

**ANALISA PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN ATAS  
KOMPONEN PARTS *PLATE & BEARING NEEDLE* PADA PT HONDA  
TRADING INDONESIA**

**SKRIPSI**

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

Oleh

**AMELIA DIVI PRATIWI**

2012420902



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA**

**2014**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Amelia Divi Pratiwi  
No. Pokok : 2012420902  
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **ANALISA PENGENDALIAN INTERNAL ATAS KOMPONEN PARTS PLATE & BEARING NEEDLE PADA PT HONDA TRADING INDONESIA** yang dibimbing oleh Ahmad Bassid, SE, M.Si, 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 18 Agustus 2014.

Yang menyatakan,



Amelia Divi Pratiwi

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

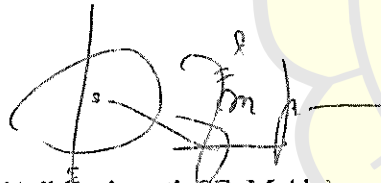
Nama : Amelia DiviPratiwi  
No. Pokok : 2012420902  
Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Auditing  
Judul Skripsi : **ANALISA PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
KOMPONEN *PARTS PLATE & BEARING NEEDLE*  
PADA PT HONDA TRADING INDONESIA**

Telah diperiksa, dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal Agustus 2014.

Jakarta, 18 Agustus 2014

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Atik Isnawati, SE, M.Ak.)

Pembimbing I



(Ahmad Bassid, SE, M.Si.)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Amelia DiviPratiwi  
No. Pokok : 2012420902  
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Auditing  
Judul Skripsi : **ANALISA PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
KOMPONEN *PARTS PLATE & BEARING NEEDLE*  
PADA PT HONDA TRADING INDONESIA**

Telah diperiksa, dikaji, dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal Agustus 2014 dengan hasil .....

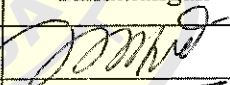


Jakarta, Agustus 2014

Ketua Jurusan Akuntansi,

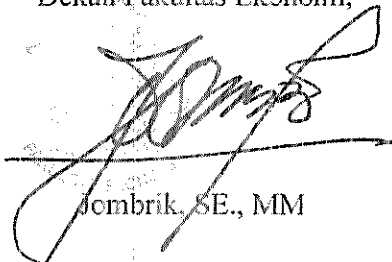


(Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si.)

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

	Nama Penguji	Jabatan Menguji	Tandatangan
1.	AHMAD BASID, SE..M.SI	Ketua Penguji	
2.	M. MASDAR, SE.,Ak.MM	Anggota Penguji	
3.	SRI ARI W, DRA.MM	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi,



Jembrik, SE., MM

## ABSTRAK

NIM : 12420902, **Judul** : ANALISA PENGENDALIAN INTERNAL ATAS KOMPONEN *PARTS PLATE & BEARING NEEDLE* PADA PT HONDA TRADING INDONESIA,

**Jumlah Hal** : xi + 62 hal

**Kata Kunci** : Pengendalian Internal, Persediaan Barang, Komponen *Parts*,

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui gambaran pengendalian internal persediaan komponen *parts* yang jelas mengenai aplikasi dari pengendalian internal persediaan komponen *parts* yang diterapkan oleh PT Honda Trading Indonesia sudah efektif dan efisien. Untuk mencapai tujuan penelitian, penulis melakukan observasi melalui perusahaan secara langsung. Pengendalian internal pada PT Honda Trading Indonesia sudah berjalan dengan baik dan memadai ditinjau dari segi penilaian informasi dan pelaksanaan informasi dan komunikasi. Hal ini terlihat dengan adanya penaksiran resiko atas kerusakan dan hilangnya barang dari setiap komponen *parts* serta menaati segala peraturan pemerintah mengenai kebijakan barang-barang *impor* yang berhubungan dengan *automotive* yang berkenaan dengan Bea Masuk, PPN, PPh *impor*. Perusahaan juga telah membuat kebijaksanaan *stock opname* secara rutin setiap bulan untuk mengatasi resiko persediaan tersebut. Fungsi-fungsi yang terlibat, prosedur-prosedur, dokumen dan catatan yang diperlukan dibentuk dan dikoordinasikan sedemikian rupa agar informasi persediaan barang dagangan yang wajar dapat dihasilkan dan dikomunikasikan setiap hari.

