

**EVALUASI MEKANISME PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PROSES PENGADAAN BAHAN BAKU LATEKS DI PABRIK
PENGOLAHAN KARET KEBUN KALIREJO KENDENGLEMBU**

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**CIZA AFERTA LUANY
2210421044**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2026**

**EVALUASI MEKANISME PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PROSES PENGADAAN BAHAN BAKU LATEKS DI PABRIK
PENGOLAHAN KARET KEBUN KALIREJO KENDENGLEMBU**

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**CIZA AFERTA LUANY
2210421044**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2026**

PERNYATAAN

Saya bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ciza Aferta Luany

Nim : 2210421044

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa tugas akhir yang berjudul : EVALUASI MEKANISME PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSES PENGADAAN BAHAN BAKU LATEKS DI PABRIK PENGOLAHAN KARET KEBUN KALIREJO KENDENGLEMBU; adalah hasil karya sendiri. Kacuali jika dalam beberapa kutipan substitusi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 26 Februari 2026


Ciza Aferta Luany



2210421044

LEMBAR PERSETUJUAN

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN SKRIPSI**

**EVALUASI MEKANISME PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSES
PENGADAAN BAHAN BAKU LATEKS DI PABRIK PENGOLAHAN KARET
KEBUN KALIREJO KENDENGLEMBU**

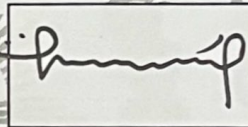
Oleh:

Ciza Aferta Luany
2210421044

Pembimbing

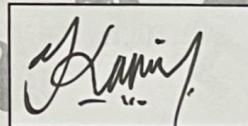
Dosen Pembimbing Utama

: Norita Citra Yuliarti, SE., MM.



Dosen Pendamping

: Ibna Kamilia Fiel Afroh, SE., MM



LEMBAR PENGESAHAN

Tugas akhir berjudul “EVALUASI MEKANISME PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSES PENGADAAN BAHAN BAKU LATEKS DI PABRIK PENGOLAHAN KARET KEBUN KALIREJO KENDENGLEMBU” telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Nama : Ciza Aferta Luany

Nim : 2210421044

Hari : Kamis

Tanggal : 26 Februari 2026

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji

Dr. Diyah Probowulan, SE., MM., CAAT, CADE.,

NPK. 1974113010503524

Anggota 1

Norita Citra Yulianti, SE., MM.

NPK. 1977072411103580

Anggota 2

Iba Kamilia Fiel Afroh, SE., MM.

NPK. 1987022811703793

Mengesahkan

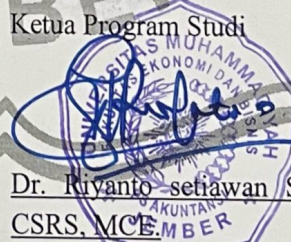
Dekan



Maheni Ika Sari, SE., MM

NIP. 197708112005012001

Ketua Program Studi



Dr. Riyanto Setiawan S, MSA, Ak, CA,
CSRS, MCE.

NPK. 19721229121091118

MOTTO

Allah tidak pernah berkata semuanya mudah,tetapi dua kali Allah menegaskan bahwa
“disetiap kesulitan pasti ada kemudahan”.

(Al-Insyirah ayat 5-6)

“Barang siapa yang menempuh suatu jalan untuk menuntut ilmu, Allah akan memudahkan
baginya jalan ke Surga”

(Hadist Riwayat Imam Muslim)



PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal yang berjudul “Evaluasi Mekanisme Pengendalian Internal Pada Proses Pengadaan Bahan Baku Lateks di Pabrik Pengolahan Karet Kebun Kalirejo Kendenglembu” dapat diselesaikan dengan baik. Proposal ini disusun untuk memenuhi syarat melakukan penelitian serta dijadikan sebagai salah satu tugas akhir guna memperoleh gelar sarjana S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.

