

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang**

Semakin berkembangnya kebutuhan pengelolaan keuangan dirasakan pula semakin pentingnya fungsi pengendalian internal suatu instansi. Menurut **Mulyadi, (2008:163)** sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Tujuan sistem pengendalian internal menurut definisi tersebut adalah: (1) menjaga kekayaan organisasi, (2) mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, (3) mendorong efisiensi, dan (4) mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.

Pengendalian internal bertujuan untuk meminimalisasi tindak penyelewengan di suatu instansi. Tindak penyelewengan dapat berupa penyelewengan anggaran, memanipulasi data, dan kecurangan lain yang dapat merugikan instansi. Pengendalian internal dapat meliputi kegiatan pengawasan terhadap dokumen, kegiatan pengawasan terhadap standar penyimpanan uang atau kas suatu instansi, dan pengawasan terhadap kegiatan operasional suatu instansi misal, aktivitas pembelian/pengadaan barang, dan penerimaan barang.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kegiatan keuangan ini bisa meliputi penerimaan dan pengeluaran dana. Setiap penggunaan dana di PT PJB harus ada dokumen terhadap penggunaan dana tersebut. Dokumen ini harus melalui tahap pemeriksaan supaya dapat terjamin keabsahan, kelengkapan, dan kebenarannya. PT PJB dalam kegiatan keuangannya melakukan pengendalian internal berupa pemeriksaan / pengujian dokumen. Pemeriksaan / pengujian dokumen ini disebut dengan istilah verifikasi.

PT PJB UBJOM PLTU Tenayan merupakan perusahaan yang bergerak dibidang energi listrik. Dalam menjalankan kegiatan usahanya salah satunya PT PJB melakukan pengadaan barang. Dimana dalam pengadaan barang PT PJB memerlukan beberapa dokumen, dokumen tersebut harus sesuai dengan kontrak, jika dokumen tersebut tidak lengkap maka PT PJB tidak bisa melakukan pembayaran.

Contohnya PT PJB melakukan kerjasama dengan CV AGUGRAH JAYA SAKTI untuk pengadaan GAS MATANCE DETECTOR PORTABLE pada tanggal 12 juni 2017 dengan harga Rp 28.906.839, PT PJB memberikan waktu 2 bulan untuk pengadaan barang tersebut, mulai dari kontrak ditandatangani oleh supplier, jika barang terlambat datang maka akan dikenakan denda sesuai kontak . Pada tanggal 9 mei 2017 telah dilakukan penerimaan barang, dimana setelah barang diadakan bagian tim pemeriksa memeriksa kualitas barang, setelah itu bagian pengadaan memverifikasi dokumen atas pengadaan barang tersebut. Setelah di verifikasi oleh bagian pengadaan dokumen dilanjutkan ke bagian keuangan, bagian keuangan akan memverifikasi dokumen sebelum melakukan proses pembayaran. Dalam prosedur verifikasi dokumen pembayaran oleh bagian keuangan ditemukan dokumen yang

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tidak lengkap, yaitu kurangnya invoice, dimana dalam syarat pembayaran invoice seharusnya ada 3 rangkap yang asli tetapi nyatanya hanya ada 2 rangkap, maka dokumen segera dikembalikan lagi kebagian pengadaan dan hal ini menyebabkan tertundanya proses pembayaran.

Dokumen yang harus dilengkapai untuk syarat pembayaran adalah kuitansi dalam 3 rangkap, invoice asli dalam 3 rangkap, e-faktur pajak 4 lembar, copy nomor pengukuhan PKP dan NPWP, surat pemberian no.seri faktur pajak (e-NOFA), berita acara pemeriksaan barang asli, bon penerimaan barang asli, rekomendasi jumlah total hari keterlambatan (bila ada), copy surat pesanan(SP).

