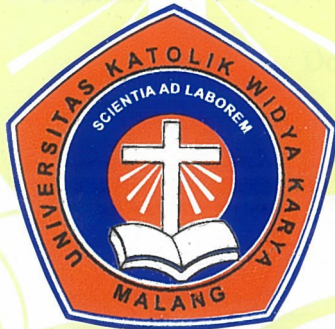


**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
PENGADAAN AKTIVA TETAP PADA PT. BANK
CENTRAL ASIA, TBK. KANWIL VII MALANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**Disusun Oleh:
AYU WIBAWASARI
NIM: 201414904**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA
2016**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

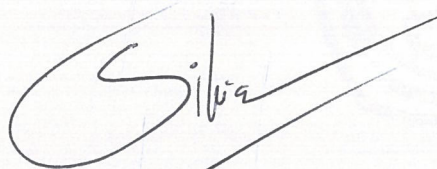
Nama : Ayu Wibawasari
NIM : 201414904
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN
AKTIVA TETAP PADA PT. BANK CENTRAL ASIA, TBK.
KANWIL VII MALANG

Malang, 02 Juli 2016

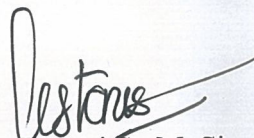
Diterima dan Disetujui

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Dra. Silvia Indrarini, M.M. Ak
NIK: 193027



Dra. Lis Lestari S., M. Si
NIK: 188011

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Cornelius Niwadolo, MM
NIK: 185004

Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Lis Lestari S., M. Si
NIK: 188011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul

**Analisis Pengendalian Internal Pengadaan aktiva Tetap pada
PT. Bank Central Asia Tbk. Kanwil VII Malang**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ayu Wibawasari

NIM : 201314904

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 02 Juli 2016 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S1) Akuntansi.

Disahkan Oleh:
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang



Drs. Cornelius Niwadolo, MM

NIK: 185004

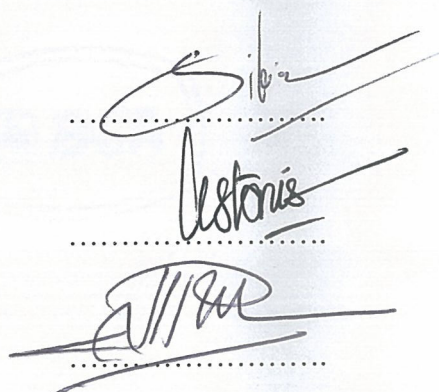
DEWAN PENGUJI

1. Dra. Silvia Indrarini, M.M. Ak

2. Dra. Lies Lestari S., M. Si

3. Dra. MAF Suprapti, M.M

TANDA TANGAN



SURAT KETERANGAN
No. 1576/MO/LOGW-VII/2016

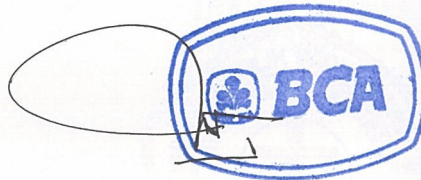
Yang bertanda tangan di bawah ini, Kepala Bidang Pengadaan & Operasional Logistik PT. BCA, Tbk. Kanwil VII Malang, menerangkan dengan sesungguhnya bahwa:

Nama : Ayu Wibawasari
NIM : 201414904
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah melaksanakan penelitian di unit kerja Pengadaan dan Operasional Logistik BCA Kanwil VII Malang. Penelitian tersebut dilakukan guna keperluan penulisan skripsi dengan judul **“Analisis Pengendalian Internal Pengadaan aktiva Tetap pada PT. Bank Central Asia Tbk. Kanwil VII Malang”**

Demikian surat keterangan ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 02 Juli 2016
Pengadaan & Operasional Logistik



A. Bambang Rahardjo
Kabid. Pngd & Opr Logistik

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

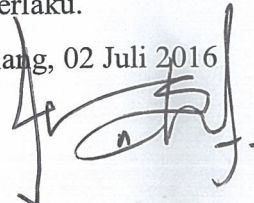
Kami yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Aktiva Tetap pada PT. Bank Central Asia Tbk. Kanwil VII Malang” merupakan karya asli dari:

Nama : Ayu Wibawasari
NIM : 201414904
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Dan bukan karya plagiat baik dari sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

