JURNAL

ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI PEMBELIAN AKTIVA TETAP UNTUK MENILAI PENGENDALIAN INTERN PADA PT PERKEBUNAN NUSANTARA X PG PESANTREN BARU KEDIRI

Oleh:

Ella Fitri Nurjannah

13.1.01.04.0009

Dibimbing oleh :

1. **Drs. Zainal Arifin, M.M**
2. **Dr. M. Muchson, S.E., M.M**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2017

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: ELLA FITRI NURJANNAH
NPM	: 13.1.01.04.0009
Telepun/HP	: 085790666607
Alamat Surel (Email)	: ella.fitrinurjannah@gmail.com
Judul Artikel	: ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI PEMBELIAN AKTIVA TETAP UNTUK MENILAI PENGENDALIAN INTERN PADA PT PERKEBUNAN NUSANTARA X PG PESANTREN BARU KEDIRI
Fakultas – Program Studi	: FKIP-Pendidikan Ekonomi
Nama Perguruan Tinggi	: UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
Alamat Perguruan Tinggi	: Jl.KH. Ahmad Dahlan No. 76 Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa :

a. artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;
b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 24 Juli 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Drs. Zainal Arifin, M.M NIDN. 0023086809	Dr. M. Muchson, S.E., M.M NIDN. 0018126701	Ella Fitri Nurjannah NPM. 13.1.01.04.0009

ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI PEMBELIAN AKTIVA TETEAP UNTUK MENILAI PENGENDALIAN INTERN PADA PT PERKEBUNAN NUSANTARA X PG PESANTREN BARU KEDIRI

Ella Fitri Nurjannah
13.1.01.04.0009
FKIP-Pendidikan Ekonomi
Ella.fitrinurjannah@gmail.com
Drs. Zainal Arifin, M.M dan Dr. M. Muchson, SE., M.M
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Ella Fitri Nurjannah: Analisis Sistem Dan Prosedur Akuntansi Pembelian Aktiva Tetap Untuk Menilai Pengendalian Intern pada PT Perkebunan Nusantara X, PG Pesantren Baru Kediri Tahun 2016, Skripsi, Pendidikan Ekonomi, FKIP UN PGRI Kediri, 2017

Penelitia ini dilatar belakangi dengan adanya ketidak sesuaian dengan sistem dan prosedur yang digunakan dalam perusahaan. Sistem dan prosedur yang digunakan dalam perusahaan masih sangat sederhana. Dalam perusahaan, pembelian aktiva tetap adalahsuatu aktivitas yang sangat penting yang melibatkan jumlah rupiah yang sangat besar sehingga semua aktifitas yang berhubungan dengan pembelian aktiva tetap harus diperhatikan.

Tujuan diadakan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian aktiva tetap dalam menilai pengendalian intern pada PT Perkebunan Nusantara X, PG Pesantren Baru Kediri sehingga dapat diketahui kekurangan yang ada pada sistem tersebut sehingga dapat dilakukan perbaikan atau sistem yang sudah ada.

Jenis penelitian ini yaitu penelitian kualitatif dan teknik yang digunakan deskriptif tujuannya untuk membuat deskripsi tentang perusahaan dengan cara mengumpulkan data dengan melakukan interview, dokumentasi dan observasi yang berhubungan dengan sistem akuntansi pembelian aktiva tetap dan pengendalian intern.

Hasil penelitian menunjukan masih terdapat kelemahan yang ditemukan peneliti pada sistem yang diterapkan. Sudah ada pemisahaan tugas yang memadai antara fungsi, namun masih terdapat kekurangan yaitu bagian gudang tidak membuat daftar perbandingan harga pada saat menerima surat penawaran harga, bagian pembelian tidak melakukan pencatatan atas laporan penerimaan barang, bagian gudang tidak membuat laporan penerimaan barang secara berangkap yang seharusnya diberikan kepada bagian pembelian. Dokumen yang digunakan hanya bukti kas keluar. Catatan akuntansi yang digunakan Register kas keluar.

Berdasarkan hasil penelitian di atas, perusahaan sebaiknya ada penambahan karyawan yang berkompeten dalam dalam bidang aktiva tetap dan pencatatan untuk dijadikan karyawan pada bagian aktiva tetap dan bagian kartu aktiva tetap. Penambahan daftar perbandingan harga, dokumen pendukung berupa surat penempatan aktiva tetap sebagai perekaman atas penempatan aktiva tetap. Perlu adanya catatan kartu aktiva tetap agar pencatatan aktiva tetap lebih akurat dan lengkap.