Dalam tahap pembayaran ini verifikasi dimulai, mulai dari kelengkapan dokumen, keabsahan dokumen, kelengkapan dokumen pendukung, ketepatan sasaran, pengecekan penjumlahan bukti-bukti penerimaan dan pengeluaran, serta jumlah pajak yang harus dipungut dari penerimaan atau pengeluaran suatu instansi. Bukti transaksi dan dokumen pendukung tersebut harus dibuat dengan sebenar-benarnya, karena bukti transaksi dan dokumen pendukung tersebut akan dijadikan sebagai bukti terealisasinya penggunaan dana keuangan yang akan dipertanggungjawabkan oleh bagian keuangan. Bukti transaksi dan dokumen pendukung tersebut kemudian disusun untuk dibuatkan kuitansi yang digunakan sebagai dokumen utama dalam pembayaran. Kemudian dokumen tersebut akan melalui tahap verifikasi, dengan melakukan pengujian/pemeriksaan kuitansi, dokumen pendukung, dan bukti transaksi.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pelaksanaan verifikasi dokumen yang selama ini diterapkan oleh PT. PJB terdapat kelemahan yang sering terjadi yaitu kurang lengkapnya berkas tagihan, ketidaksesuaian antara kontrak dengan berkas tagihan (rekening bank, jaminan bank, nilai kontrak), dan kesalahan penulisan (angka kuitansi dengan terbilang). Apabila kelemahan tersebut tidak segera dievaluasi tentunya akan berpotensi dalam pencatatan akuntansi yang terjadi tidak akurat dan akan memperlambat pencairan dana.

Terdapat tahapan-tahapan kegiatan verifikasi yang dilakukan. Tahap yang pertama adalah verifikasi terhadap kuitansi. Pada verifikasi kuitansi prosedur yang harus dilakukan adalah pengecekan nominal jumlah kuitansi apakah jumlah yang tertera pada kuitansi sudah benar dan cocok dengan jumlah bukti pendukung atau belum, pengecekan tanggal pelunasan dan siapa yang menerima, tujuan penggunaan anggaran untuk kegiatan apa, pengecekan pajak yang harus dipungut, dan ketentuan pengenaan bea materai. Tahap kedua adalah verifikasi terhadap dokumen pendukung/bukti transaksi. Pada verifikasi dokumen pendukung/bukti transaksi yang harus dilakukan adalah pengecekan kelengkapan bukti atau dokumen pendukung seperti, kelengkapan administrasi yang dipersyaratkan, pengecekan jumlah yang tertera di kuitansi dengan jumlah pada bukti pendukung, pengecekan waktu pelaksanaan serta tahapan pembayaran serta ketentuan lain yang tertera pada kontrak/perjanjian kerja dengan Berita Acara.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Verifikasi yang dilakukan tentunya dengan menerapkan sistem dan prosedur yang berlaku, sehingga diharapkan dapat mengurangi risiko kecurangan atau penyelewengan terhadap dana yang diberikan.

Memperhatikan hal-hal tersebut maka penulis memilih judul **“SISTEM DAN PROSEDUR VERIFIKASI DOKUMEN PEMBAYARAN DALAM PENGADAAN BARANG DAN JASA PT PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW”**. Masalah ini dianggap sangat menarik bagi penulis untuk mengetahui bagaimana sistem dan prosedur verifikasi dokumen pembayaran dalam pengadaan barang dan jasa PT.PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW, dan untuk mengetahui kendala-kendala yang muncul saat proses verifikasi dilakukan. Hal ini penulis uraikan supaya dapat mengetahui alur kegiatan kerja dan prosedurnya, serta meminimalisasi kendala-kendala yang muncul saat melakukan verifikasi dokumen tersebut.

### 1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tentang sistem dan prosedur verifikasi dokumen pembayaran dalam pengadaan barang dan jasa PT.PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110, penulis mencoba merumuskan permasalahan yang akan di bahas “Apakah sistem dan prosedur verifikasi dokumen pembayaran dalam pengadaan barang dan jasa PT.PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW sudah sesuai dengan ketentuan perusahaan?”





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### 1.3. Tujuan dan manfaat Penulisan

#### 1.3.1 Tujuan Penulisan Laporan

“Untuk mengetahui sistem, prosedur dan kendala verifikasi dokumen pembayaran dalam pengadaan barang dan jasa PT.PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW”.

