

EVALUASI PROSEDUR PEMBELIAN UNTUK
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PEMBELIAN DI PT INDONESIA
INDAH TOBACCO
CITRANIAGA



Oleh:
VINCENT ALLAN DARMASAPUTRA
3203009011

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

EVALUASI PROSEDUR PEMBELIAN UNTUK
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PEMBELIAN DI PT INDONESIA
INDAH TOBACCO
CITRANIAGA

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
Vincent Allan Darmasaputra
3203009011

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**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 : VINCENT ALLAN DARMASAPUTRA

NRP : 3203009011

Judul Magang : EVALUASI PROSEDUR PEMBELIAN
UNTUK MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PEMBELIAN DI PT
INDONESIA INDAH TOBACCO
CITRANIAGA

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi prakti kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti 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, 11 Juni 2013

Yang menyatakan



Vincent Allan Darmasaputra

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PROSEDUR PEMBELIAN UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PEMBELIAN DI PT INDONESIA INDAH TOBACCO CITRANIAGA

Oleh:

Vincent Allan Darmasaputra
3203009011

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 11 Juni 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Vincent Allan Darmasaputra NRP 3203009011, Telah diuji pada tanggal 25 juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

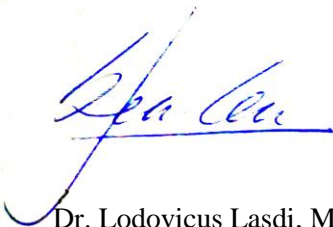
Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE., MM.

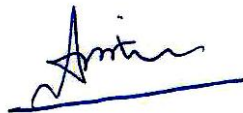
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., BAP., AK.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga tugas akhir magang ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan.
5. Melisa Wijaya yang banyak memberikan bantuan dan motivasi
6. Alan. D yang banyak memberikan bantuan dan motivasi

7. Teman-teman, Airin KMM, Cecelia KMM, Fransiscus KMM, Hung Wen KMM, Johan KMM, Prisca KMM, HMJA, PJ dan ShiFT yang memberikan banyak bantuan dan dukungan.
8. Jenny yang banyak memberikan bantuan dan motivasi.
9. Terima Kasih kepada Ibu Eva selaku Direktur Utama, Bapak Welson selaku Direktur, Bapak David selaku Koordinator pembelian Bojonegoro dan Bapak Yohanes selaku kepala unit Bojonegoro beserta seluruh staf PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga yang berada di *head office* dan unit Bojonegoro atas bantuannya selama magang.
10. Semua sahabat di kampus, atau dimanapun kalian berada, terima kasih atas setiap kontribusi yang kalian berikan. Baik berupa motivasi, kritik, dan dukungan yang membantu penulis dalam menyelesaikan karya ini
11. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Juni 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Pokok Bahasan	4
1.3. Ruang Lingkup	4
1.4. Manfaat Magang	4
1.5. Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.2. Rerangka Berpikir	34
BAB 3. METODE PENELITIAN	35
3.1. Desain Penelitian	35

3.2. Jenis Data dan Sumber Data	35
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	36
3.4. Objek Magang	37
3.5. Prosedur Analisis Data	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	39
4.2. Deskripsi Data	60
4.3. Analisis	85
4.4. Pembahasan	138
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	146
5.1. Simpulan	146
5.2. Keterbatasan	147
5.3. Saran	147
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Kuesioner Mengenai Perencanaan Pembelian Tembakau.....	88
Tabel 4.2 Kuesioner Mengenai Pembelian Tembakau.....	100
Tabel 4.3 Kuesioner Mengenai Pembelian Sub-Material..	110