KATA KUNCI : Sistem dan Prosedur,Akuntansi Pembelian, Aktiva Tetap, Pengendalian Intern

I. LATAR BELAKANG

Tujuan perusahaan pada umumnya yaitu untuk mencari laba. Dengan laba tersebut perusahaan dapat membiayai operasi dan pengembangan usahanya. Dengan semakin berkembangnya perusahaan, maka semakin banyak masalah yang akan dihadapi. Keberhasilan manajemen suatu perusahaan antara lain ditentukan juga oleh sistem akuntansi yang baik. Dengan adanya sistem akuntansi yang baik dan pengendalian intern yang kuat maka berbagai masalah dapat dikurangi.

Setiap perusahaan harus menerapkan sistem dan prosedur yang baik atau yang sesuai di setiap kegiatannya, agar setiap kegiatan yang dilakukan dapat terekam dalam sebuah sistem, tanpa adanya sistem dan prosedur yang sesuai perusahaan tidak dapat berjalan dengan baik sehingga berbagai macam masalah dapat timbul karena disetiap kegiatan tidak dilakukan sesuai dengan prosedur yang semestinya. Sistem dan prosedur yang baik juga akan dapat meningkatkan tujuan perusahaan. Selain itu dengan adanya sistem dan prosedur yang juga dapat digunakan untuk menilai pengendalian intern perusahaan.

Sistem akuntansi yang baik, akan memberikan jaminan terhadap sistem pengendalian intern yang memadai dalam rangka mencapai tujuan perusahaan. Adapun tujuan dilaksanakannya pengendalian intern oleh perusahaan untuk menjaga kekayaan organisasi, menghasilkkan data akuntansi yang handal, dipatuhinya kebijakaan manajemen, serta terlaksanaanya operasi dengan efisien. Jika dihubungkan dengan sistem akuntansi, maka sistem akuntansi ditekankan peranannya dalam menjaga kekayaan organisasi dan menghasilkan data akuntansi yang handal, di mana kedua tujuan tersebut tergolong dalam pengendalian intern akuntansi.

Keberhasilan pelaksanaan sistem pengendalian intern dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan, pengeluaran pendapatan dan pengeluaran modal, praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi, serta karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya dan dapat dipercaya.

PT Perkebunan Nusantara X, PG Pesantren Baru Kediri adalah perusahaan manufaktur sebagai produsen barang yaitu produk gula pasir. Dalam prosedur pembelian aktiva tetap dilakukan secara kredit, terdapat beberapa bagian-bagian didalam melakukan pembelian aktiva tetap, pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri masih terdapat bagian yang tidak membuat dokumen yang harusnya dibuat oleh masing-masing fungsi atau bagian dan masih terdapat fungsi yang merangkap tugas. Dengan adanya hal tersebut nantinya akan menimbulkan beberaspa masalah yang serius yang berdampak pada ketidak efektifan pengendalian intern perusahaan. Permasalahaan dalam perusahaan tidak dapat dihilangkan namun dapat dikurangi jika perusahaan menerapkan sistem dan prosedur yang sesuai.

Untuk dapat mengetahui sistem akuntansi pembelian aktiva tetap berjalan dengan baik, maka penulis mencoba melakukan penelitian mengenai sistem akuntansi menilai pengendalian intern. Dengan mengetahui sistem dan prosedur akuntansi pembelian aktiva tetap yang dilakukan dapat dilihat kekuranganya sehingga dapat dilakukan perbaikan dengan sistem yang sudah ada.

Berdasarkan uraikan diatas, maka peneliti bermaksud melakukan penelitian dengan judul : "Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Aktiva Tetap Untuk Menilai Pengendalian Intern Pada PT Perkebunan Nusantara X, PG Pesantren Baru Kediri"

II. METODE

A. Pendekatan Dan Jenis Penelitian

1. Pendekatanj penelitian

Pendekatan penelitian ini dilakukan dengan mengunakan pendekatan kualitatif. Menurut Sugiyono (2013: 08) metode penelitian kualitatif adalah metode penelitian yang berlandaskan pada filsafat postpositivisme, digunakan untuk meneliti pada kondisi objek yang alamiah (sebagai lawanya adalah eksperimen) dimana peneliti adalah sebagai instrumen kunci.

