

**ANALISA PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN PADA PT. YAMAHA MUSIC
MANUFACTURING ASIA**

SKRIPSI

Oleh :

Rani Natalia Astasari

201410315034



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisa Penerapan Pengendalian Internal
Atas Persediaan pada PT. Yamaha Music
Manufacturing Asia

Nama Mahasiswa : Rani Natalia Astarari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315034

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

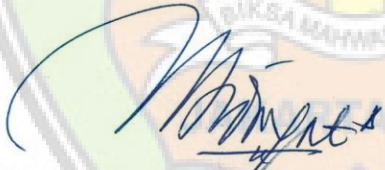
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018

Jakarta, 25 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Wastam Wahyu Hidayat, SE, MM
NIP 031707072


Maidani, SE, M.AK
NIP 031701063

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisa Penerapan Pengendalian Internal
Atas Persediaan pada PT. Yamaha Music
Manufacturing Asia

Nama Mahasiswa : Rani Natalia Astarari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315034

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018

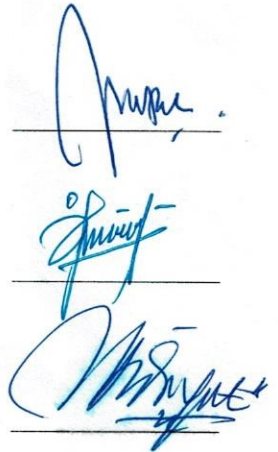
Jakarta, 25 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Panata Bangar H. S., S.E., M.Si., Ak., CA.,
CPA
NIP 031611059

Sekretaris : Matdio Siahaan, S.E., M.M
NIP 031505041

Anggota : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M
NIP 031707072



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Analisa Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan pada PT. Yamaha Music Manufacturing Asia** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Rani Natalia Astarari

201410315034

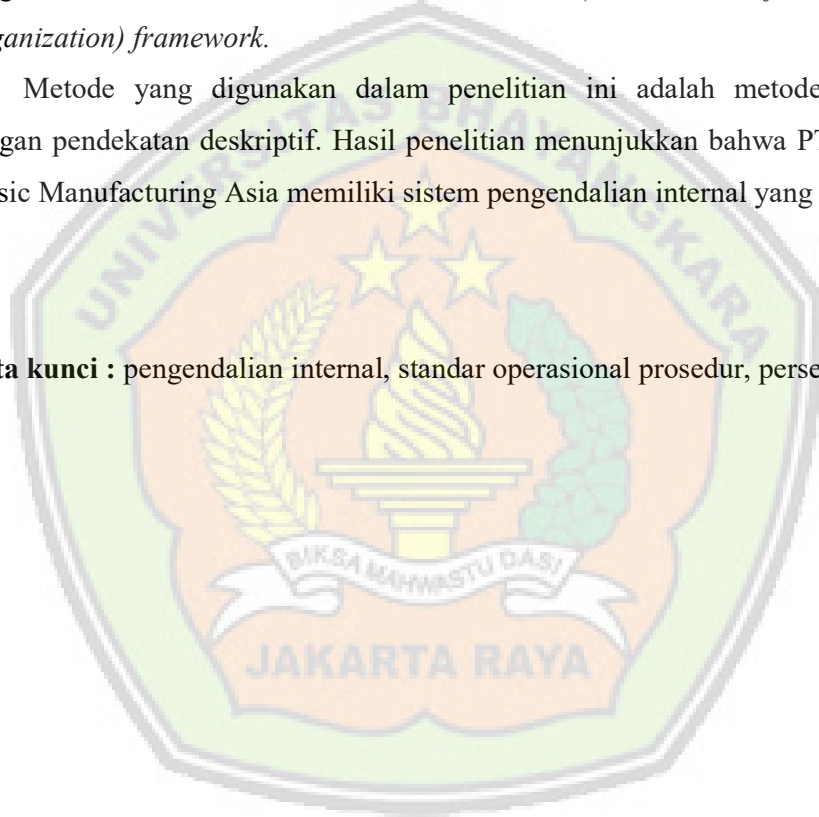
ABSTRAK

Rani Natalia Astasari. 201410315034. Analisa Penerapan Pengendalian Internal Atas Persediaan pada PT. Yamaha Music Manufacturing Asia.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa penerapan pengendalian internal atas persediaan pada PT. Yamaha Music Manufacturing Asia. Penelitian ini menguji penerapan kebijakan perusahaan atas persediaan dan penerapan pengendalian internal berdasarkan COSO (*Committee of Sponsoring Organization*) *framework*.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Yamaha Music Manufacturing Asia memiliki sistem pengendalian internal yang baik.

