

**PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT XYZ**

***IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL OF THE
SUPPLY OF TRADING GOODS IN PT XYZ***

Oleh
NINING RUSTINAH
2013420028

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Konsentrasi Akuntansi pada Universitas Darma Persada



PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2018

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Nining Rustinah

No. Pokok : 2013420028

Jurusan/Peminatan : Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT XYZ** yang dibimbing oleh Bapak Derry Wanta, 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 10 Agustus 2018 .

Yang menyatakan,

Nining Rustinah

LEMBARAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Nining Rustinah

No. Pokok : 2013420028

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT XYZ**

Telah diperiksa, dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 20 Agustus 2018.

Jakarta, 20 Agustus 2018

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing 1

(Ahmad Basid Hasibuan S.E, M.Si)

(Derry Wanta SE, M.Si)

**PENERAPANPENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN
BARANG DAGANG PADA PT XYZ**

***IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL OF THE SUPPLY OF
TRADING GOODS IN PT XYZ***

Oleh

Nining Rustinah

2013420028

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana
dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada**

Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Jakarta, 20 Agustus 2018

Derry Wanta, SE, M.Si

Pembimbing I

Atik Isniawati, SE,Ak,M.Si

Penguji I

Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak,MM

Penguji II

Dr. Tri Mardjoko, SE, MA

Dekan

Ahmad Basid Hasibuan SE, M.Si

Ketua Jurusan

ABSTRAK

Nama : Nining Rustinah; **Nim** : 2013420028; **Judul** : PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT XYZ; Skripsi; Jakarta; Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada; **Jumlah Hal** : xiii+85 Hal, 2018.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif, dengan tujuan untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di PT XYZ sudah berjalan sesuai dengan standar operasional prosedur yang berlaku, serta apakah penerapan prosedur pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT XYZ sudah efektif. Tahapan analisis data dalam penelitian ini yaitu mengevaluasi prosedur yang terdapat di perusahaan mengenai pengendalian persediaan.

Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT XYZ telah dilaksanakan sesuai dengan standar operasional prosedur yang berlaku, namun masih terdapat beberapa kelemahan dalam prosedur pengendalian internal sehingga perlu dilakukan evaluasi pengendalian internal agar kegiatan operasional berjalan lebih baik lagi.

Penulis memberikan saran sebaiknya PT XYZ memilih sistem yang dapat terhubung antara data cabang dengan data pusat sehingga transaksi yang dilakukan disetiap cabang dapat terkontrol.