Penulis menggunakan pendekatan kualitatif karena penelitian tidak menggunakan angka-angka maupun hitungan lainnya, tapi mendiskripsikan dan menggambarkan tentang sistem dan prosedur akuntansi

pembelian aktiva tetap pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri.

2. **Jenis Penelitian**

Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriftif yang mempunyai tujuan untuk membuat deskripsi, menyajikan gambaran secara terstruktur, faktual dan akurat mengenai sumber dan fakta-fakta serta hubungan antara variabel yang diteliti.

B. Tahapan Penelitian

1. Studi pendahuluan
2. Merumuskan permasalahan yang akan dibahas
3. Memilih pendekatan penelitian
4. Menentukan sumber data
5. Menentukan dan menyusun isntrumen
6. Mengumpulkan data
7. Analisis data
8. Menarik kesimpulan

C. Tempat dan waktu penelitian

1. Tempat penelitian

Penelitian ini dilakukan pada PT Perkebunan Nusantara X pada unit kerja PG Pesantren Baru Kediri yang beralamtkan di Jl. Mauni, Pesantren, Kediri, Kota Kediri, Jawa Timur 64131.

2. Waktu penelitian

Waktu penelitian menunjukkan waktu yang digunakan penulis pada saat dimulainya pengajuan judul skripsi sampai dengan berakhirnya penyusunan penelitian. Penelitian ini dilaksanakan pada bulan Desember 2016 sampai bulan Mei 2017.

D. Sumber Data

1. Data primer

Menurut Moleong (2007: 38) data primer adalah sumber data penelitian yang dilakukan oleh peneliti melalui hasil wawancara langsung kepada narasumber utamanya. Data primer diperoleh dari prusahaan antara lain: sejarah berdirinya perusahaan, struktur organisasi, visi dan misi perusahaan dan SOP pengadaan barang.

2. Data sekunder

Menurut Arikunto (2007: 225), data sekunder adalah data penelitian yang bersumber dari catatan atau buku literatur. Data sekunder dalam penelitian ini adalah formulir dan catatan

akuntansi yang digunakan oleh perusahaan.

E. Prosedur pengumpulan Data

Prosedur pengumpulan data dalam penelitian ini meliputi

1. Wawancara

   Wawancara yaitu sebuah percakapan yang dilakukan oleh peneliti dengan narasumber untuk memperoleh informasi dari wawancara.

2. Dokumentasi

   Dokumentasi yaitu mencari data mengenai variabel berupa catatan, transkip, buku, surat kabar, majalah, agenda dan sebagainya.

3. Observasi

   Observasi adalah pengamatan dan pencatatan secara sistematik terhadap unsur-unsur yang tampak dalam suatu gejala pada obyek penelitian.

F. Teknik Analisis Data

Langkah-langkah adalah sebagai berikut:

1. Mengidentifikasi masalah
2. Akibat adanya kelemahan
3. Membandingkan sistem yang ada pada perusahaan dengan teori
4. Perbaikan dari kelemahan
5. Membandingkan sistem yang ada dengan pengendalian intern.

III. HASIL DAN KESIMPULAN

A. Deskripsi setting / lokasi penelitian

PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru adalah perusahaan manufaktur sebagai produsen barang yaitu produksi gula pasir.

Perusahaan ini berdiri pada tahun 1949, yang pada saat itu memproduksi gula merah. Pada tahun 1890 diambil alih oleh Belanda. PG Pesantren terus mengalami rehabilitas pada tahun 1911-1932. Dan tiga tahun kemudian yaitu tahun 1935 mengalami pembaharuan dalam produksi gula merah menjadi gula putih.

B. Deskripsi Data Hasil penelitian

PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri dalam kegiatan pembelian aktiva tetap menggunakan sistem Vendor. Untuk melakukan pemilihan pemasok dengan sistem penawaran harga sehingga menawarkan lelang, dari beberapa vendor (pemasok).