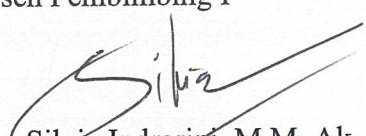
Malang, 02 Juli 2016



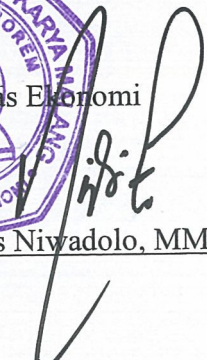
Ayu Wibawasari

Diterima dan Disetujui

Dosen Pembimbing I



Dra. Silvia Indrarini, M.M. Ak
NIK: 193027

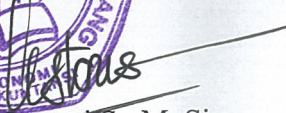


Drs. Cornelius Niyadolo, MM
NIK: 185004

Dosen Pembimbing II



Dra. Lis Lestari S., M. Si
NIK: 188011



Dra. Lis Lestari S., M. Si
NIK: 188011

Mengetahui:

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Ayu Wibawasari

NIM : 2014149084

Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tempat, Tanggal Lahir : Malang, 09 September 1993

Alamat : Argotirto, RT/RW. 022/010, Sumber Manjing Wetan,
Malang

Nama Orang Tua

 Ayah : Teguh Wibowo

 Ibu : Sumiati

Riwayat Pendidikan : 1. SD Negeri 2 Kedung Maling, Mojokerto
2. SMP Negeri 12 Sooko, Mojokerto
3. SMA Negeri 1 Turen, Malang
4. Tercatat sebagai mahasiswi Universitas Katolik
Widya Karya Malang angkatan tahun 2014/2015

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan hikmat dan kekuatan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Adapun skripsi ini berjudul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN AKTIVA TETAP PADA PT BANK CENTRAL ASIA TBK. KANWIL VII MALANG” dan disusun penulis guna memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelas sarjana S-1 pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapat bantuan, dorongan, dan kerja sama dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hendak mengucapkan terima kasih kepada para pihak:

1. Dra. Silvia Indrarini, M.M.,AK selaku Dosen Pembimbing I dan yang telah memberikan bimbingan dan arahan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dra. Lies Lestari,M.Si selaku Dosen Pembimbing II dan Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan bimbingan dan arahan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Roni Wibowo, Bapak Albertus Bambang Rahardjo dan Bapak Rudy Susanto selaku pejabat di Unit Kerja Pengadaan dan Operasional Logistik BCA Kanwil VII - Malang yang banyak memberikan saran dan masukan demi tercapainya skripsi yang dapat *mensupport* proses kerja di BCA Kanwil VII – Malang.

4. Drs. Cornelius Niwadolo, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang banyak memberikan fasilitas dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Teman – teman sejati di kantor BCA Wilayah VII – Malang Bagus Firmansyah, Stevani Ardi, Adi Bagus, Ikhsan Ardianto, Pratika dan Dara Dima yang telah menjadi penyemangat dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu, penulis mengharapkan adanya masukan dan kritik yang membangun dari pembaca untuk kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Malang, 02 Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

KATA PENGANTAR..... i

DAFTAR ISI..... iii

DAFTAR GAMBAR..... vii

DAFTAR TABEL viii

ABSTRAKSI ixx

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang 1

B. Perumusan Masalah..... 3

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian 3

BAB II LANDASAN TEORI

A. Penelitian Terdahulu..... 5

B. Teori..... 8

1. Pengadaan / Pembelian..... 8

2. Aktiva Tetap..... 8

a. Pengertian Aktiva Tetap 8

b. Karakteristik Aktiva Tetap.....	9
c. Pengakuan Aktiva Tetap	9
3. Sistem Informasi Akuntansi.....	10
a. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	10
b. Komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	10
c. Siklus dalam Sistem Informasi Akuntansi.....	12
4. Pengendalian Internal	13
a. Pengertian Pengendalian Internal	13
b. Komponen Pengendalian Internal.....	15
c. Unsur Pengendalian Internal.....	24
d. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	26
C. Kerangka Pikir	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	29
C. Lokasi Penelitian	29
D. Sumber dan Jenis Data	29
E. Metode dan Teknik Pengumpulan Data	30
F. Teknik Analisis Data	31
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA.....	33