Kata Kunci : Pengendalian internal persediaan, persediaan barang dagang

ABSTRACT

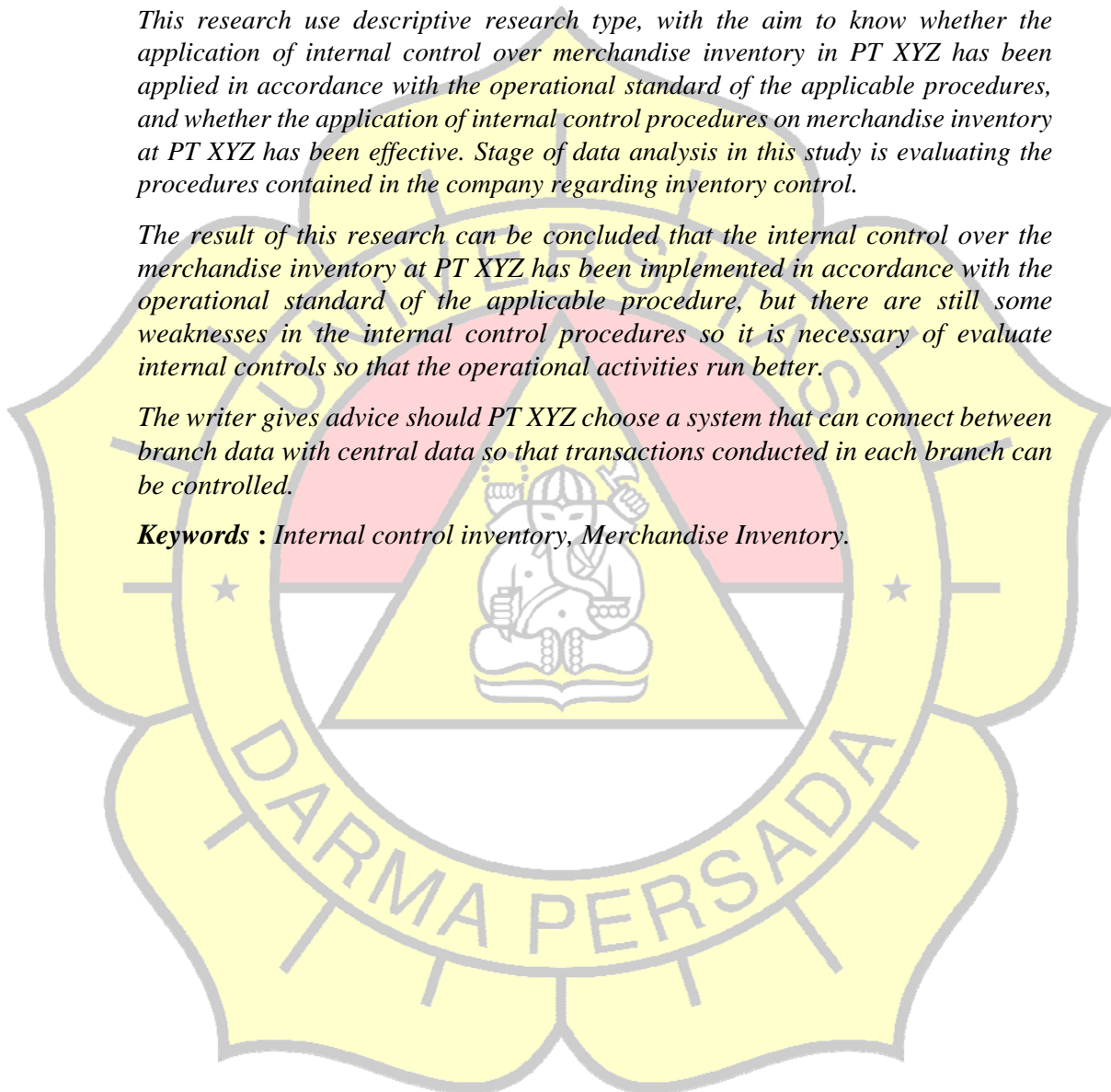
Name : Nining Rustinah; **Nim :** 2013420028; **Title :** *IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL OF THE SUPPLY OF TRADING GOODS IN PT XYZ*; *Essay*; Jakarta; *Economics Department of Accounting University of Darma Persada*; **Total Page :** xiii + 85 case , in 2018.

This research use descriptive research type, with the aim to know whether the application of internal control over merchandise inventory in PT XYZ has been applied in accordance with the operational standard of the applicable procedures, and whether the application of internal control procedures on merchandise inventory at PT XYZ has been effective. Stage of data analysis in this study is evaluating the procedures contained in the company regarding inventory control.

The result of this research can be concluded that the internal control over the merchandise inventory at PT XYZ has been implemented in accordance with the operational standard of the applicable procedure, but there are still some weaknesses in the internal control procedures so it is necessary of evaluate internal controls so that the operational activities run better.

The writer gives advice should PT XYZ choose a system that can connect between branch data with central data so that transactions conducted in each branch can be controlled.

Keywords : *Internal control inventory, Merchandise Inventory.*



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim. Dengan mengucapkan puji syukur atas nikmat yang diberikan Allah SWT, serta tidak lupa sholawat dan salam semoga tercurahkan kepada Nabi besar kita Nabi Muhammad SAW. Sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul:

PENERAPAN PENGENDAALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT XYZ

Penulis telah berusaha menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik mungkin akan tetapi, penulis juga sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat beberapa kekurangan, baik ditinjau dari cara penyajian penulisan, penyajian materi, serta dalam penggunaan bahasa, mengingat akan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Akan tetapi penulis mencoba menyajikan skripsi ini dengan sebaik - baiknya berdasarkan data – data yang penulis dapatkan. Dengan selesainya penulisan skripsi ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas segala kemudahan dan ijin-Nya, penulis diberi kesehatan dan kelancaran selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Kedua orang tua dan kakak penulis, telah memberikan doa dan semangat baik moril maupun material, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Derry Wanta, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, saran serta dorongan yang sangat berarti kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.