Tiada lembar skripsi yang paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan, Bismillahirrahmanirrahim skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Kepada Allah SWT, atas segala rahmat, karunia, kekuatan, dan kemudahan yang telah diberikan sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini. Tanpa izin dan pertolongan-Nya, setiap proses yang dilalui tidak akan sampai pada titik ini.
2. Kepada kedua orang tua saya tercinta, cinta pertama dan panutan bagi saya yaitu Bapak Lukman dan pintu surga saya Ibu Sriyani. Terima kasih banyak atas segala pengorbanan, dukungan, motivasi, nasehat dan doa tulus kasih yang tidak pernah putus dipanjatkan dalam setiap sujudnya memohon ridho dari Sang Maha Pencipta agar setiap langkah anak-anaknya selalu di ridhoi dalam segala hal. Kedua orang tua saya memang tidak pernah merasakan bangku perkuliahan, tetapi mereka mampu mengantarkan kedua anaknya merasakan bangku perkuliahan hingga mendapatkan gelar dan mimpinya. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, dan keberkahan untuk Bapak dan Ibu serta kebaikan dan pengorbanan mereka diganti dengan surganya Allah dan selalu dalam lindungan Allah.
3. Kepada kakak kandung saya tercinta dan juga panutan bagi saya yaitu Edwin Febriandi, S.E Terima kasih atas dukungan, nasihat, dan semangat yang selalu diberikan dalam setiap proses yang saya jalani. Kehadiran dan perhatianmu menjadi salah satu kekuatan bagi saya untuk tetap bertahan dan menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi contoh, tempat berbagi, dan sosok yang selalu mengingatkan untuk terus berusaha menjadi lebih baik. Semoga pencapaian ini juga menjadi bagian dari kebahagiaan dan kebanggaan kita bersama.
4. Kepada kakak iparku tersayang yaitu Risa Sintia Aprista Terima kasih atas segala perhatian, dukungan, dan kebaikan yang selalu diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Kehadiranmu bukan hanya sebagai bagian dari keluarga, tetapi juga sebagai tempat saya berbagi cerita, keluh kesah, dan kekhawatiran di tengah perjalanan yang tidak selalu mudah. Nasihat dan ketenangan yang kamu berikan sering kali menjadi penguat ketika saya merasa lelah.
5. Kepada keponakanku tersayang yaitu Gavril Risiko Febrian dan Syafa Khaireen Febrian Terima kasih telah menjadi sumber keceriaan di tengah kesibukan dan kelelahan selama proses penyusunan skripsi ini. Tawa polos dan semangat kecilmu sering kali menjadi penghibur sekaligus pengingat bagi saya untuk tetap tersenyum dan tidak menyerah. Semoga kelak kamu tumbuh menjadi pribadi yang hebat, berani bermimpi tinggi, dan

mampu meraih pendidikan setinggi-tingginya. Semoga pencapaian ini juga dapat menjadi contoh kecil bahwa dengan doa, usaha, dan ketekunan, setiap impian dapat diwujudkan.

6. Kepada kakek dan nenek tercinta yang telah berpulang ke rahmatullah, Meskipun raga tidak lagi bersama, doa dan kenangan tentang kebaikan serta kasih sayang kalian selalu hidup dalam hati saya. Nilai-nilai kesederhanaan, ketulusan, dan semangat yang dahulu kalian ajarkan menjadi bekal dalam setiap langkah perjalanan saya hingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Semoga setiap usaha dan pencapaian ini dapat menjadi doa yang terus mengalir untuk kalian di sisi-Nya. Semoga Allah SWT menempatkan kakek dan nenek di tempat terbaik, dilapangkan kuburnya, serta dianugerahi surga yang penuh kedamaian.
7. Kepada keluarga besar tercinta, Terima kasih atas doa, dukungan, dan perhatian yang senantiasa diberikan dalam setiap tahap perjalanan pendidikan saya. Kebersamaan, nasihat, serta semangat yang diberikan menjadi penguat bagi saya untuk terus melangkah dan menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Semoga pencapaian ini tidak hanya menjadi kebanggaan pribadi, tetapi juga menjadi kebahagiaan dan kebanggaan bagi keluarga besar. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini, serta selalu memberikan dorongan untuk terus berusaha meraih masa depan yang lebih baik
8. Kepada orang yang sedang bersama saya Helen Abimanyu, Terima kasih atas kehadiran, dukungan, dan kesabaran yang selalu diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Setiap semangat, perhatian, dan doa yang kamu berikan menjadi kekuatan tersendiri di saat saya merasa lelah dan ragu. Kehadiranmu memberi warna dan ketenangan dalam perjalanan panjang ini. Terima kasih telah menemani setiap proses dengan penuh pengertian dan ketulusan. Semoga pencapaian ini juga menjadi bagian dari kebahagiaan yang dapat kita rasakan bersama
9. Kepada teman seperjuangan di bangku kuliah saya Helsyabila Nurul Shifa, Dwi Ratna Wati, dan Eka Erliana Nur Fitria, Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan dalam setiap proses panjang penyusunan skripsi ini. Diskusi, tawa, keluh kesah, dan semangat yang kita bagi bersama menjadi bagian penting dari perjalanan ini. Kehadiran kalian bukan hanya sebagai rekan akademik, tetapi juga sebagai penguat di saat lelah dan ragu datang. Terima kasih atas kebersamaan, saling mendukung, dan saling mengingatkan untuk tetap bertahan hingga akhir. Semoga pencapaian ini menjadi awal dari langkah-langkah besar yang akan kita raih bersama di masa depan. Loveyou gaiss!!!
10. Dengan hormat dan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya, saya persembahkan karya ini kepada dosen pembimbing saya, Ibu Norita Citra Yulianti, SE., MM dan Ibu Ibna Kamilia Fiel Afroh, SE., MM., yang telah membimbing dan mengarahkan dengan penuh kesabaran, ketulusan, dan dedikasi tinggi. Bimbingan dan arahan Ibu menjadi motivasi dalam setiap langkah penyusunan skripsi ini.
11. Kepada seluruh dosen akuntansi terima kasih atas ilmu, bimbingan, dan inspirasi yang telah diberikan selama masa perkuliahan. Setiap materi, diskusi, dan nasehat yang Bapak/Ibu berikan menjadi pondasi penting dalam penyusunan skripsi ini.
12. Kepada almamater tercinta, universitas Muhammadiyah Jember terima kasih telah menjadi tempat saya tumbuh, belajar, dan menemukan jati diri. Semoga skripsi ini menjadi bagian dari jejak kecil yang kelak memberi arti bagi banyak orang.
13. Terakhir Untuk diriku sendiri, Ciza Aferta Luany, Terimakasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih sudah kuat melewati lelah, ragu, revisi, dan segala proses yang tidak selalu