#### 1.3.2 Manfaat Penulisan Laporan

1. Bagi Penulis tugas akhir ini dapat digunakan sebagai sarana untuk menambah pengetahuan terutama dalam prosedur verifikasi dokumen pembayaran dalam pengadaan barang dan jasa.
2. Bagi PT PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW diharapkan dapat dipakai sebagai acuan dalam melakukan penyempurnaan prosedur verifikasi dokumen sehingga dapat meminimalisasi terjadinya kesalahan dalam menerapkan prosedur yang ada.
3. Bagi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN suska Riau diharapkan dapat digunakan untuk referensi informasi khususnya bagi mahasiswa Program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN suska Riau dalam menyusun tugas akhir.
4. Bagi pembaca diharapkan dapat memberikan informasi kepada pembaca khususnya dalam sistem dan prosedur verifikasi dokumen pembayaran dalam pengadaan barang dan jasa PT PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW.



## 1.4. Metode dan Waktu Penelitian

### 1.4.1 Lokasi Penelitian

Penulis melakukan Penelitian di PT PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW yang beralamat di Jalan Ring Road 70, Tenayan Raya, Pekanbaru-Riau.

### 1.4.2 Jenis Data dan Sumber Data

Adapun data yang penulis dapatkan dalam penelitian ini berupa:

#### 1. Data primer (*Primary Data*)

Data primer merupakan data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak melalui media perantara). Data primer secara khusus dikumpulkan oleh peneliti untuk menjawab pertanyaan penelitian **Indriantoro dan Supomo, (2002:146)**.

#### 2. Data skunder (*Secondary Data*)

Data skunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui perantara (diperoleh dan dicatat oleh pihak lain). Data sekunder umumnya berupa bukti, catatan atau laporan historis yang telah tersusun dalam arsip (data dokumenter) yang dipublikasikan dan yang tidak dipublikasikan **Indriantoro dan Supomo, (2002:146)**.

## 1.5. Metode Pengumpulan Data

### a. Wawancara

Wawancara adalah percakapan dengan maksud tertentu, percakapan itu dilakukan oleh dua pihak yaitu pewawancara yang mengajukan pertanyaan dan



terwawancara yang memberikan jawaban atas suatu pertanyaan **Moleong, (2004:186)**.

Penulis mengumpulkan data dengan mengadakan wawancara atau tanya jawab tentang masalah yang diteliti secara langsung dan terbuka kepada pegawai dan staf PT.PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW khususnya kepada bagian keuangan yang dianggap mampu memberikan data dan informasi yang diperlukan oleh penulis dalam penelitian ini.

#### b. Dokumentasi

Dokumen adalah bahan yang secara tertulis ataupun filem, document lain dengan *record* yang tidak dipersiapkan karna adanya permintaan seorang penyidik **Moleong, (2004:216)**. Dokumen seperti ini dapat mempermudah dalam mengelolah data dalam penelitian, jika tidak adanya dokumen-dokumen yang berkaitan dengan materi penelitian maka terdapat kesulitan dalam meneliti.

#### c. Penelitian Pustaka

Menurut **Sarwono (2006)** studi pustaka adalah mempelajari berbagai buku refrensi serta hasil penelitian sebelumnya yang sejenis yang berguna untuk mendapatkan landasan teori mengenai masalah yang akan diteliti.

Metode pengumpulan data dengan mengadakan pengumpulan data pembahasan yang diambil dari literature-literatur bahan studi dan sumber lain yang berhubungan dengan judul penelitian.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





## 1.6. Sistematika Penulisan

Sistematika merupakan urutan yang saling berkaitan di dalam sebuah penulisan dengan tujuan agar karya tulis mudah dipahami dan dimengerti sehingga mencapai tujuan dan sasarannya. Dalam penulisan tugas akhir ini bahasan yang akan diuraikan terbagi menjadi beberapa bagian atau bab-bab sebagai berikut:

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Pada bab ini penulis menjelaskan tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian metode penelitiandan dan sistematika penulisan.

### **BAB II : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Pada bab ini penulis menguraikan tentang gambaran umum PT PJB UBJOM PLTU Tenayan 2x110 MW yang berisi tentang sejarah berdirinya, visi, misi, struktur organisasinya dan aktifitas perusahaan.

### **BAB III : TINJAUAN TEORI DAN PRAKTEK**

Pada bab ini penulis menguraikan tentang teori-teori dan menjelaskan tentang tinjauan teoritis dan masalah penelitian.

### **BAB IV : PENUTUP**

Bab ini merupakan bab penutup yang berisikan kesimpulan dari hasil penelitian dan saran-saran yang berhubungan dengan masalah yang diteliti.