4. Bpk Ahmad Basid H, SE, M.Si selaku ketua jurusan akuntansi di Universitas Darma Persada.
5. Ibu Retno selaku Manager Keuangan di PT XYZ yang telah membantu memberi informasi mengenai perusahaan.
6. Semua teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2013, yang membantu penulis dan memberikan masukan untuk menyelesaikan skripsi ini.

Karena kebaikan dan kebijakan beliau-beliau ini maka penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi ini, Semoga kebaikan dan jasa-jasa beliau mendapat balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan ini masih jauh dari kesempurnaan, tidak luput pula dari kesalahan dan kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dari siapapun yang bersifat membangun.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin

Jakarta, 10 Agustus 2018

Penulis

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah.....	2
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	2
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.2.3 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB 2 Landasan Teori	
2.1 Pengendalian Internal.....	5
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	5
2.1.2 Fungsi Pengendalian Internal.....	6
2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	7
2.1.4 Pengendalian Internal Menurut COSO.....	11

2.1.5 Unsur Pokok Sistem Pengendalian	18
2.2 Persediaan Barang Dagang	20
2.2.1 Pengertian Persediaan	20
2.2.2 Pentingnya Persediaan Bagi Perusahaan	21
2.2.3 Fungsi Persediaan	22
2.2.4 Jenis – Jenis Persediaan	23
2.2.5 Metode Pencatatan Persediaan	24
2.2.6 Penilaian Persediaan dan Metode Penilaian Persediaan	26
2.2.7 Pengendalian Internal Atas Persediaan	27
2.3 Penelitian Terdahulu	30
2.4 Kerangka Pemikiran	32

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Metode Yang Digunakan	33
3.2 Sumber dan Cara Penentuan Data	33
3.2.1 Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.2.2 Sumber dan Jenis Data	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data	34

