

## **ABSTRACT**

### **ROLE OF INTERNAL CONTROL PURCHASE OF RAW MATERIALS TO SUPPORT THE EFFICIENT USE OF RAW MATERIALS: CASE STUDY ON PT WIJAYA KARYA INTRADE SBU AUTOMOTIVE PART**

*Purchasing activity is the main activity of the company to provide the raw materials used in the production process. Failures in purchase activity has the role of other activities, one of which is the efficient use of raw materials. Based on the above description, the writer is interested to discuss the role of internal control of raw material purchases to support the efficient use of raw materials.*

*The purpose of this study is to determine adequacy of internal controls in the purchases of raw materials applied in the company and to know the role of internal control of raw material purchases to support the efficient use of raw materials. Variables used include the adequacy of internal controls purchasing of raw materials and efficient use of raw materials.*

*The object of the research is PT WIKA SBU Automotive Parts in Majalengka, West Java. The analysis used was a qualitative descriptive analysis using the criteria according to Cahmpion and statistical analysis. Results of research by descriptive analysis and qualitative analysis shows that the internal control statsitik purchase of raw materials employed by the company's internal controls were adequate and purchases of raw materials plays a role in the efficient use of raw materials.*

*However, PT WIKA SBU Automotive Parts has many weaknesses in the implementation of internal controls in supporting the purchase of raw material utilization efficiency of raw materials, namely: (1) Use of time card machine was not on watch by security guards or by other parts of the human resources, (2) No carried out maintenance of the machines on a regular basis by the workshop, (3) Not using the Proof of Cash and print dipranomori PO nominal dollars because in the writing and the writing of a nominal amount calculated may not use correction pen, and a document containing a nominal amount of thrown away .*

*Based on these weaknesses, the author tries to give suggestions as follows: (1) time card machines should be done pengaawasan by guards / other parts of the human resources or employee absent or replaced with a finger print is also in the time card machine, installed CCTV, (2 ) We recommend the workshop to do maintenance and checking of machinery on a regular basis, (3) We recommend that companies filing a false document in a particular file.*

**Key words:** *internal controls purchasing of raw materials, efficient use of raw materials*

## ABSTRAK

### PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN BAHAN BAKU TERHADAP EFISIENSI PENGGUNAAN BAHAN BAKU: STUDI KASUS PADA PT WIJAYA KARYA INTRADE SBU *AUTOMOTIVE PART*

Kegiatan pembelian merupakan aktivitas utama dari perusahaan untuk menyediakan bahan baku yang digunakan dalam proses produksi. Kegagalan dalam aktivitas pembelian mempunyai peranan terhadap aktivitas lainnya, salah satunya adalah efisiensi penggunaan bahan baku. Berdasarkan uraian tersebut, penulis tertarik untuk membahas peranan pengendalian internal pembelian bahan baku dalam menunjang efisiensi penggunaan bahan baku.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kememadaiannya pengendalian internal pembelian bahan baku yang diterapkan dalam perusahaan dan untuk mengetahui peranan pengendalian internal pembelian bahan baku dalam menunjang efisiensi penggunaan bahan baku. Variabel yang digunakan meliputi kememadaiannya pengendalian internal pembelian bahan baku dan efisiensi penggunaan bahan baku.

Objek penelitiannya adalah PT WIKA SBU Automotive Part di Majalengka, Jawa Barat. Analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif dengan menggunakan kriteria menurut Champion dan analisis statistik. Hasil penelitian menurut analisis deskriptif kualitatif dan analisis statistik menunjukkan bahwa pengendalian internal pembelian bahan baku yang diterapkan oleh perusahaan telah memadai dan pengendalian internal pembelian bahan baku berperan dalam efisiensi penggunaan bahan baku.

Walaupun demikian, PT WIKA SBU *Automotive Part* memiliki berbagai kelemahan dalam pelaksanaan pengendalian internal pembelian bahan baku dalam menunjang efisiensi penggunaan bahan baku, yaitu: (1) Penggunaan *time card machine* tidak diawasi oleh satpam atau oleh bagian SDM yang lain; (2) Tidak dilaksanakan pemeliharaan mesin-mesin secara berkala oleh bagian *workshop*; (3) Tidak menggunakan Bukti Kas dan PO yang dipranomori cetak karena dalam penulisan nominal rupiah dan penulisan jumlah nominal terbilang tidak boleh menggunakan *correction pen*, dan dokumen yang berisi jumlah nominal yang salah dibuang begitu saja.