Kata kunci : pengendalian internal, standar operasional prosedur, persediaan



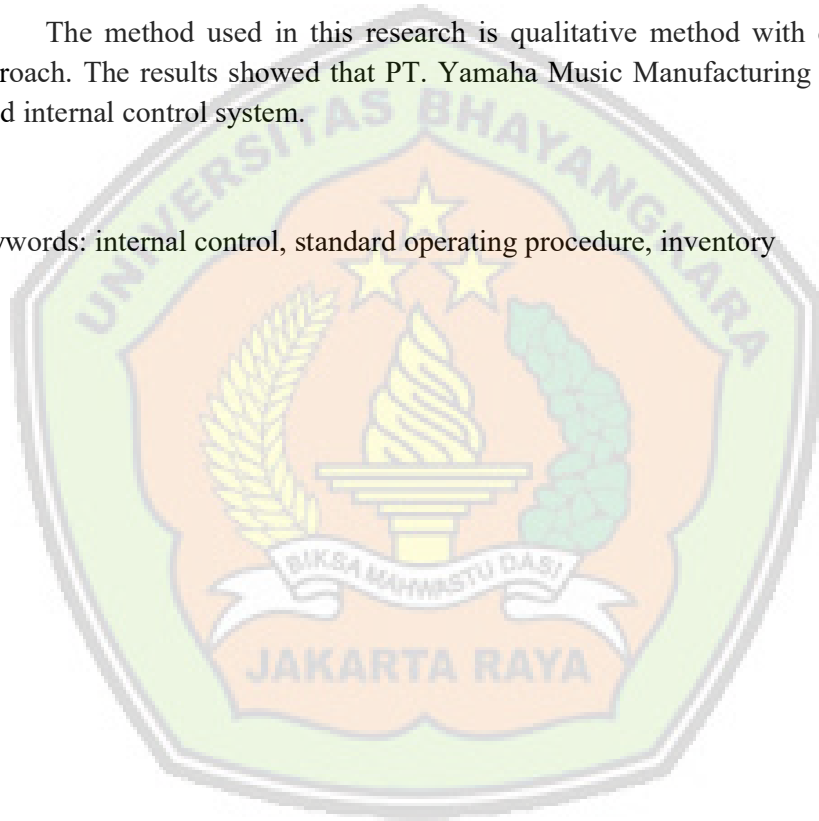
ABSTRACT

Rani Natalia Astarsari.201410315034. Analysis of the Application of Internal Control of Inventory at PT. Yamaha Music Manufacturing Asia.

This study aims to analyze the implementation of internal control of inventory at PT. Yamaha Music Manufacturing Asia. This study examines the implementation of company policy on the provision and implementation of internal controls based on the COSO (Committee of Sponsoring Organization) framework.

The method used in this research is qualitative method with descriptive approach. The results showed that PT. Yamaha Music Manufacturing Asia has a good internal control system.

Keywords: internal control, standard operating procedure, inventory



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, Assalamu'alaikum wr. wb

Puji syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT atas rahmat dan karunia-Nya, yang telah memberikan kelancaran kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisa Penerapan Pengendalian Internal Atas Persediaan pada PT Yamaha Music Manufacturing Asia”. Penelitian ini dibuat berdasarkan data dan informasi yang didapatkan oleh penulis dari hasil penelitian pada PT Yamaha Music Manufacturing Asia. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan studi jenjang Strata I (S1) Jurusan Ekonomi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga, dan do'a yang tiada hentinya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol.(purn) Drs. Bambang Karsono, SH., M.M., Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.T., M.M., Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M., Pembimbing Akademik Ekonomi Akuntansi P2K.
5. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M., Dosen Pembimbing I.
6. Bapak Maidani, S.E., M.Ak., Dosen Pembimbing II.
7. Ibu saya yang luar biasa yang selalu menemani dan memberikan do'a serta motivasi yang tiada terhingga dalam menyusun skripsi ini.
8. Bety Damayanti Linda Dewi yang telah memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Wahyu Septiadi yang selalu menemani dan selalu direpotkan selama penyusunan skripsi.
10. Teman – teman seperjuangan Fakultas Ekonomi Akuntansi 2014.
11. Seluruh manajemen dan rekan kerja selama melakukan penelitian di PT Yamaha Music Manufacturing Asia.

12. Semua pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam mendukung penyelesaian skripsi ini.

Dalam penulisan ini, penulis menyadari bahwa pada skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan penulis kedepannya.

Akhir kata penulis ucapkan Alhamdulillah, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kemajuan perkembangan ilmu pengetahuan, terutama bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Aamiin.