A. Gambaran Umum Perusahaan	33
1. Sejarah Umum Perusahaan.....	33
a. Visi Perusahaan.....	34
b. Misi Perusahaan	34
2. Daftar Pemegang Saham	35
3. Jajaran Dewan Komisaris dan Direksi	36
4. Struktur Organisasi Perusahaan	38
a. Struktur dan Tugas Pokok Kanwil.....	38
b. Struktur dan Tugas Pokok Logistik	42
B. Penyajian Data Penelitian.....	44
1. Pengelompokan Aktivitas Pengadaan Barang & Jasa	44
2. Penggolongan Aktiva Tetap.....	47
3. Metode Pengadaan Barang dan Jasa.....	47
4. Dokumen yang Digunakan dalam Pengadaan Aktiva Tetap.....	50
5. Penggunaan Aplikasi <i>e-Logistic</i> untuk Transaksi Aktiva Tetap....	51
6. Bagan Alir (<i>Flow Chart</i>) Sistem Pembudgetan hingga Pengadaan Aktiva Tetap BCA Kanwil VII – Malang	60
7. Pengendalian Internal Pengadaan Aktiva Tetap	63
C. Permasalahan Perusahaan	72
1. Permasalahan.....	72

2. Bukti Permasalahan	73
3. Penyebab Permasalahan	75
4. Akibat Permasalahan	76
D. Pemecahan Masalah.....	77
E. Hasil yang Diharapkan	82
BAB V PENUTUP.....	84
A. Simpulan.....	84
B. Saran.....	86

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 : Kerangka Pikir	28
Gambar 2 : Struktur organisasi PT. Bank Central Asia, Tbk. Kanwil VII Malang	38
Gambar 3 : Bagan Alir (Flow Chart) Sistem Pembudgetan Aktiva Tetap.....	60
Gambar 4 : Bagan Alir (Flow Chart) Sistem Pengadaan Aktiva Tetap	61
Gambar 5 : Bagan Alir (Flow Chart) Sistem Pembayaran & Pembukuan AT	62

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV. 1 : Metode Pengadaan Barang/Jasa	49
Tabel IV. 2 : Dokumen Pendukung dalam Pengadaan Aktiva Tetap	50
Tabel IV. 3 : Pengguna Aplikasi e-Logistic.....	53
Tabel IV. 4 : Prosedur Penyusunan Budget Aktiva Tetap	54
Tabel IV. 5 : Prosedur Realisasi Budget Aktiva Tetap	55
Tabel IV. 6 : Prosedur Administrasi Pengadaan Aktiva Tetap	56
Tabel IV. 7 : Prosedur Monitoring Aktiva Tetap.....	57
Tabel IV. 8 : Prosedur Penerimaan dan Pembukuan Aktiva Tetap	58
Tabel IV. 9 : Prosedur Pembayaran Aktiva Tetap	59
Tabel V. 1 : Pembagian Tugas pada unit kerja Operasional Logistik.....	74
Tabel V. 2 : Pembagian Tugas pada unit kerja Operasional Logistik.....	78
Tabel V. 3 : Ketentuan pada kelengkapan dokumen tagihan Vendor.....	94
Tabel V. 4 : Log Book Serah Terima dengan Unit Kerja SOW	96

Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Aktiva Tetap pada PT. Bank Central Asia, Tbk. Kanwil VII – Malang.

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan struktur pengendalian internal aktiva tetap pada PT. Bank Central Asia, Tbk. Kanwil VII Malang. Metode pemecahan masalah yang dilakukan adalah pengamatan secara langsung dengan menggunakan teknik pengumpulan data yaitu observasi, wawancara serta studi pustaka.

Permasalahan yang dihadapi oleh unit kerja Logistik BCA Kanwil VII – Malang adalah masih terdapat beberapa proses yang kurang efisien dalam pengendalian internal. Penyebab permasalahan yang timbul pada unit kerja Logistik BCA Kanwil VII – Malang disebabkan oleh kurangnya SDM pada bagian Operasional Logistik serta terdapat beberapa kelonggaran yang dilakukan dalam proses kelengkapan dokumen agar pembayaran pada *vendor* dapat segera dilakukan. Akibat dari permasalahan yang terjadi adalah penggelapan aset perusahaan oleh karyawan yang tidak bertanggungjawab serta adanya *comment* terhadap unit kerja Logistik dari unit kerja PIKW atas dokumen-dokumen yang tidak lengkap.

Hasil analisis dengan pemisahan fungsi yang baik antar staf pembudgetan dan pemeriksaan pembayaran dengan staf pengadaan, memberikan edukasi kepada *vendor*, serta meningkatkan koordinasi antara staf di cabang, Kanwil dan Kantor Pusat maka pengendalian internal yang baik dapat diterapkan di Unit Kerja Logistik BCA Kanwil VII – Malang.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Aktiva Tetap