Berdasarkan kelemahan-kelemahan tersebut, penulis mencoba memberikan saran-saran sebagai berikut: (1) Sebaiknya *time card machine* dilakukan pengawasan oleh satpam/bagian SDM yang lain atau absen karyawan diganti dengan *finger print* atau juga di tempat *time card machine* dipasang CCTV; (2) Sebaiknya bagian *workshop* melakukan pemeliharaan dan pengecekan terhadap mesin-mesin secara berkala; (3) Sebaiknya perusahaan mengarsip dokumen yang salah tersebut dalam file tertentu.

**Kata-kata kunci:** pengendalian internal pembelian bahan baku, efisiensi penggunaan bahan baku.

## DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Pengertian Peranan.....	6
2.2 Pengendalian.....	7
2.2.1 Pengertian Pengendalian.....	8
2.2.2 Jenis Pengendalian.....	9
2.2.3 Tujuan Pengendalian.....	13
2.2.4 Proses Pengendalian.....	13
2.3 Pengendalian Internal.....	15

2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	16
2.3.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	17
2.3.3 Manfaat Pengendalian Internal.....	18
2.3.4 Komponen Pengendalian Internal.....	19
2.3.5 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	26
2.4 Pembelian.....	28
2.4.1 Pengertian Pembelian.....	28
2.4.2 Klasifikasi Transaksi Pembelian.....	29
2.5 Pengertian Bahan Baku.....	30
2.6 Pengendalian Internal Pembelian.....	31
2.6.1 Tujuan Pengendalian Internal pembelian.....	31
2.6.2 Fungsi-fungsi yang Terlibat dalam Aktivitas Pembelian.....	32
2.6.3 Tugas Pokok Bagian Pembelian.....	33
2.6.4 Informasi yang Dihasilkan Oleh Bagian Pembelian.....	34
2.6.5 Dokumen yang Digunakan.....	34
2.7 Pengertian Penggunaan.....	35
2.8 Efisiensi.....	36
2.8.1 Pengertian Efisiensi.....	36
2.8.2 Efisiensi Penggunaan Bahan Baku.....	36
2.9 Hubungan Pengendalian Internal Pembelian Bahan Baku Dalam Menunjang Efisiensi Penggunaan Bahan Baku.....	37
2.10 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	38

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Objek Penelitian.....	42
3.2 Metode Penelitian.....	42
3.2.1 Metode Pengumpulan Data.....	43
3.2.2 Definisi Operasional Variabel.....	44
3.2.3 Pengembangan Instrumen.....	46
3.2.4 Teknik Pengambilan Sampel.....	47
3.2.5 Kriteria Responden, Populasi dan Sampel.....	48
3.2.6 Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	53
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	54
4.1.2 Bidang Usaha Perusahaan.....	56
4.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	58
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	88
4.2.1 Pelaksanaan Pengendalian Internal Pembelian Bahan Baku Pada PT WIKA <i>SBU Automotive Part</i> .....	88
4.2.2 Tujuan Pengendalian Internal Pembelian Bahan Baku.....	118
4.2.3 Efisiensi Penggunaan Bahan Baku.....	121
4.3 Pengujian Hipotesis.....	123
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	132
5.1 Simpulan.....	132
5.2 Saran-saran.....	136

DAFTAR PUSTAKA.....	138
LAMPIRAN.....	140
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	178

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi PT WIKA SBU Automotive ParPart.....	60
Gambar 4.2 : Flowchart Prosedur Pembelian.....	111

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A : Struktur Organisasi PT Wika Intrade <i>SBU Automotive Part</i> .....	140
Lampiran B : <i>Flowchart</i> Proses Pembelian.....	141
Lampiran C : Surat Pengantar Kuesioner.....	142
Lampiran D : Pertanyaan Umum Kuesioner.....	143
Lampiran E : Pertanyaan Esai Kuesioner.....	144
Lampiran F : Kuesioner Variabel Independen.....	146
Lampiran G : Kuesioner Variabel Dependen.....	156
Lampiran H : Jawaban Kuesioner Variabel Independen.....	157
Lampiran I : Jawaban Kuesioner Variabel Dependen.....	163
Lampiran J : Rencana Tindakan Perbaikan.....	164
Lampiran K : Berita Acara Penerimaan Barang.....	165
Lampiran L : Bukti Kas Keluar.....	166
Lampiran M : Surat Permintaan Material Bahan Baku.....	167
Lampiran N : Rencana Kebutuhan Dana.....	168
Lampiran O : Daftar <i>Supplier</i> Mampu.....	169
Lampiran P : Invoice.....	170
Lampiran Q : Surat Pesanan Barang (PO).....	171
Lampiran R : Berita Acara Bimbingan.....	172
Lampiran S : Surat Izin Penelitian.....	173



Lampiran T : Surat Keterangan Melakukan Penelitian.....	174
Lampiran U : Jadwal Penelitian.....	175