

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PEMBELIAN  
BAHAN BAKU PADA PT. BABA RAFI INDONESIA  
DI SURABAYA**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi**



**Oleh :**

**FRENDI SETYAWAN**  
**NIM : 2010410691**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2013**

# **TUGAS AKHIR**

**“SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PEMBELIAN  
BAHAN BAKU PADA PT. BABA RAFI INDONESIA  
DI SURABAYA”**

Diajukan Oleh:

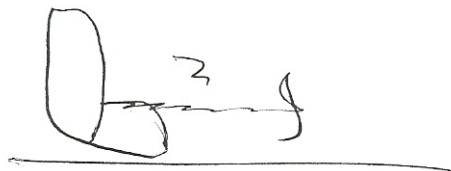
**FRENDI SETYAWAN**

**NIM: 2010410691**

Telah siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 01 Pebruari 2013

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Wahyudiono', is written above a horizontal line.

**Dr. Wahyudiono, SE, MM**

# **TUGAS AKHIR**

## **SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA PT. BABA RAFI INDONESIA DI SURABAYA**

Dipresentasikan Oleh :

**FRENDI SETYAWAN**

**NIM : 2010410691**

dan dinyatakan lulus evaluasi presentasi

Pada Tanggal 27 Pebruari 2013

Tim Evaluasi,

Evaluator I



**Kautsar Riza Salman, SE., Ak. M, Ak. BKP., SAS**

Evaluator II



**Bayu Sariono, SE., Ak. M.Ak., BKP**

## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : FRENDI SETYAWAN  
Tempat, Tanggal Lahir : Lumajang, 05 Juni 1992  
NIM : 2010410691  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Diploma III  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Sistem Pengendalian Intern Atas  
Pembelian Bahan Baku Pada PT. Baba  
Rafi Indonesia Di Surabaya

Disetujui dan Diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing

Tanggal : 08 Maret 2013



**Dr. Wahyudiono, SE, MM**

Ketua Program Diploma

Tanggal : 08 Maret 2013



**Kautsar Riza Salman, SE. Ak. M, Ak. BKP., SAS**

# **MOTTO**

“KEHIDUPAN TIDAK MEMBERIKAN KEPUASAN  
YANG LEBIH TINGGI DARI PADA MENAKLUKKAN  
KESULITAN”

## ***PERSEMBAHAN:***

1. Allah SWT atas rahmat, ridho dan kasih sayangnya sehingga Tugas Akhir yang saya kerjakan bisa berjalan dengan baik dan lancar.
2. Ayah, ibu, kakak, serta eneng yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, semangat dan motivasi untuk menyelesaikan Tugas Akhir.
3. Para dosen-dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan mulai dari awal perkuliahan hingga selesai perkuliahan.
4. Teman-teman sekaligus saudara ku DIII Akuntansi 2010 yang selalu memberi semangat dan dukungan selama kuliah sampai selesai mengerjakan Tugas Akhir.
5. Almamater yang selalu saya banggakan.

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT, karena atas limpahan Rahmat dan Hidayahnya, sehingga Tugas Akhir yang berjudul “SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA PT. BABA RAFI INDONESIA DI SURABAYA” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Diploma-III di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih kepada semua pihak, baik dari pihak STIE Perbanas Surabaya maupun dari PT. Baba Rafi Indonesia Surabaya yang telah memberikan ilmu, fikiran, moral, maupun material yang berpengaruh besar terhadap selesainya Tugas akhir, antara lain:

1. Ibu Prof. Dr. Dra. Psi. Hj. Tatik Suryani, M.M, selaku ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Kautsar Riza Salman, SE.,Ak.,MSA.,BKP.,SAS selaku ketua Program Diploma STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Wahyudiono, SE, MM selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Tugas Akhir.
4. Bapak Bayu Sarjono, SE., Ak, M.Ak., BKP selaku dosen wali.
5. Bapak Chasan Abrori selaku direktur PT. Baba Rafi Indonesia Surabaya.

6. Seluruh staf dan karyawan PT. Baba Rafi Indonesia Surabaya.
7. Orang tua, keluarga yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat baik secara moral dan material.
8. Teman-teman Dlpoma akuntansi 2010 yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan memberi petunjuk dalam pembuatan Tugas Akhir.
9. Septyan Dwi Prasetya, Karya Styra Nugraha, Boy Cahya Nugraha, Fithrony Anshar, Ageng Accep Tandoro, David Sitorus, dan Yunita Tri Astuti yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan semangat selama pengerjaan Tugas Akhir.

Dalam hal ini penulisan Tugas Akhir ini belum dapat dikatakan sempurna, oleh karenanya penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang bersifat membangun.

Akhir kata penulis mengharapkan Tugas Akhir ini dapat memberikan kontribusi kemajuan khususnya kepada penulis dan pembaca pada umumnya.

Surabaya, Januari 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengajuan.....	ii
Halaman Evaluasi.....	iii
Halaman Pengesahan .....	iv
Motto.....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Penjelasan Judul .....	4
1.3 Rumusan Masalah .....	5
1.4 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	5
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	5
1.4.2 kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Metode Penelitian.....	6
1.5.1 Prosedur Pengumpulan Data .....	7
1.5.2 Prosedur Pemecahan Masalah .....	7
1.5.3 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>9</b>
2.1 Pengertian Sistem.....	9
2.2 Sistem Akuntansi .....	10
2.3 Tujuan Sistem Akuntansi .....	11
2.4 Konsep Dasar Pembelian .....	11
2.5 Komponen Sistem Akuntansi Pembelian.....	12
2.5.1 Fungsi Yang Terkait .....	12



2.5.2 Informasi Yang Dipetrlukan.....	13
2.5.3 Dokumen Yang Digunakan .....	14
2.5.4 Catatan Akuntansi Yang Digunakan .....	16
2.6 Sistem Pengendalian Intern.....	17
2.6.1 Pengerian Sitem Pengendalian Intern .....	17
2.6.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern Akuntansi .....	18
2.6.3 Struktur Pengendalian Intern .....	18
2.7 Sistem Pengendalian Intern Pembelian.....	21
<b>BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN.....</b>	<b>24</b>
3.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan .....	24
3.2 Visi-Misi Perusahaan .....	25
3.3 Struktur Organisasi .....	26
3.4 Job Description .....	28
3.4.1 Presiden Direktur .....	28
3.4.2 Marketing Director .....	28
3.4.3 managing Director .....	29
3.4.4 Corporate marketing Development Manager .....	29
3.4.5 Finance & Accounting Manager .....	30
3.4.6 General Affairs Manager .....	31
3.4.7 Operasional Manajer .....	33
3.4.8 Audit Department .....	33
3.4.9 Finance dan Accounting Department .....	34
3.5 Profil Usaha.....	35
<b>BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
4.1 Implementasi Sistem Pengendalian Intern Fungsi Pembelian Bahan Baku Pada PT Baba Rafi .....	38
4.2 Dokumen Yang Terakait.....	41
4.3 Catatan Akuntansi .....	42

4.4 Fungsi Yang Terkait.....	43
4.5 Analisis Pembahasan Hasil Penelitian .....	44
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>50</b>
5.1 Kesimpulan .....	50
5.2 Saran.....	51
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>54</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 struktur organisasi PT. Baba Rafi .....	27
Gambar 4.1 prosedur pembelian PT Baba Rafi .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Bukti Kas Keluar
- Lampiran 2 : Lampiran Penerimaan Barang
- Lampiran 3 : Dokumen *Purchase Order*
- Lampiran 4 : Surat Keterangan Tidak Plagiat
- Lampiran 5 : Surat Keterangan Selesai Penelitian