Namun dalam hal pemisahan tugas di PT Honda Trading Indonesia masih kurang memadai. Hal ini dilihat dari pembagian tugas-tugas ke dalam setiap bagian didasarkan fungsi-fungsi utama yang dilaksanakan perusahaan, yaitu pemisahan terhadap fungsi operasi, fungsi pencatatan, dan fungsi penyimpanan ke dalam bagian tersendiri tidak lagi menjadi fungsi *sales& admin*.

**Daftar Acuan** : (2007-2014)

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala berkat, rahmat, dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisa Pengendalian Internal atas Komponen *Parts Plate & Bearing Needle* pada PT Honda Trading Indonesia” ini, yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan dan ketulusan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Orang tua, adik (Erika), dan keluarga besar karena cinta dan kasih sayang, dukungan dan motivasi, kekuatan, dan doa yang tidak pernah berhenti.
2. Bapak Jombrik, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada beserta jajarannya.
3. Ibu Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
4. Bapak Ahmad Basid, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu di tengah kesibukannya untuk membimbing serta memberikan saran dan kritik yang sangat berguna bagi penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan yang berharga bagi penulis sebagai bekal dalam menempuh masa depan, baik di dunia kerja maupun masyarakat.
6. Jajaran Manajemen serta rekan staf PT Honda Trading Indonesia yang telah bekerja sama dalam membantu memberikan masukan serta data dalam proses pembuatan skripsi ini.
7. Serta semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, baik isi maupun susunannya. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi perbaikan penulisan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, Agustus 2014

Amelia DiviPratiwi

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI .....	6
2.1 Pengendalian Internal .....	6
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	6
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	10
2.1.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	14
2.1.4 Peranan Pengendalian Internal .....	16
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	17
2.2 Pengertian dan Jenis-Jenis Persediaan .....	19
2.2.1 Pengertian Persediaan .....	19
2.2.2 Jenis-Jenis Persediaan .....	21

2.2.3 Prinsip-Prinsip Akuntansi dan Persediaan .....	22
2.2.4 Metode Penilaian dan Pencatatan Persediaan .....	23
2.2.4.1 Metode Penilaian Persediaan .....	24
2.2.4.2 Metode Pencatatan Persediaan.....	25
2.3 Pengendalian Internal Persediaan .....	26
2.3.1 Pengendalian Internal Pembelian dan Penerimaan	
Persediaan.....	27
2.3.2 Pengendalian Internal Pengeluaran dan Pemakaian	
Persediaan.....	29
2.4 Kerangka Pemikiran.....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	32
3.1 Jenis Penelitian .....	32
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	32
3.3 Lokasi Penelitian .....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5 Metode Analisis Data.....	33
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN .....	34
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	34
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	34
4.1.2 Organisasi dan Manajemen PT Honda Trading Indonesia ..	35
4.1.3 Kegiatan Usaha PT Honda Trading Indonesia.....	38
4.2 Unsur Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan .....	39
4.2.1 Lingkungan Pengendalian Internal Persediaan	

Barang Dagangan .....	39
4.2.2 Penilaian Resiko Barang Dagangan .....	41
4.3 Informasi dan Komunikasi Persediaan Barang Dagangan .....	42
4.4 Prosedur Pengendalian Persediaan Barang Dagangan.....	43
4.5 Pemantau Persediaan Barang Dagangan .....	49
4.6 Analisis Unsur-Unsur Pengendalian Internal Persediaan.....	50
4.6.1 Lingkungan Pengendalian Persediaan Barang Dagangan .....	50
4.6.2 Penilaian Resiko .....	53
4.6.3 Informasi dan Komunikasi .....	54
4.6.4 Prosedur dan Aktivitas Pengendalian.....	55
4.6.5 Pemantauan.....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Saran .....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	61