Fungsi akuntansi yang terkait dalam pembelian aktiva tetap pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru yaitu fungsi teknik user merupakan fungsi yang memerlukan aktiva tetap. Fungsi pembelian yang melakukan,General Manajer, Devisi teknik terkait (kantor direksi), Fungsi gudang.

Dokumen dan catatan yang digunakana terhadap transaksi pembelian aktiva tetap pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri. Yaitu SPOI, SOP, Faktur Pajak, *Invoice*, Bukti kas keluar. Serta catatan yang diguanakan pada PT Perkebunan Nusantara XPG Pesantren Baru Kediri yaitu Register bukti kas keluar.

Pengendalian intern yang dilakukan pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri yaitu struktir organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas masih terdapat beberapa fungsi yang merangkap fungsi yang lain atau merangkap tugas.

C. Interprestasi dan Pembahasan

Interprestasi hasil penelitian yang telah dilakukan pada sistem dan prosedur akunatsi pembelian aktiva tetap pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri terdapat kelebihan dan kekurangan dalam melaksanakan kegiatan usahanya, maka dapat dianalisis sistem akuntansi pembelian aktiva tetap dan analisis pengendalian intern pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren baru keridi.

Analisis sistem akuntansi pembelian aktiva tetap pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri. Yaitu Fungsi yang terkait dalam pembelian aktiva tetap menurut teori Mulyadi (2001: 608) ada 7 (tujuh) fungsi terkait dalam sistem akuntansi pembelian aktiva tetap yaitu fungsi yang memerlukan aktiva tetap, Direktur utama, fungsi pembelian, fungsi penerimaan, fungsi hutang, fungsi aktiva teteap dan fungsi kartu aktiva tetap. Pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru terdiri 6 (enam) fungsi yaitu fungsi teknik (user) yang memerlukan aktiva tetap, general

manajer, fungsi gudang, devisi teknik terkait, dan fungsi keuangan. Catatan yang digunakan dalam pembelian aktiva tetap menurut teori Mulyadi (2001: 608) ada 3 (tiga) catatan yang digunakan yaitu kartu aktiva tetap, jurnal umum, dan register bukti kas keluar. Pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri catatan yang digunakan hanya ada 1 (satu) yaitu Bukti kas Keluar. Serta dokumen menurut teori Mulyadi (2001: 600) ada 5 (lima) dokumen yang digunakan dalam sistem pembelian aktiva tetap yaitu SPOI, SOP, LPB, faktur dari pemasok, dan bukti kas keluar. Pada PT Perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri dokumen yang digunakan yaitu: memo, SPOI, SOP, LPB, faktur pajak, invoice, bukti kas keluar. Karena dokumen yang digunakan pada PT perkebunan Nusantara X PG Pesantren Baru Kediri ada 7 (tujuh maka dokumen yang digunakan sudah cukup baik.

Pembahasan berdasarkan informasi yang menujukkan rancangan alternatif disarankan penulis sebagai berikut:

Bagian yang memerlukan aktiva teteap atau bagian teknik (user) mempunyai tanggungjawab untuk membuat SPOI rangkap 3, fungsi pembelian mempunyai tanggungjawab menerima memo perintah kerja melakukan permintaan penawaran harga dan membuat SOP rangkap 7, General manajer bertanggungjawab untuk memberikan otorisasi, devisi teknik terkait bertanggungjawab memberikan persetujuan pengadaan barang pada unit kerja, fungsi gudang bertanggungjawab menerima dan memeriksa kesesuaian barang serta membuat LPB, fungsi keuangan keuangan memeriksa dan membandingkan SOP, SPOI, LPB dengan faktur pajak dan invoice yang diterima dari pmasok serta membuat bukti kas keluar (BKK), fungsi aktiva tetap bertanggungjawab membuat surat penempatan aktiva tetap, fungsi kartu aktiva tetap bertanggungjawab membuat

kartu aktiva tetap dan mengarsipkan SPAT.

Catatan dan dokumen yang digunakan untuk membentuk sistem akuntansi pembelian aktiva tetap yaitu: register kas keluar digunakan untuk mencatat kas dan nama barang yang dikeluarkan dalam transaksi pembelian aktiva tetap, kartu aktiva tetap digunakan untuk mencatat secara rinci segala data dan spesifikasi aktiva tetap. Dokumen yang digunakan SPOI, SPPH, SOP, faktur Pajak, invoice, surat izin prinsip, LPB.