mudah. Tidak semua hari berjalan lancar, tidak semua langkah terasa ringan, tetapi kamu tetap memilih untuk melanjutkan dan tidak menyerah. Skripsi ini adalah bukti bahwa kamu mampu. Bukti dari kerja keras, doa, air mata, dan tekad yang tidak pernah benar-benar padam. Banggalah pada dirimu sendiri, karena kamu berhasil menyelesaikan satu fase penting dalam hidupmu. Semoga pencapaian ini menjadi awal dari perjalanan yang lebih besar, lebih bermakna, dan penuh keberkahan. Kamu pantas atas semua usaha yang telah kamu lakukan.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi mekanisme pengendalian internal pada proses pengadaan bahan baku lateks di Pabrik Pengolahan Karet Perkebunan Kalirejo. Pengendalian internal memegang peranan penting untuk memastikan proses pengadaan berjalan efektif, akurat, dan sesuai prosedur. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus melalui wawancara, observasi, serta analisis dokumen pendukung. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan telah menerapkan beberapa unsur pengendalian internal, seperti pemeriksaan kualitas bahan baku melalui uji Kadar Karet Kering (KKK), prosedur penerimaan, serta pencatatan timbangan. Namun masih ditemukan beberapa kelemahan, di antaranya perangkapan fungsi pada tahap penerimaan dan penimbangan, dokumentasi penilaian risiko yang belum memadai, serta komunikasi antarbagian yang masih mengandalkan penyampaian lisan. Pemantauan juga belum dilakukan secara berkala sehingga beberapa ketidaksesuaian tidak segera ditindaklanjuti. Penelitian ini merekomendasikan pemisahan fungsi yang lebih jelas, peningkatan dokumentasi risiko, penguatan komunikasi formal, dan penjadwalan pemantauan secara rutin agar sistem pengendalian internal pada proses pengadaan bahan baku dapat berjalan lebih efektif dan konsisten.

Kata kunci: pengendalian internal, pengadaan bahan baku, lateks, pabrik karet.

ABSTRAK

This study aims to activate internal control mechanisms in the latex raw material procurement process at the Kalirejo Plantation Rubber Processing Factory. Internal control plays a crucial role in ensuring the procurement process is effective, accurate, and follows procedures. This research employed a qualitative descriptive method with a case study approach through interviews, observations, and analysis of supporting documents. The results indicate that the company has implemented several elements of internal control, such as raw material quality inspection through Dry Rubber Content (KKK) testing, receiving procedures, and measurement recording. However, several weaknesses were identified, including dual functions at the receiving and weighing stages, inadequate risk assessment documentation, and interdepartmental communication that still allows for verbal communication. Monitoring has also not been conducted regularly, resulting in some non-conformities not being promptly addressed. This study provides a clearer summary of functions, improved risk documentation, strengthened formal communication, and scheduled routine monitoring to ensure a more effective and consistent internal control system in the raw material procurement process.

Keywords: internal control, raw material procurement, latex, rubber factory.

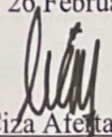
KATA PENGANTAR

Segala puji dan rasa Syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran serta rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Evaluasi Mekanisme Pengendalian Internal Pada Proses Pengadaan Bahan Baku Lateks di Pabrik Pengolahan Karet Kebun Kalirejo Kendenglembu”. Penyusunan skripsi ini adalah syarat untuk meraih gelar sarjana di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember. Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bantuan yang sangat berarti untuk menyelesaikannya dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sangat besar kepada:

