

**LAPORAN MAGANG**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SIKLUS PEMBELIAN GARAM RAKYAT  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
PT. GARAM (PERSERO))**



**OLEH:  
ADI SETYO WIJAYA  
3203012250**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SIKLUS PEMBELIAN GARAM RAKYAT  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. GARAM (PERSERO))

MAGANG  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH:  
ADI SETYO WIJAYA  
3203012250

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa  
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adi Setyo Wijaya

NRP : 3203012250

Judul magang : Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus  
Pembelian Garam Rakyat (Studi Praktik Kerja  
pada PT. Garam (Persero))

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Mei 2017

Yang menyatakan



(Adi Setyo Wijaya)

# HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

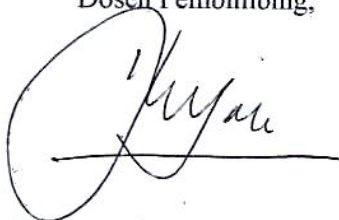
ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SIKLUS PEMBELIAN GARAM RAKYAT  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT GARAM (PERSERO))

Oleh:

ADI SETYO WIJAYA  
3203012250

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



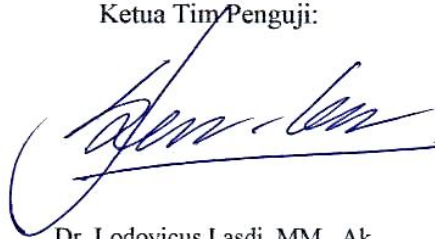
Drs. Simon Hariyanto, M.AK., Ak., QIA.

Tanggal: 24 MEI 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Adi Setyo Wijaya NRP 3203012250. Telah diuji pada tanggal 20 Juli 2017, dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:

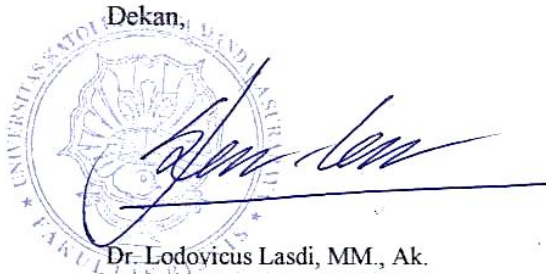


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febina D, SE., MA.

NIK 321.08.0621

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan Syukur penulis panjatkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan hidayah-Nya sehingga Laporan Magang ini dapat diselesaikan. Dalam penulisan Laporan Magang ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa Laporan magang ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan didalamnya. Namun penulisan Laporan Magang ini tidak lepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Orang tua yang telah membantu dari segi emosional, keuangan, dan spiritual sehingga Laporan Magang ini dapat terselesaikan.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Bapak Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga dalam

- memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan Laporan Magang ini dari awal sampai akhir.
6. Ibu Dhian Penny WH, selaku Kepala Bagian SDM PT. Garam (Persero) yang telah berpartisipasi dan memberikan izin untuk melakukan kegiatan magang sehingga Laporan Magang ini dapat diselesaikan dengan baik.
  7. Bapak Moh. Syafrani, selaku Kepala Divisi Pemasaran PT. Garam (Persero) dan jajarannya yang telah berpartisipasi memberikan izin untuk melakukan kegiatan magang sehingga Laporan Magang ini dapat diselesaikan dengan baik.
  8. Teman-teman seperjuangan grup “Ndang Lulus” dan “Last Fighter”, khususnya untuk Firda Tiberias Kusuma dan Selvi Wijaya yang telah memberikan bantuan, saran, serta memberikan banyak informasi selama penulisan.
  9. Farini Rejeki Nasution yang telah memberi dukungan emosional dan telah meluangkan waktu untuk memberikan saran serta masukan dalam penulisan Laporan Magang ini dapat diselesaikan dengan baik.
  10. Teman-teman grup “Khenter Squad” yang telah memberi dukungan emosional yang membuat semangat dalam menyelesaikan Laporan Magang ini dapat terselesaikan.
  11. Semua pihak yang terkait dan yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas seluruh doa, dukungan, semangat yang telah diberikan kepada penulis.

Dengan demikian, ucapan terima kasih ini disampaikan. Akhir kata, besar harapan dari penulis kiranya hasil penelitian yang telah tertuang dalam Laporan Magang ini dapat bermanfaat bagi penulis berikutnya, khususnya bagi adik kelas yang memerlukannya.

