

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG
(STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION CENTRE* CABANG BEKASI)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan Melengkapi
Sebagian Dari Syarat – syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan
Akuntansi

Oleh
UMMIL MU'MININ
2011420032



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2015**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ummil Mu'minin

No. Pokok : 2011420032

Jurusan/Perminatan : Akuntansi/Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION CENTRE* CABANG BEKASI)** yang dibimbing oleh Bapak Jombrik, SE, MM. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 29 Agustus 2015.

Yang menyatakan,


Ummil Mu'minin

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ummil Mu'minin

No. Pokok : 2011420032

Jurusan : Akuntansi

Perminatan : Auditing

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION
CENTRE CABANG BEKASI*)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan disajikan dalam sidang Ujian
Skripsi Sarjana tanggal 04 September 2015

Jakarta, 29 Agustus 2015

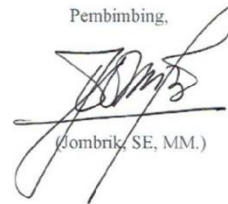
Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si)

Pembimbing,



(Dombrik, SE, MM.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ummil Mu'minin
No. Pokok : 2011420032
Jurusan/Perminatan : Akuntansi/Auditing
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI
KASUS DI DISTRIBUTION CENTRE PT
ALFARIA TIRTAJAYA)**

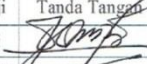
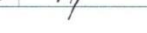
Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 04 September 2015 dengan hasil

Jakarta, 04 September 2015

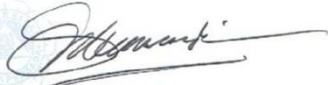
Ketua Jurusan Akuntansi


(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si)

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

No.	Nama Penguji	Jabatan Penguji	Tanda Tangan
1.	Jombrik, SE, MM.	Ketua Penguji	
2.	M. Masdar, SE, Ak, M.Ak	Anggota Penguji	
3.	Drs. Haryanto, Ak, M.Sm	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi


(Sukardi SE, MM.)

ABSTRAK

NIM : 2011420032, **Judul Skripsi** : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION CENTRE* CABANG BEKASI),

Jumlah Hal : xii + 93 Hal,

Kata Kunci : Pengendalian Persediaan, Efisiensi dan Efektivitas

Penelitian ini bertujuan untuk Menganalisis untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Center* cabang Bekasi telah sesuai dengan standar operasional prosedur perusahaan, serta penerapan prosedur pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Centre* cabang Bekasi sudah efektif dan efisien, dan kendala - kendala yang dihadapi dalam melakukan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Center* cabang Bekasi.

Hasil penelitian ini membahas tentang penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang dilakukan oleh *Distribution Centre* cabang Bekasi secara umum telah sesuai dengan standar operasional prosedur perusahaan. Namun demikian ada beberapa hal yang perlu diperhatikan yaitu terdapat beberapa kelemahan yang ada di standar operasional prosedur perusahaan sehingga standar operasional prosedur perusahaan perlu dilakukanevaluasi setiap saat.

Efektivitas dan efisiensi yang diharapkan perusahaan dapat tercapai karena menggunakan sistem komputerisasi serta kendala – kendala yang dihadapi oleh perusahaan ada ketika bagian *Receiving cord* berhalangan hadir maka otorisasi boleh dilakukan oleh *receiving officer*. Perusahaan perlu melakukan otorisasi minimal dua orang ketika *receiving cord* berhalangan hadir untuk mencegah penyalahgunaan wewenang yang dikhawatirkan dapat terjadinya kecurangan yang berdampak pada kehilangan asset perusahaan.

Jakarta, Agustus 2015

Ummil Mu'minin

KATA PENGANTAR

Bismil-laahir-rahmanir-raahiim

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan kuasa-Nya yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa kesehatan jasmani dan rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, skripsi yang berjudul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION CENTRE* CABANG BEKASI)”, yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, sehingga memungkinkan skripsi ini terwujud. Dengan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak, Mama, Adik dan untuk doa, restu, kasih sayang, perhatian, kesabaran dan dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan saran kepada penulis.
3. Bapak Jombrik, SE, MM. selaku Dosen Pembimbing bagi penulis yang dengan sabar, bijaksana serta sistematis membimbing penulis dalam

menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih untuk waktu, tenaga dan pikiran yang telah bapak berikan untuk penulis.

4. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada teman – teman Akuntansi 2011 yang telah setia memberi semangat dan dukungannya.
5. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Kordinator Wilayah *Distribution Centre* Edi Priyono, dan karyawan alfamart yang telah memberikan waktunya dan ilmunya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan memberikan manfaat bagi kita semua khususnya bagi penulis sendiri maupun bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, Agustus 2015

Ummil Mu'minin

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.3.1. Tujuan Penelitian	5
1.3.2. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.2 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.3 Ruang Lingkup dan Tujuan Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.4 Ancaman – ancaman atas Sistem Informasi Akuntansi	13
2.1.5 Peranan Akuntan Dalam Sistem Informasi Akuntansi	14
2.1.6 Peran Komputer di Dalam Sistem Informasi Akuntansi	15

2.1.7 Bentuk Pengawasan Didalam Sistem Informasi	
Akuntansi	17
2.2 Pengendalian Internal	18
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	18
2.2.2 Komponen Pengendalian Internal	19
2.2.3 Karakteristik Pengendalian Internal	20
2.2.4 Tujuan Pengendalian Internal	21
2.2.5 Unsur – unsur Pengendalian Internal	24
2.3 Persediaan Barang Dagang	
2.3.1 Jenis – Jenis Persediaan	24
2.3.2 Pengertian Persediaan.....	26
2.3.3 Arti Penting Persediaan.....	27
2.3.4 Tujuan dan Manfaat Persediaan.....	29
2.3.5 Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	31
2.3.6 Prosedur Penanganan Persediaan Barang	
Dagang.....	33
2.3.7 Mengadministrasikan Proses Penerimaan Barang	
Dagang.....	35
2.3.8 Pemeriksaan Atas Penerimaan Barang Dagang..	38
2.3.9 Mengadministrasikan Penyimpanan Barang	39
2.3.10 Metode Pencatatan Persediaan	40
2.3.11 Pengertian Metode Penilaian Persediaan	45
2.3.12 Tujuan Penilaian Inventory	46
2.4 Penelitian Terdahulu	47
2.5 Kerangka Pemikiran	49

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Lokasi Penelitian	51
3.2 Jenis Data	51
3.3 Pengumpulan Data	51
3.3.1 Telaah Data	52

3.3.2 Penelitian Kepustakaan	52
3.4 Metode Analisis Data	52
BAB IV HASIL PENELITIAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	53
4.1.1 Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	53
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	53
4.1.3 Struktur Organisasi dan Otorisasinya	54
4.2 Unsur Pengendalian Internal Persediaan	
Barang Dagang	56
4.3 Penilaian Resiko Terhadap Barang Dagang	59
4.4 Informasi dan Komunikasi Persediaan Barang	61
4.5 Prosedur Pengendalian Persediaan Barang	62
4.5.1 Prosedur Pemesanan Barang	62
4.5.2 Prosedur Penerimaan Barang	66
4.5.3 Prosedur Penyimpanan Barang	75
4.5.4 Prosedur Pengeluaran Barang	76
4.6 Pengawasan	82
4.7 Evaluasi Pelaksanaan Prosedur	83
4.7.1 Evaluasi Prosedur Pemesanan Barang	83
4.7.2 Evaluasi Prosedur Penerimaan Barang	86
4.7.3 Evaluasi Prosedur Pengeluaran Barang	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	92
5.2 Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

TABEL	Judul	Hal.
4.1	Kelemahan Internal Kontrol Alur Prosedur Pemesanan Barang	66
4.2	Kelemahan Internal Kontrol Alur Prosedur Penerimaan Barang	74
4.3	Kelemahan Internal Kontrol Alur Prosedur Pengeluaran Barang.....	82
4.4	Evaluasi Prosedur Pemesanan Barang	84
4.5	Evaluasi Prosedur Penerimaan Barang	88
4.6	Evaluasi Prosedur Pengeluaran Barang	89

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	Judul	Hal.
2.1	Komponen Sistem Informasi Akuntansi	10
2.2	Proses Pengawasan dalam Sistem Informasi Akuntansi	18
2.3	Alur Pemeriksaan Oleh Bagian Gudang	39
2.4	Kerangka Berfikir	50
4.1	Struktur Organisasi PT Alfaria Tirtajaya	55
4.2	Alur Prosedur Pemesanan Barang	65
4.3	Alur Prosedur Penerimaan Barang	70
4.4	Alur Prosedur Pengeluaran Barang	78