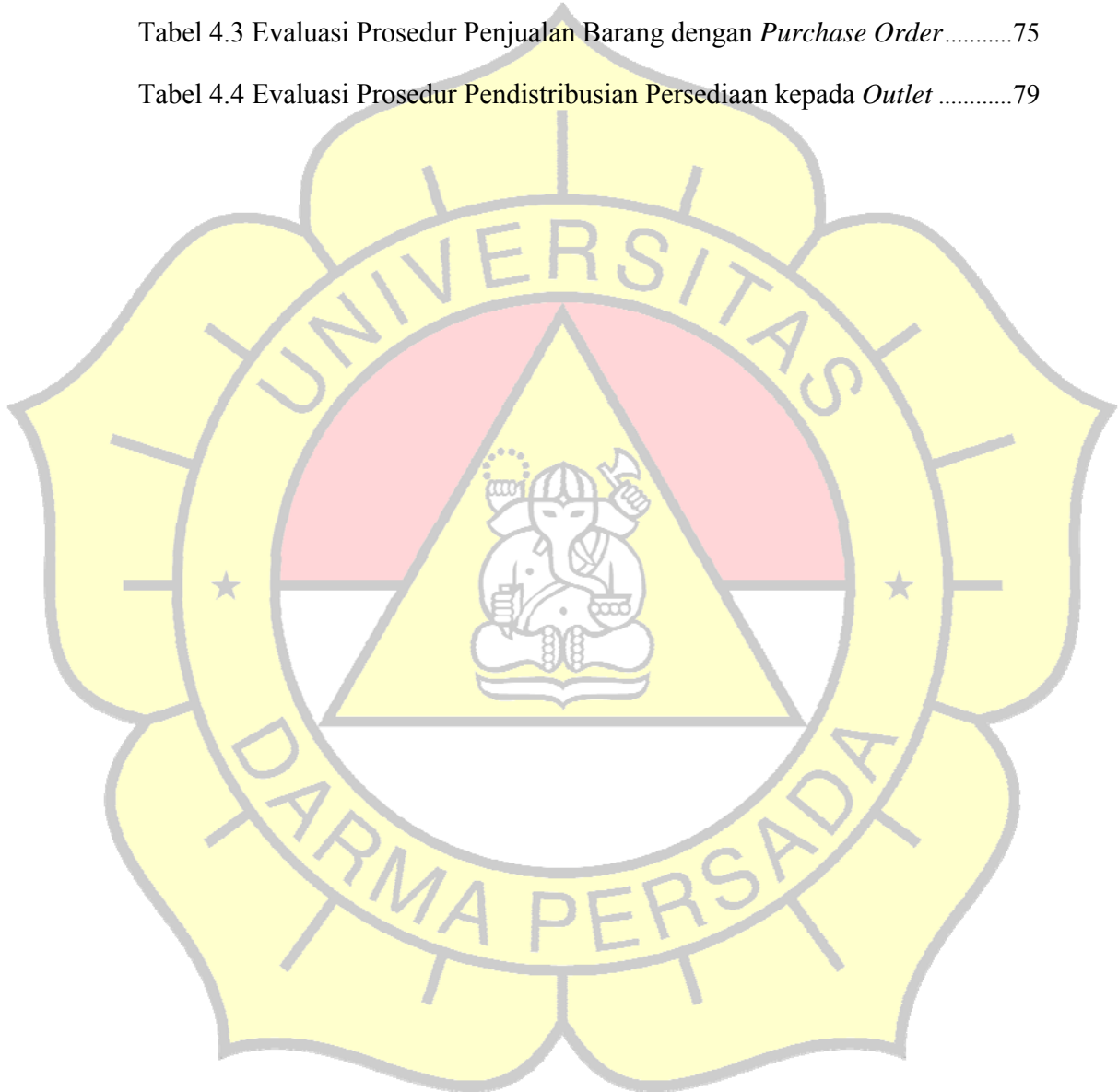
BAB 4 HASIL PENELITIAN, PEMBAHASAN DAN PEMECAHAN MASALAH

4.1 Gambaran Umum Perusahaan	35
4.1.1 Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	35
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	35
4.1.3 Struktur Organisasi dan Otorisasinya	36
4.2 Jenis-jenis Persediaan Barang Dagang di Perusahaan	39
4.3 Unsur Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang	40
4.3.1 Pengendalian Lingkungan	40
4.3.2 Penilaian Risiko Terhadap Barang Dagang	43
4.3.3 Aktivitas Pengendalian Persediaan Barang Dagang	44
4.4 Prosedur Pengendalian Persediaan Barang	46

4.4.1	Prosedur Pemesanan Barang ke Supplier	46
4.4.2	Prosedur Penerimaan dan Penyimpanan Barang.....	51
4.4.3	Prosedur Penjualan Barang dengan <i>Purchase Order</i>	55
4.4.4	Prosedur Pendistribusian Persediaan Kepada <i>Outlet</i>	60
4.5	Pengawasan	65
4.6	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur	65
4.6.1	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur Pemesanan Barang ke Supplier ...	65
4.6.2	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur Penerimaan dan Penyimpanan Barang	70
4.6.3	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur Penjualan dengan <i>Purchase Order</i>	74
4.6.4	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur Pendistribusian Persediaan Kepada <i>Outlet</i>	78
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	82
5.2	Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....		84

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4.1 Evaluasi Prosedur Pemesanan Barang	67
Tabel 4.2 Evaluasi Prosedur Penerimaan dan Penyimpanan Barang.....	71
Tabel 4.3 Evaluasi Prosedur Penjualan Barang dengan <i>Purchase Order</i>	75
Tabel 4.4 Evaluasi Prosedur Pendistribusian Persediaan kepada <i>Outlet</i>	79



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Lima Komponen Pengendalian Internal.....	13
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir.....	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan PT XYZ.....	38
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Pemesanan Barang ke Supplier.....	50
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan dan Penyimpanan Barang.....	55
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan dengan <i>Purchase Order</i>	60
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Prosedur Pendistribusian Persediaan kepada <i>Outlet</i>	65

