

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN BARANG DI PT.X

Oleh :

Nama : Lonard Willy

NIM : 38160473

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2017

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



PENGESAHAN

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN BARANG DI PT.X

Diajukan Oleh

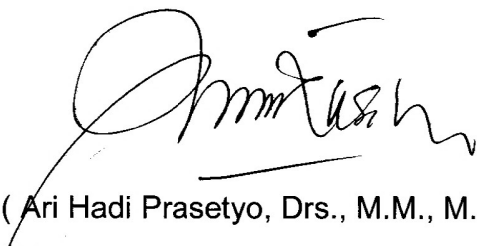
Nama : Lonard Willy

NIM : 38160473

Jakarta, 17 Februari 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing


(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.AK.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Lonard Willy / 38160473 / 2017 / Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Pada PT.X / Pembimbing : Bpk. Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak

PT. X merupakan perusahaan distributor yang bergerak dalam memproduksi berbagai *insole* atau *outsole*. Perusahaan ini mendapati beberapa masalah dalam hal pengendalian intern atas persediaan barang mereka, dimana terjadi salah catat atas persediaan di gudang dan persediaan untuk diproduksi akibat retur barang, bahan baku yang tidak sesuai, baik itu cacat atau tidak layak pakai, belum lagi kekurangan bahan baku akibat pihak lain seperti kesalahan pemasok maupun pihak pengiriman seperti pihak ekspedisi, dikarenakan berbagai masalah ini tidak lepas dari yang namanya *Human Error*, kesalahan catat yang terjadi bisa mengakibatkan permasalahan yang berakar hingga bercabang. Oleh karena itu, dibutuhkan Evaluasi Sistem Pengendalian Intern secara menyeluruh. Dengan adanya pengevaluasian sistem pengendalian intern ini, diharapkan dapat membantu perusahaan untuk menilai apakah sistem pengendalian intern mereka sudah berjalan efektif atau tidak.

Evaluasi adalah suatu proses penilaian. Dalam perusahaan, evaluasi dapat diartikan sebagai proses pengukuran akan efektivitas strategi yang digunakan dalam upaya mencapai tujuan perusahaan. Evaluasi harus dilakukan secara menyeluruh dan memadai untuk meyakinkan apakah perusahaan sudah berjalan dengan baik dan benar baik itu sistem perusahaan maupun pengendalian intern perusahaan.

Variabel-variabel penelitian yang digunakan untuk mengetahui apakah pelaksanaan sistem pengendalian intern atas persediaan barang pada PT.X ini sudah efektif adalah memiliki pemisahan tugas, desain dan penggunaan dokumen serta catatan yang memadai, pemeriksaan independen atas kinerja, otorisasi transaksi dan kegiatan yang memadai, penjagaan aset dan catatan yang memadai. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah dengan menggunakan beberapa teknik seperti observasi atau pengamatan secara langsung, dokumentasi, kuisioner, wawancara. Teknik analisis data yang dilakukan adalah dengan menganalisa sistem pengendalian intern perusahaan dari bagian pembelian, bagian gudang, bagian keuangan, bagian akuntansi, bagian penjualan, kemudian penulis melaksanakan tahapan-tahapan pemeriksaan sistem pengendalian intern.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem akuntansi persediaan barang di PT.X bagian pembelian sangat memadai sebesar 100%, bagian Gudang juga sangat memadai sebesar 100%, bagian keuangan sangat memadai sebesar 85,71%, bagian penjualan sangat memadai sebesar 100%, bagian akuntansi sangat memadai sebesar 100%. Secara rata-rata, prosedur sistem akuntansi persediaan barang di PT.X sangat memadai sebesar 96,15%. Sistem pengendalian internal yang dilaksanakan di PT.X juga berjalan sangat efektif, yaitu sebesar 88,89%.

Secara keseluruhan dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian intern pada PT.X sangat memadai dan sudah berjalan dengan efektif.



ABSTRACT

Lonard Willy / 38160473 / Inventory Internal Control System Evaluation in PT.X /
Advisor : Mr. Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak

PT.X is a distribution firm which produces any Insole and Outsole. This firm have a problems in their Inventory internal control, which got a invalid Inventory registation in their warehouse that's not equal with their Inventory that needed to be produces because of the inventory return from buyer, bad raw material, lack of the raw material because of the supplier or maybe the expedition firm, because of what all happened here its we all knew as Human Error. If this problem keep going on the problem will keep spread and get worst. That's why we need an inventory internal control system evaluation, with this the firm expects that it will help to consider that the internal control system has run effectively or not.

Evaluation is a process of estimation. In firm or company evaluation it can be mean as a measurements process in effectiveness strategy that have been use to achive their objective. Evaluation have to be done in overall and adequate to make sure that the firm function proper and right.

Research variables which have been used to obtain whether internal control system implementation on inventory that is implemented in PT.X has been effective are delegation of duty, proper documents and records usage, independence audit on performance, proper transaction and acitivity authorization, and proper asset and record security. The techniques in collecting data are by observation, documentation, questioner and interview. The techniques of analyzing data are by doing analysis inventory internal control system on purchase, warehouse, finance, accounting, sales and then the writer done it with inventory internal control check-up steps.

The research shows that inventory accounting system in PT.X on purchased department is very adequate at 100%, warehouse is very adequate at 100%, finance is very adequate at 85,71%, sales department is very adequate at 100%, accounting department is very adequate at 100%. In average, Inventory accounting system procedure in PT.X is very adequate at 96,15% and inventory internal control system that's run in PT.X is effective at 88,89%.