Surabaya, 24 Mei 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	4
1.3. Manfaat Penelitian.....	5
1.4. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	7
2.2. Rerangka Berpikir.....	19
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	20
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	20
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	21

3.4. Objek Magang.....	22
3.5. Prosedur Analisis Data.....	22
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	23
4.2. Deskripsi Data.....	28
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	50
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	63
5.2. Keterbatasan.....	64
5.3. Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Komponen Internal Control.....	12
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	19
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	28
Gambar 4.2. Flowchart Pendataan Petani.....	38
Gambar 4.3. Flowchart Penetapan Harga Beli.....	40
Gambar 4.4. Flowchart Penentuan Mitra.....	41
Gambar 4.5. Flowchart Usulan Pembelian.....	43
Gambar 4.6. Flowchart Penerimaan Franco Diatas Truk.....	45
Gambar 4.7. Flowchart Penerimaan Franco Gudang.....	46
Gambar 4.8. Flowchart Penagihan dan Pembayaran.....	48
Gambar 4.9. Flowchart Proses Pelaporan.....	49

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang

Lampiran 2. Wawancara

Lampiran 3. Dokumen Pembelian

Lampiran 4. Foto

## ABSTRAK

Pengendalian internal bermanfaat dalam kegiatan operasional suatu perusahaan. Fungsi dari pengendalian internal sebagai alat untuk mencapai tujuan dasar dari perusahaan yang dicantumkan dalam visi dan misi perusahaan. Penerapan pengendalian internal dapat dilihat dari adanya penggunaan lima komponen pengendalian yang meliputi lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktifitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Perusahaan menggunakan pengendalian internal dalam melakukan kegiatan operasional secara efektif dan efisien untuk mendeteksi dini kesalahan-kesalahan dan mencegah kecurangan-kecurangan yang dilakukan oleh karyawan. Pada siklus pembelian khususnya pengendalian internal perlu diterapkan secara baik, dikarenakan siklus pembelian merupakan salah satu siklus yang menggunakan aset perusahaan berupa kas dan penggunaannya harus diawasi secara ketat.

PT. Garam (Persero) Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak dibidang produksi dan pemasaran garam telah menerapkan pengendalian internal. Ditunjukkan dengan penggunaan Prosedur Operasional Standar (POS). Penggunaan Prosedur Operasional Standar (POS) ini terdapat masalah-masalah yang timbul dikarenakan kurangnya diterapkannya fungsi dari beberapa bagian yang ada di perusahaan khususnya pada siklus pembelian garam rakyat. Siklus ini merupakan kegiatan yang dilakukan perusahaan untuk meningkatkan harga garam rakyat di pasaran. Masalah yang ada pada siklus pembelian garam rakyat ini dapat diatasi dengan meningkatkan beberapa fungsi dari bagian yang ada pada saat ini selain itu dengan mengubah proses yang ada pada saat ini yang dahulunya penagihan dilakukan pada kantor pusat menjadi penagihan dilakukan pada wilayah tempat perusahaan melakukan pembelian serta melakukan pembaruan terhadap Prosedur Operasional Standar (POS) pembelian garam rakyat.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Siklus Pembelian.

## **ABSTRACT**

*Internal control is useful for operational activities in company. The function of internal control as a tool to achieve the basic goals of the company listed in the vision and mission of the company. Implementation of internal control can be seen from the use of five controlling components that include the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. The company using internal controls in conducting operational activities effectively and efficiently to detect early mistakes and prevent fraud committed from employees. In the purchasing cycle, especially internal control needs to be applied well, because the purchasing cycle is one of cycle that using company assets form of cash and its use must be closely monitored.*

*PT. Garam (Persero) State-Owned Enterprises that engaged in production and marketing of salt has applied internal control. It is showed by the use of Standard Operating Procedures (SOP). The use of Standards Operating Procedures there are problems that arise due to lack of application of the function of some parts that exist in the company, especially in the cycle of buying salt people. This cycle is an activity undertaken by companies to increase the price of salt people in the market. The problem with this salt-buying cycle can be overcome by improving some of the functions of the current section but by changing the current process which was initially billed at headquarters to be billed to the area where the company made a purchase and Renewal of Standard Operating Procedure (SOP) of people's salt purchase*

*Keywords: Internal Control, Purchase Cycle*