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Contoh& Packaging Plate & Bearing Needle .....	61
Lampiran 2	Surat Jalan .....	62
Lampiran 3	Tally Sheet .....	63



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Secara umum perusahaan dagang dapat didefinisikan sebagai organisasi yang melakukan kegiatan usaha dengan membeli barang dari pihak atau perusahaan lain kemudian menjualnya kembali kepada masyarakat. Setiap perusahaan pasti bertujuan untuk menghasilkan laba optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan operasional perusahaan, memajukan, serta mengembangkan usahanya ke tingkat yang lebih tinggi atau ke tingkat yang lebih baik. Salah satu unsur yang paling aktif dalam perusahaan dagang adalah persediaan.

Persediaan merupakan salah satu unsur aset yang paling penting dalam proses operasi perusahaan yang secara berkesinambungan diperoleh atau diproduksi dan dijual. Dalam hal pengadaan persediaan, perusahaan biasanya melakukan pembelian dalam jumlah yang besar. Persediaan suatu perusahaan akan mengalami suatu perubahan karena adanya penjualan atau pembelian. Untuk mengetahui perubahan tersebut diperlukan pencatatan dan penilaian terhadap setiap transaksi. Ketelitian dalam hal pencatatan, penilaian dan penetapan harga pokok persediaan sangat dibutuhkan dalam prosedur tersebut dibutuhkan pengendalian internal dari perusahaan itu sendiri yang pada akhirnya akan berpengaruh pada kelancaran operasional perusahaan.

Pada Perusahaan dagang dan Perusahaan manufaktur, persediaan merupakan bagian penting dalam pencatatan akuntansi. Adapun Tujuan akuntansi persediaan adalah untuk:

1. Menentukan laba-rugi periodik (*income determination*) yaitu melalui proses mempertemukan harga pokok barang dijual dengan hasil penjualan dalam satu periode akuntansi.
2. Menentukan jumlah persediaan yang akan disajikan di dalam neraca / laporan posisi keuangan.

Dalam hal pengadaan persediaan biasanya perusahaan melakukan pembelian dalam jumlah yang besar, karena relatif lebih menguntungkan. Hal ini disebabkan adanya kemungkinan mendapat potongan harga pembelian, biaya pengangkutan per unit yang lebih murah dan penghematan dalam biaya lainnya yang mungkin juga diperoleh. Namun satu hal yang harus diperhatikan, hendaknya jumlah persediaan tersebut jangan terlalu besar sehingga modal yang tertanam dan biaya-biaya yang ditimbulkan juga tidak terlalu besar.

Persediaan merupakan salah satu aset yang paling penting bagi suatu perusahaan dalam menjalankan operasional usahanya. Bagi sebagian perusahaan, persediaan mewakili elemen yang paling aktif dalam operasional perusahaan, yang selalu dibutuhkan atau diproduksi dan dijual kembali. Sedangkan akuntansi persediaan itu haruslah dijalankan sebaik mungkin agar perusahaan tidak mengalami hal-hal yang mengganggu jalannya kegiatan operasional perusahaan.

Persediaan sangat rentan terhadap kerusakan, kurang *up to date* dalam pencatatan baik penjualan pembelian, penggunaan persediaan untuk produksi

maupun pencurian. Pengendalian intern ini juga bertujuan melindungi harta perusahaan dan juga agar informasi mengenai persediaan lebih dapat dipercaya. Pengendalian internal persediaan dapat dilakukan dengan melakukan tindakan pengamanan untuk mencegah kerusakan, pencurian, maupun tindakan penyimpangan lainnya.