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir	34
Gambar 4.1. Tembakau Krosok.....	43
Gambar 4.2. Tembakau Stripping	43
Gambar 4.3. Kinerja Unit Pembelian Secara Umum	46
Gambar 4.4. Proses Pengolahan Tembakau	47
Gambar 4.5. Proses Pemasaran dan Penjualan	48
Gambar 4.6. Struktur Organisasi	50
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Prosedur Rencana Pembelian Tembakau	64
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Tembakau	69
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Sub-Material..	73
Gambar 4.10. Bank/Kas Bon Merah	75
Gambar 4.11. Bank/Kas Bon Biru	78
Gambar 4.12. Nota Timbang	80
Gambar 4.13. Nota Pembelian	82
Gambar 4.14. Laporan Pembelian	84

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pertanyaan dan Hasil Observasi dokumen Bank/Kas Bon Merah Rencana Pembelian
- Lampiran 2. Pertanyaan dan Hasil Observasi dokumen Bank/Kas Bon Biru Rencana Pembelian
- Lampiran 3. Pertanyaan dan Hasil Observasi dokumen Nota Timbang
- Lampiran 4. Pertanyaan dan Hasil Observasi dokumen Nota Pembelian
- Lampiran 5. Pertanyaan dan Hasil Observasi dokumen Bank/Kas Bon Merah Pembelian Tembakau
- Lampiran 6. Pertanyaan dan Hasil Observasi dokumen Laporan Pembelian
- Lampiran 7. Pertanyaan dan Hasil Observasi dokumen Bank/Kas Bon Merah Pembelian Sub-Material

ABSTRAK

PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga (PT IITC) merupakan perusahaan manufaktur tembakau yang bergerak dibidang pengolahan tembakau. Didalam menjalankan kegiatan operasinya PT IITC membutuhkan pembelian. Aktivitas pembelian tersebut meliputi perencanaan pembelian tembakau, pembelian tembakau, dan pembelian sub-material. Setiap aktivitas pembelian tersebut dilaksanakan berdasarkan prosedur-prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Dalam aktivitas pembelian tersebut karyawan harus mematuhi prosedur serta membuat dokumen-dokumen terkait seperti yang telah ditetapkan dalam prosedur. Prosedur-prosedur ini merupakan alat pengendalian agar aktivitas pembelian berjalan efektif dan efisien, serta agar perusahaan dapat terhindar dari resiko-resiko yang dapat menghambat kegiatan operasional perusahaan.

Tujuan magang ini adalah untuk menganalisis pengendalian internal dengan melakukan audit kepatuhan/ketaatan atas prosedur pembelian. Pemegang akan melakukan observasi dan mencari data yang terkait pembelian untuk memperoleh gambaran menyeluruh mengenai kegiatan operasional perusahaan, selain pemegang menyebarkan kuesioner untuk mengetahui lebih dalam mengenai pelaksanaan dan pengendalian internal pada pelaksanaan pembelian. Evaluasi terhadap aktivitas pembelian (perencanaan pembelian tembakau, pembelian tembakau, dan pembelian sub-material) menunjukkan bahwa aktivitas pembelian sudah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan.

Kata Kunci : Evaluasi, Prosedur, Aktivitas Pembelian, Pengendalian Internal, Audit Kepatuhan/Ketaatan

ABSTRACT

PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga (PT IITC) is a manufacturing company engaged in tobacco processing. In performing the operations IITC require a purchase. In this purchase activity involved tobacco purchase plan, tobacco purchase and sub-materials purchase. In every purchase activities were doing by a procedure that has been set by the company. The employees must obey the procedures and make the relevant documents as specified in the procedure. These procedures are a tool in order to control purchasing activities run effectively and efficiently, and so the company can avoid the risks that could impede the company's operations.

This internship goal is to analyze the internal control audit compliance / adherence to the procedures of purchase. Interns will observe and find data related purchases to obtain an overall picture of the company's operations, in addition to interns distribute questionnaires to find out more about the execution and implementation of internal controls over purchases. As the result of evaluation on purchasing activities (tobacco purchase plan, tobacco purchase, and sub-materials purchase) indicates that purchasing activities are already well underway and in accordance with procedures established by the company.

Keyword : Evaluation, Procedures, Purchase activities, Internal Control, Compliance Audit.