Overall, it can be concluded that inventory internal control system in PT.X is very adequate and effective.



KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus sang juru selamat, atas segala berkat, hikmat, dan akal budi yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.

Penyusunan skripsi yang berjudul “ Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Pada PT.X ” ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business (KKG).

Penulis menyadari sepenuhnya keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki, sehingga dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis hendak mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs.,M.M. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing dan meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu penulis dalam melakukan penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Freddy, selaku Wakil Direktur di PT.X.
3. Bapak Andrean, selaku Manager Keuangan di PT.X.
4. Bapak Icep, selaku Manager Akuntansi di PT.X.
5. Bapak Pipin, selaku Kepala Gudang di PT.X.
6. Bapak Acong selaku Manajer Penjualan di PT.X.
7. Bapak Yanto, selaku Manajer Pembelian di PT.X.
8. Segenap staff PT. X, yang senantiasa memberikan bantuan kepada penulis
10. Seluruh Dosen KKG yang telah memberika dorongan semangat dan juga senantiasa memperlengkapi penulis dengan materi-materi perkuliahan sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
- 11.Orang tua Penulis yang sangat besar pengorbanannya dimana mereka selalu memberikan dorongan dan tidak pernah putus asa dalam memberikan bantuan dan juga semangat agar penulis tidak menyerah dalam perkuliahannya, menyemangati secara terus menerus.
- 12 Clarisa Karli selaku Pacar dan Pendamping Penulis, dimana senantiasa selalu menyemangati dan tidak pernah menyerah atas Penulis dalam menyelesaikan perkuliahannya.
- 13.Teman-teman seperjuangan di masa-masa susah saya saat melanjutkan perkuliahan. Marco Rinaldi, Dennis Sutandar, dan Hafizh Ramadhan.



14. Sahabat yang luar biasa yang selalu memberikan dukungan dan semangat Lubert, Michael, Christ, Vivi, William.
15. Berbagai pihak lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu namanya, yang telah memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum dapat dikatakan sempurna. Oleh karena itu, kiranya pembaca skripsi ini dapat memaklumi dan memaafkan apabila ada kelemahan pada skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat digunakan sebagai bahan masukan bagi penulis-penulis lainnya yang membutuhkan.

Jakarta Februari 2017

Penulis,
Lonard Willy

DAFTAR ISI

Judul.....	i
Lembar Pengesahan.....	ii
Abstrak.....	iii
Abstract.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii
BAB I : PENDAHULUAN	
A Latar Belakang Masalah.....	1
B Rumusan Masalah.....	4
C Tujuan Penelitian.....	5
D Manfaat Penelitian.....	5
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
A Pengertian dan Jenis-Jenis Persediaan	
1.1 Pengertian Persediaan.....	6
1.2 Sifat Persediaan.....	7
1.3 Fungsi Persediaan.....	7
1.4 Jenis-Jenis Persediaan.....	8
1.5 Sistem Pencatatan Persediaan.....	11
B. Pengertian Sistem dan Pengendalian Intern	
1. Sistem.....	13
2. Pengertian Pengendalian Intern.....	14
2.1 Tujuan Pengendalian Intern.....	15

© Hak milik IBKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian
Halaman ini adalah milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian. Tidak diperkenankan untuk menyalin, mendistribusikan, atau melakukan tindakan lain yang melanggar hak cipta tanpa izin tertulis dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian. Untuk informasi lebih lanjut, silakan hubungi kami di nomor telepon 021-25111111 atau melalui email kami di ibkkg@wikikian.ac.id

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.





2.2 Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	17
2.3 Prinsip-Prinsip Pengendalian Intern.....	24
2.4 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	28
C Kerangka Pemikiran.....	30
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	
A Objek Penelitian.....	32
B Metode Penelitian.....	32
C Variabel Penelitian.....	33
D Teknik Pengumpulan Data.....	34
E Teknik Analisis Data.....	35
BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A Gambaran Umum Perusahaan	
1. Sejarah Perusahaan.....	38
2. Visi Misi Perusahaan.....	38
3. Struktur Organisasi.....	39
B Analisis dan Pembahasan	
1. Survei Pendahuluan.....	45
a. Pengamatan Fisik.....	45
b. Pengumpulan Data Tertulis.....	45
c. Wawancara Dengan Manajemen.....	46
C Hasil Penelitian.....	68
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	
A Kesimpulan.....	72
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74

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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.2	Kuisisioner Sistem Pengendalian Intern Pada PT.X.....	51
Tabel 4.3	Kuisisioner Bagian Pembelian PT.X.....	55
Tabel 4.4	Kuisisioner Kepala Gudang PT.X.....	57
Tabel 4.5	Kuisisioner Bagian Keuangan PT.X.....	60
Tabel 4.6	Kuisisioner Bagian Penjualan PT.X.....	63
Tabel 4.7	Kuisisioner Bagian Akuntansi PT.X.....	66
Tabel 4.8	Hasil Analisa Prosedur Sistem Akuntansi Persediaan Barang.....	69
Tabel 4.9	Hasil Analisa Sistem Pengendalian Intern.....	71



Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Handwritten: Dilarang menyalin atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

Handwritten: Dilarang menyalin atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

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

Handwritten: b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Handwritten: 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT.X.....	44

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	75
Lampiran 2.....	81
Lampiran 3.....	92
Lampiran 4.....	96

© Hak Cipta milik BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