Pada penelitian skripsi ini peneliti melakukan penelitian di PT Honda Trading Indonesia. PT Honda Trading Indonesia adalah sebuah perusahaan terkemuka di Indonesia dengan bisnis utama dalam *ekspor impor* untuk bagian *otomotif*, bahan baku, mesin. Honda Trading Indonesia merupakan bagian perusahaan *afiliasi* Honda Jepang dan Honda Group. PT Honda Trading Indonesia ini memiliki berbagai jenis persediaan yang setiap waktu terjadi pemasukan dan pengeluaran persediaan yang dibutuhkan oleh *customer* dalam melakukan produksi (merakit) mobil, Salah satu contohnya adalah *Plate & Bearing Needle*. *Parts Plate & Bearing Needle* merupakan salah satu persediaan barang dagang PT Honda Trading Indonesia. Karena cukup banyak jenis persediaan dan *mobilitas* keluar masuk barang sehingga dikhawatirkan akan terjadi kehilangan, pencatatan yang tidak akurat atau pun kerusakan terhadap barang *not goods (NG)*, akibatnya diperlukan pengendalian intern persediaan yang baik agar tidak terjadi penyelewengan dalam menjalankan tugas. *Parts Plate & Bearing Needle* memiliki harga jual yang tinggi dan juga perlu ada sistem pengendalian internal yang memadai disebabkan harganya yang mahal, proses penyimpanan barang di gudang dengan baik, pemeliharaan yang baik agar tidak terjadi kerusakan proses keluar masuk barang barang ini harus memiliki sistem pengendalian yang baik.

Mengingat bahwa pengendalian internal persediaan barang sangat penting bagi perusahaan agar tujuan dari perusahaan dapat tercapai, maka penulis tertarik untuk mengangkat hal tersebut dalam sebuah karya tulis ilmiah dalam bentuk skripsi dengan judul “Analisa Pengendalian Internal Persediaan atas Komponen *Parts Plate & Bearing Needle* pada PT Honda Trading Indonesia”.

## 1.2 Perumusan Masalah

Adapun rumusan masalah yang penulis kemukakan atas latar belakang masalah tersebut yaitu sebagai berikut.

Apakah pengendalian intern atas persediaan komponen *parts Plate & Bearing Needle* pada operasional PT Honda Trading Indonesia sudah efektif dan efisien?

## 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

### a. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini yaitu sebagai berikut.

Untuk mengetahui gambaran pengendalian internal persediaan komponen *parts* yang jelas mengenai aplikasi dari pengendalian intern persediaan komponen *parts* yang diterapkan oleh PT Honda Trading Indonesia sudah efektif dan efisien.

### b. Kegunaan Penelitian

#### 1. Bagi Penulis

penelitian ini bermanfaat sebagai proses pembelajaran dalam aplikasi ilmu dan tambahan pengetahuan yang bermanfaat di masa yang akan datang.

Mengingat bahwa pengendalian intern persediaan barang sangat penting bagi perusahaan agar tujuan dari perusahaan dapat tercapai, maka penulis tertarik untuk mengangkat hal tersebut dalam sebuah karya tulis ilmiah dalam bentuk skripsi dengan judul “Analisa Pengendalian Internal Persediaan atas Komponen *Parts Plate & Bearing Needle* pada PT Honca Trading Indonesia”.

## 1.2 Perumusan Masalah

Adapun rumusan masalah yang penulis kemukakan atas latar belakang masalah tersebut yaitu sebagai berikut.

Apakah pengendalian intern atas persediaan komponen *parts Plate & Bearing Needle* pada operasional PT Honda Trading Indonesia sudah efektif dan efisien?

## 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

### a. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini yaitu sebagai berikut.

Untuk mengetahui gambaran pengendalian internal persediaan komponen parts yang jelas mengenai aplikasi dari pengendalian intern persediaan Komponen Parts yang diterapkan oleh PT Honda Trading Indonesia sudah efektif dan efisien.

### b. Kegunaan Penelitian

#### 1. Bagi Penulis

penelitian ini bermanfaat sebagai proses pembelajaran dalam aplikasi ilmu dan tambahan pengetahuan yang bermanfaat di masa yang akan datang.

## 2. Bagi Perusahaan

Dengan adanya laporan ini, perusahaan juga bisa menjadikannya sebagai acuan dalam kinerjanya. Apakah perusahaan tersebut sudah mengikuti peraturan standar akuntansi yang ada dan sebagai masukan kepada perusahaan untuk kemajuan usahanya di kemudian hari.

## 3. Bagi Pihak Lain

Dapat menjadi sumber informasi bagi pembaca yang ingin mempelajari dan membahas lebih jauh mengenai pengendalian intern persediaan.

