



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN
BAHAN BAKU PADA PT ADYAWINSA PLASTICS INDUSTRY
DENGAN PENDEKATAN COMMITTEE OF SPONSORING
ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION**

Oleh :

Nama : Florencia Ellena

NIM : 39210027

Karya Akhir

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

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 202

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



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.

PENGESAHAN

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN
BAHAN BAKU PADA PT ADYAWINSA PLASTICS INDUSTRY
DENGAN PENDEKATAN COMMITTEE OF SPONSORING
ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION**

Diajukan Oleh :

Nama : Florencia Ellena

NIM :39210027

Jakarta, Februari 2025

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, FEBRUARI 2025



ABSTRAK

Florenca Ellena / 39210027 / 2025 / Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku pada PT Adyawinsa Plastics Dengan Pendekatan COSO / Dosen Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Persediaan bahan baku memegang peranan penting dalam kelancaran operasional perusahaan, khususnya di industri manufaktur. Pengelolaan yang efektif dan efisien dapat meminimalisir biaya sekaligus memastikan bahan baku tersedia tepat waktu sesuai kebutuhan produksi. Salah satu elemen penting dalam pengelolaan persediaan bahan baku adalah penerapan sistem pengendalian internal yang baik. *COSO Framework* menjadi acuan yang sering digunakan dalam memastikan efektivitas pengendalian internal.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sejauh mana sistem pengendalian internal persediaan bahan baku di PT Adyawinsa Plastics Industry telah diterapkan sesuai dengan standar yang ditetapkan dalam *COSO Framework*. Selain itu, penelitian ini juga berfokus pada identifikasi area-area yang membutuhkan perbaikan dalam pengelolaan persediaan bahan baku. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai keefektifan dan efisiensi sistem pengendalian yang ada, serta memberi rekomendasi perbaikan yang dapat diimplementasikan untuk meningkatkan kualitas pengelolaan persediaan.

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif, yang menggabungkan wawancara, observasi, dan analisis dokumen terkait dengan sistem pengendalian persediaan bahan baku. Pengambilan data dilakukan dengan melibatkan karyawan kunci perusahaan dan mengamati langsung proses pengelolaan persediaan bahan baku. Komponen-komponen dalam *COSO Framework* seperti lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan menjadi dasar analisis dalam penelitian ini. Triangulasi teori digunakan untuk meningkatkan validitas data dengan membandingkan hasil pengamatan dengan literatur yang relevan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal di PT Adyawinsa Plastics Industry telah mencapai tingkat kesesuaian yang sangat tinggi, yaitu 98,36% dengan prinsip-prinsip *COSO Framework*. Secara spesifik, komponen-komponen seperti lingkungan pengendalian, penilaian risiko, dan kegiatan pengendalian mendapatkan penilaian yang sangat baik. Namun, ada beberapa area yang masih membutuhkan perhatian lebih, terutama dalam peningkatan prosedur penanganan risiko dan efektivitas pemantauan terhadap sistem yang berjalan. Hal ini menunjukkan adanya potensi perbaikan untuk mencapai sistem pengendalian internal yang lebih optimal.

Berdasarkan temuan penelitian, dapat disimpulkan bahwa PT Adyawinsa Plastics Industry telah berhasil mengimplementasikan sistem pengendalian internal yang efektif untuk pengelolaan persediaan bahan baku. Meskipun demikian, untuk meningkatkan efektivitasnya, disarankan agar perusahaan memperkuat prosedur formal dalam penanganan risiko, serta membentuk audit internal yang dapat mengawasi implementasi pengendalian secara lebih rutin. Langkah-langkah perbaikan ini diharapkan dapat memperkuat sistem pengendalian internal yang ada dan meningkatkan efisiensi operasional perusahaan dalam jangka panjang.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Pengendalian Bahan Baku, Pengendalian Internal COSO, Siklus Persediaan Bahan Baku,

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

ABSTRACT

Florencia Ellena / 39210027 / 2025 / *Analysis of Internal Control System for Raw Material Inventory at PT Adyawinsa Plastics Using the COSO Framework / Supervisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.*

Raw material inventory plays an important role in the smooth operation of a company, especially in the manufacturing industry. Effective and efficient management can minimize costs while ensuring that raw materials are available on time according to production needs. One important element in raw material inventory management is the implementation of a good internal control system. The COSO Framework is a reference that is often used to ensure the effectiveness of internal control.

This study aims to evaluate the extent to which the internal control system for raw material inventory at PT Adyawinsa Plastics Industry has been implemented in accordance with the standards set out in the COSO Framework. In addition, this study also focuses on identifying areas that require improvement in raw material inventory management. This study is expected to provide an overview of the effectiveness and efficiency of the existing control system, as well as provide recommendations for improvements that can be implemented to improve the quality of inventory management.

The research method used is descriptive qualitative, which combines interviews, observations, and document analysis related to the raw material inventory control system. Data collection was carried out by involving key company employees and directly observing the raw material inventory management process. Components in the COSO Framework such as the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring are the basis for analysis in this study. Theory triangulation is used to increase data validity by comparing observation results with relevant literature.