Prosedur yang membentuk sistem akuntansi pembelian aktiva tetap menurut rancangan alternatif penulis, antara lain:

Prosedur permintaan pembelian. Dalam prosedur ini fungsi yang memerlukan aktiva tetap mengajukan surat permintaan otorisasi pembelian kepada general manajer. Prosedur permintaan penawaran harga dan pemilihan pemasok. Dalam prosedur ini, fungsi pembelian mengirimkan surat permintaan penawaran harga kepada pemasok, Prosedur order pembelian. Dalam prosedur ini, fungsi pembelian mengirimkan surat order pembelian kepada pemasok yang dipilih dan memberitahukan kepada unit-unit organisasi lain dalam perusahaan (misal: fungsi gudang, fungsi keuangan) mengenai order pembelian yang sudah dikeluarkan oleh perusahaan. Prosedur penerimaan barang. Dalam prosedur ini fungsi gudang melakukan pemeriksaan mengenai jenis, kuantitas, dan mutu barang yang diterima dari pemasok, dan kemudian membuat laporan penerimaan barang, Prosedur penactatan utang. Dalam prosedur ini fungsi keuangan memeriksa dokumen-dokumen yang berhubungan dengan pembelian

Pengendalian intern menurut teori Mulyadi (2001: 311) unsur pengendalian intern yang seharusnya ada dalam sistem akuntansi pembelian dirancang untuk mencapai tujuan pokok pengendalian intern akuntansi berikut ini: menjaga kekayaan, dan kewajiban perusahaan, menjamin ketelitian keandalan data akuntansi. Unsur pokok pengendalian intern terdiri dari: Struktur organisasi yang memisahkan tanggungjawab fungsional secara tegas, Sistem

otorisasi dan prosedur pencatatan, Praktik yang sehat, Karyawan yang berkompeten dibidangnya.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Abdul Halim, & Syam Kusufi. 2012. *Akuntansi Sektor Publik*: Teori, Konsep dan Aplikasi. Salemba Empat : Jakarta

Al Haryono Jusup, 2011. *Dasar-dasar Akuntansi*. Jilid 1. Yogyakarta: STIE YKPN

Arikunto, suharsimi. Dr, 2010. *Prosedur Penelitian*. Jakarta : Rineka Cipta

Cahyadi. 2013. *Aktiva Tetap Dalam Mendeteksi Kehilangan Aktiva Tetap*. STIE MDP

Ely Suhayati, & Siti Kurnia Rahayu. (2010). *AUDITING, Konsep Dasar dan Pedoman-pedoman Pemeriksaan Akuntansi Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu

Horngren, & Harrison. 2007. .*Akuntansi*. Edisi ke Tujuh. Jilid 1. Jakarta: Penerbit Erlangga

Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi keuangan: Aktiva berwujud.* Jakarta: Salemba Empat

Jogiyanto, 2010. *Analisiss dan Desain Sistem Informasi*, Edisi IV, Andi Offset, Yogyakarta

Krismiaji, 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN

Mulyadi. 2010. *Akuntansi Biaya*. Edisi ke 5. Yogyakarta: Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.

Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Edisi ke-3. Cetakan ke-3. Jakarta: Salemba Empat

Moelong. J Lexy. 2010. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Remaja Rosdakarya

Rait Novatiani, & Anisa A. Yulyanti. 2011. *Pengaruh Internal Audit Terhadap Efektifitas Pengendalian Interal Aset Tetap*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis.

S. Carl, Warren, M. James, Reeve, E. Philip, Fees, 2006, "*Pengantar Akuntansi*", Edisi 21. Jakarta: Salemba Empat.

Suharli Mischell, 2006. *Akuntansi untuk Bisnis Jasa dan Dagang*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu

Suherman Ade, 2012. *Analisis Struktur Pengendalian Intren Aktiva Tetap*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis. Universitas Galuh

Sugiyono.2013. *Metode Penelitian Kualitatif kombinasi*. Bandung: Alfabeta

Sumarsan, 2011. *Akuntansi Dasar dan Aplikasi dalam Bisnis*. Jilid 2. Jakarta: Indeks

Susilo Joko. 2014. *Sistem Pengendalian Aktiva Tetap*. Politeknik Negeri Medan