Bekasi, Juli 2018



Penulis

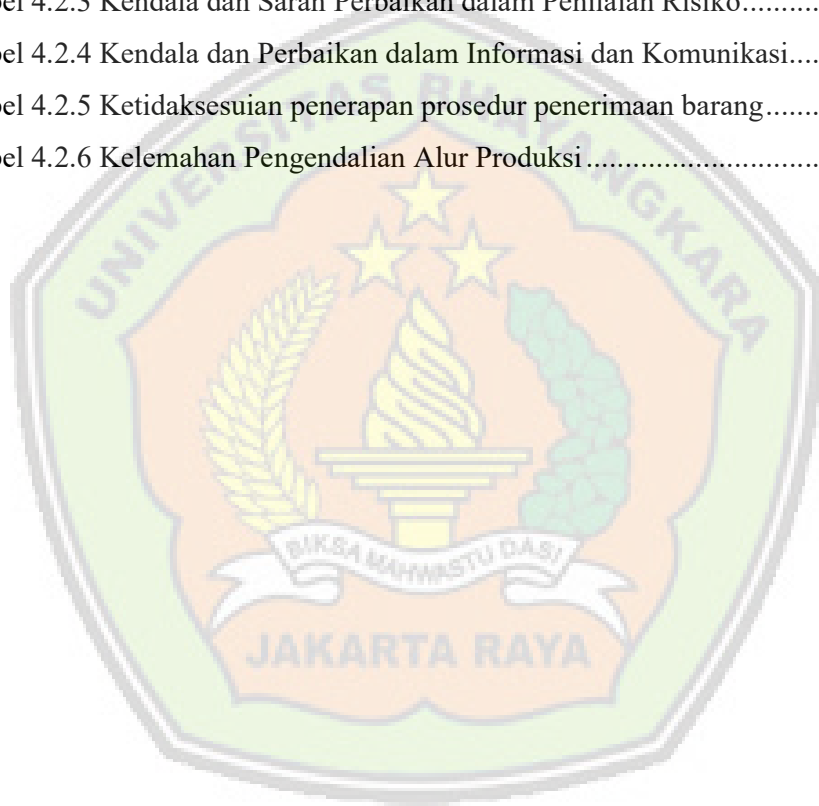
DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II.....	6
TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengendalian Internal.....	6
2.1.1 Unsur-unsur pengendalian internal.....	8
2.1.2 Kegiatan pengendalian internal.....	12
2.1.3 Jenis-jenis pengawasan.....	13
2.1.4 Tujuan dan tanggung jawab pengendalian internal.....	14
2.1.5 Karakteristik pengendalian internal.....	16
2.1.6 Keterbatasan pengendalian internal.....	17
2.1.7 Menilai risiko pengendalian internal	17
2.2 Persediaan.....	18
2.2.1 Jenis-jenis persediaan	19
2.2.2 Metode pencatatan persediaan	20
2.2.4 Metode penilaian persediaan.....	24
2.2.4 Pengendalian internal atas persediaan	26

2.2.5 Aspek pengendalian internal atas persediaan.....	27
2.3 Penelitian Terdahulu	27
2.4 Kerangka Berpikir.....	30
BAB III	31
METODOLOGI PENELITIAN.....	31
3.1 Desain Penelitian	31
3.2 Tahapan Penelitian.....	31
3.3 Model Konseptual.....	32
3.4 Definisi Operasional Variabel	33
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	33
3.6 Sumber Data	33
3.7 Metode Pengumpulan Data	34
3.8 Analisa Data.....	34
BAB IV	36
ANALISA DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Profil Perusahaan	36
4.1.1 Sejarah Perusahaan	37
4.1.2 Visi dan misi perusahaan	38
4.1.3 Tujuan perusahaan.....	38
4.1.4 Produk yang dihasilkan.....	39
4.1.5 Struktur organisasi.....	39
4.1.6 Alur proses produksi.....	40
4.2 Hasil Analisa Data	42
4.2.1 Penerapan pengendalian internal berdasarkan COSO <i>framework</i> ...	42
4.2.2 Prosedur pengendalian persediaan	55
4.2.2.1 Prosedur pengendalian bahan baku.....	55
4.2.2.2 Prosedur pengendalian barang setengah jadi.....	66
4.2.2.3 Prosedur pengendalian barang jadi	69
BAB V.....	73
PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Implikasi Manajerial	74
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kutipan ISA Mengenai Pengendalian Internal	7
Tabel 2.2 Jurnal Metode Perpetual	22
Tabel 2.3 Jurnal Metode Periodik.....	23
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4.2.1 Kelemahan struktur organisasi <i>Wood Working 2</i>	48
Tabel 4.2.2 Kelemahan Kebijakan SDM dan Perbaikannya.....	49
Tabel 4.2.3 Kendala dan Saran Perbaikan dalam Penilaian Risiko.....	50
Tabel 4.2.4 Kendala dan Perbaikan dalam Informasi dan Komunikasi.....	54
Tabel 4.2.5 Ketidaksesuian penerapan prosedur penerimaan barang.....	62
Tabel 4.2.6 Kelemahan Pengendalian Alur Produksi.....	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pengendalian Internal COSO	8
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian	30
Gambar 3.1 Model Konseptual.....	32
Gambar 4.1 Tampak Depan PT. Yamaha Music Manufacturing Asia.....	36
Gambar 4.1.2 Struktur Organisasi PT. Yamaha Music Manufacturing Asia.....	40
Gambar 4.1.3 Alur Proses Produksi	41
Gambar 4.2.1 Struktur Organisasi Wood Working 2	47
Gambar 4.2.2 Alur Proses Pembelian.....	57
Gambar 4.2.3 Alur Proses Penerimaan.....	60
Gambar 4.2.4 Alur Proses Pendistribusian	64
Gambar 4.2.5 Alur Proses Produksi	67
Gambar 4.2.6 Alur Proses Pengiriman	71