1. Bapak Dr. Hanafi, M.Pd, selaku rektor Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Ibu Maheni Ika Sari, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MM., selaku wakil dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
4. Bapak Riyanto Setiawan Suharsono, SE., MSA., AK., CA., CSRS., CSP., MCE., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
5. Ibu Ibna Kamelia Fiel Afroh, SE., MM., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
6. Ibu Norita Citra Yulianti SE., MM., selaku dosen pembimbing utama yang selalu mensupport dan memberi bimbingan, arahan serta dorongan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Ibna Kamelia Fiel Afroh, SE., MM., selaku dosen pembimbing kedua yang selalu memberikan bimbingan, arahan, serta dorongan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Diyah Probowulan, SE., MM., CAAT, CADE., selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukannya.
9. Dosen pengajar khususnya program studi akuntansi, terima kasih telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
10. Penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Perusahaan yang telah memberikan izin, kesempatan, serta dukungan selama proses pelaksanaan penelitian, dan kepada seluruh karyawan yang telah membantu menyediakan informasi yang akurat.

Semoga Allah SWT selaku memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada semua pihak yang telah membantu dan skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi almamater tercinta serta bagi pembaca pada umumnya.

Jember, 26 Februari 2026


Ciza Afenta Luany
2210421044

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Pengendalian Internal	5
2.1.2 Tujuan dan Fungsi Pengendalian Internal	6
2.1.3 Pengadaan Bahan Baku	7
2.1.4 Proses Pengadaan Bahan Baku Lateks di Industri Karet.....	8
2.1.5 Pengendalian Internal dalam Proses Pengadaan.....	9
2.1.6 COSO <i>Internal Control Framework</i>	10
2.1.7 Indikator Evaluasi Pengendalian Internal dalam Proses Pengadaan Bahan Baku.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran	21
BAB 3 METODE PENELITIAN	23
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	23
3.2 Lokasi Penelitian	23
3.3 Jenis dan Sumber Data	24

3.4 Teknik Pengumpulan Data	25
3.5 Teknik Pengujian Keabsahan Data.....	27
3.6 Teknik Analisis Data	28
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
4.1.1 Sejarah Kebun Kalirejo Kendenglembu	32
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	33
4.1.3 Struktur Organisasi Kebun Kalirejo Kendenglembu.....	34
4.1.4 Pembagian Tugas dan Wewenang Pada Kebun Kalirejo Kendenglembu.....	36
4.1.5 Alur Pengadaan Bahan Baku Lateks	36
4.1.6 Dokumen dan SOP dalam Pengadaan Bahan Baku.....	37
4.2 Hasil Wawancara dan Observasi Lapangan	38
4.2.1 Kondisi Pelaksanaan Pengadaan Bahan Baku.....	39
4.2.2 Sistem Pencatatan dan Administrasi Penerimaan Lateks	40
4.2.3 Perilaku Penyadap dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Lateks	41
4.2.4 Kendala Operasional yang Dihadap Petugas.....	42
4.2.5 Faktor Lingkungan dan Cuaca dalam Proses Penerimaan.....	43
4.2.6 Pemeriksaan Kualitas dan Penanganan Ketidaksesuaian	44
4.3 Analisis Pengendalian Internal Berdasarkan Kerangka COSO	45
4.3.1 Lingkungan Pengendalian (<i>Control Evironment</i>)	46
4.3.2 Penilaian Risiko (<i>Risk Assessment</i>)	50
4.3.3 Aktivitas Pengendalian (<i>Control Activities</i>).....	53
4.3.4 Informasi dan Komunkasi (<i>Information and Communcation</i>)	56
4.3.5 Pemantauan (<i>Monitoring</i>).....	59
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
4.4.1 Kesesuaian antara SOP dan Praktik Lapangan.....	61
4.4.2 Efektivitas Pengendalian Internal dalam Pengadaan Bahan Baku	62
4.4.3 Faktor Penyebab Kelemahan Pengendalian Internal	63
4.4.4 Dampak Kelemahan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Bahan Baku..	64
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Table 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Table 4.1 Perbandingan Lingkungan Pengendalian dengan Kondisi Pabrik	48
Table 4.2 Perbandingan Penilaian Resiko dengan Kondisi Pabrik	52
Table 4.3 Perbandingan Aktivitas Pengendalian dengan Kondisi Pabrik	55
Table 4.4 Perbandingan Informasi dan Komunikasi dengan Kondisi Pabrik.....	58
Table 4.5 Perbandingan Pemantauan dengan Kondisi Pabrik.....	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Lingkungan Pengendalian	11
Gambar 2.2 Alur Penilaian Resiko	12
Gambar 2.3 Alur Aktivitas Pengendalian.....	12
Gambar 2.4 Alur Informasi & Komunikasi.....	13
Gambar 2.5 Alur Pemantauan	13
Gambar 2.6 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4.1 Struktur Kebun Kalirejo Kendenglembu	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Persetujuan Penelitian	71
Lampiran 2 Pertanyaan Dan Jawaban Wawancara.....	73
Lampiran 3 Dokumentasi Wawancara dan Observasi.....	75