The results of the study indicate that the implementation of the internal control system at PT Adyawinsa Plastics Industry has achieved a very high level of conformity, namely 98.36% with the principles of the COSO Framework. Specifically, components such as the control environment, risk assessment, and control activities received very good ratings. However, there are several areas that still require more attention, especially in improving risk handling procedures and the effectiveness of monitoring the running system. This indicates the potential for improvement to achieve a more optimal internal control system.

Based on the research findings, it can be concluded that PT Adyawinsa Plastics Industry has succeeded in implementing an effective internal control system for managing raw material inventory. However, to increase its effectiveness, it is recommended that the company strengthen formal procedures in handling risks, as well as form an internal audit that can monitor the implementation of controls more routinely. These improvement steps are expected to strengthen the existing internal control system and increase the company's operational efficiency in the long term.

Keywords : *Internal Control System, Raw Materials Control, COSO Internal Control, Raw Materials Inventory Cycle.*



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



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah dan berkat karunia-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Akhir yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku pada PT Adyawinsa Plastics Dengan Pendekatan COSO” skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana program studi akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak telah berkontribusi dalam membantu penulis menyelesaikan Karya Akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dengan penuh kesabaran dan perhatian selama proses penyusunan Karya Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Akhir ini dengan baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberikan ilmu pengetahuan yang berarti selama masa perkuliahan.
3. Orang tua tercinta dan seluruh keluarga penulis, yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga menjadi sumber kekuatan selama proses penyusunan Karya Akhir ini.
4. Bapak Abraham Sulaeman, Ibu Nur Aini, Bapak Septian, Bapak Ispramono, Ibu Tesya atas kesediaannya membantu penulis sehingga dapat menyelesaikan Karya Akhir ini.
5. Karyn Naftali, Windy Aprilia, Jovanka Thesalonian, Ci Devina, sebagai teman dekat penulis yang senantiasa memberikan motivasi, dukungan dan waktu yang berharga kepada penulis selama penyusunan Karya Akhir ini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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



6. Teman-teman lain yang telah berkontribusi dan membantu penulis dalam proses penyusunan Karya Akhir ini sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan Karya Akhir ini belum sempurna. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan pada Karya Akhir ini. Harapan penulis, semoga Karya Akhir ini dapat memberikan kontribusi positif bagi PT Adyawinsa Plastics Industry dan menambah ilmu pengetahuan bagi pembaca, serta dapat menjadi referensi bagi penelitian-penelitian selanjutnya di bidang manajemen persediaan dan pengendalian internal.

Jakarta, Februari 2025

Penulis

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

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teori.....	15
1. Pengendalian Internal.....	15
2. COSO Framework.....	17
3. Tujuan dan Komponen-Komponen Pengendalian Internal.....	19
4. Manajemen Persediaan.....	22
5. Persediaan Bahan Baku.....	24
6. Sistem Informasi	25
7. Peran Sumber Daya Manusia dalam Pengendalian Internal	26
B. Penelitian Terdahulu	27

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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



C. Kerangka Pemikiran	30
-----------------------------	----

BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... 40

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

A. Objek Penelitian	40
B. Desain Penelitian.....	41
C. Variabel Penelitian	43
1. Pengendalian Internal.....	43
2. Manajemen Persediaan Bahan Baku.....	45
3. Prosedur.....	46
4. Surat Jalan	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
1. Observasi.....	46
2. Wawancara.....	47
3. Dokumentasi	52
4. Analisis data.....	53
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	53
F. Teknik Analisis Data.....	54
1. Penyajian Data	54
2. Reduksi Data	55
3. Triangulasi Metode	55
4. Verifikasi dan Validasi analisis regresi linear berganda.....	57
5. Penarikan Kesimpulan	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... 57	
A. Objek Penelitian	57
1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	57
2. Visi dan Misi Perusahaan.....	58
3. Profil dari Informan Kunci.....	59
B. Analisis Deskriptif.....	59
1. Lingkungan Pengendalian.....	60
2. Penilaian Resiko.....	62

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



3. Kegiatan Pengendalian.....	64
4. Informasi dan Komunikasi.....	65
5. Efektivitas Pemantauan.....	67
C. Hasil Penelitian	69
1. Penetapan Standar Sistem Pengendalian Internal Bahan Baku di PT Adyawinsa Plastics Industry	69
2. Standar Sistem Pengendalian Internal pada PT Adyawinsa Plastics Industry	71
3. Penerapan Sistem Pengendalian Internal Bahan Baku di PT Adyawinsa Plastics Industry Sesuai dengan Standar yang Telah Ditetapkan.....	75
D. Pembahasan.....	77
1. Penetapan standar sistem pengendalian internal bahan baku di PT Adyawinsa Plastics Industry.	77
2. Standar sistem pengendalian internal pada PT Adyawinsa Plastics Industry sudah sesuai dengan COSO framework.....	81
3. Penerapan sistem pengendalian internal bahan baku di PT Adyawinsa Plastics Industry sudah sesuai dengan standar yang telah ditetapkan.....	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
A. Kesimpulan.....	88
B. Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA.....	92
LAMPIRAN	95

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.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	27
Tabel 4.1 Profil Informan	59

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31
-------------------------------------	----

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.

LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara	125
Lampiran 2 Flowchart SOP	150
Lampiran 3 Bukti Dokumentasi	152

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.

