidak mau tidak akan terlepas dari tata aturan pengelolaan keuangan negara secara umum.

Salah satu cara untuk mewujutkannya adalah dengan melakukan pengendalian internal (*internal control*) dalam melaksanakan pengadaan barang jasa. Pengendalian internal suatu perusahaan terdiri dari kebijakan dan prosedur yang diciptakan untuk memberikan jaminan yang memadai agar tujuan perusahaan dapat dicapai. Kebijakan adalah pedoman yang dibuat manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan, prosedur merupakan langkah-langkah yang harus dilakukan, dan tujuan akhir dari kegiatan yang sesuai dengan sasaran hasil yang dicapai maksimal.

Berdasarkan wawancara yang telah penulis lakukan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok. Tingginya permintaan masyarakat yang menginginkan dirumahnya disediakan atau diisi dengan air bersih, mengakibatkan tingginya permintaan pengadaan barang dan jasa. Maka persoalan yang sering muncul dalam pengadaan barang dan jasa pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok, yaitu sering terjadinya keterlambatan pengisian barang-barang oleh pihak distributor langganan seperti pipa-pipa dan lain-lainnya, barang-barang yang dipesan perusahaan pada distributor langganan sering kosong, sehingga mempengaruhi proses pengadaan barang jasa, banyaknya komplain-komplain dari pelanggan masalah airnya.

Oleh karena itu penulis tertarik untuk mengetahui praktek pengadaan barang jasa pada perusahaan ini dan menuangkannya dalam laporan tugas akhir dengan judul **“Analisis Prosedur Pengadaan Barang Jasa dan Sistem Pengendalian Internal Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kota Solok”**.

B. Rumusan Masalah

Dengan adanya latar belakang masalah yang disebutkan penulis diatas. Dapat dirumuskan permasalahan penulisan sebagai berikut.

1. Bagaimana analisis prosedur pengadaan barang jasa pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.
2. Bagaimana sistem pengendalian internal pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

C. Tujuan penelitian

Adapun tujuan yang akan dicapai dalam penelitian ini adalah

1. Untuk mengetahui bagaimana analisis prosedur pengadaan barang jasa pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.
2. Untuk mengetahui bagaimana sistem pengendalian internal pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang diharapkan dari penelitian ini yaitu:

1. Bagi Peneliti
 - a. Sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Negeri Padang
 - b. Dapat menambah pengetahuan serta wawasan yang berkaitan dengan analisis prosedur pengadaan barang jasa pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.
2. Bagi Universitas
 - a. Untuk dijadikan sebagai referensi bacaan dan menambah informasi
 - b. Untuk dijadikan bahan evaluasi untuk meningkatkan kurikulum.
3. Bagi Perusahaan
 - a. Diharapkan Tugas Akhir ini dapat memberikan masukan dan bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam menganalisa masalah yang timbul terhadap analisis prosedur pengadaan barang jasa pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

b. untuk menjadi acuan bagi karyawan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian penulis yang telah diuraikan pada bab sebelumnya terhadap analisis prosedur pengadaan barang jasa dan sistem pengendalian internal pada perusahaan daerah air minum kota solok dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Prosedur pengadaan barang jasa pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok sudah berjalan baik dibuktikan dengan sudah terstrukturnya proses pengadaan dari permintaan barang, penerimaan barang, pengeluaran barang dan pelaporan barang.
2. Sistem pengendalian internal pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok dalam pengadaan barang dan jasa belum berjalan dengan baik. Hal ini disebabkan oleh kepala bagian gudang memiliki lebih dari 1 (satu) jabatan yaitu sebagai kepala gudang dan kepala koperasi.

B. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil penelitian yang penulis lakukan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok sudah berjalan dengan baik, maka sebaiknya perusahaan dapat mempertahankan dan dapat lebih meningkatkan prosedur pengadaan barang menjadi lebih baik lagi.

2. Menurut penulis sistem pengendalian internal pengadaan barang jasa Perusahaan sebaiknya pegawai/karyawan jangan menjabat lebih dari 1 jabatan, karena hal ini dapat menyebabkan kelalaian proses pengadaan dan mengganggu proses pengadaan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

Achlaq, Mochamad Mizanul. 2011. Tugas dan Tanggung Jawab Pengadaan Barang. Universitas Narotama.

Keputusan Menteri Pekerjaan Umum dan Dirjen Cipta Karya Departemen Pekerjaan Umum No. 020/KPTS/CK/III/1980 Tentang Badan Pengelolaan Air Minum (BPAM).

Mulyadi. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Nazir. 2009. *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.

Purwako No. 34 Tahun 2006 Tentang Struktur Organisasi dan Tata Kerja (SOTK) Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Solok.

Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

www.pdamkotasolok.com