

**ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA PT.
WIJAYA GITA UTAMA**

SKRIPSI

Oleh :

Cecilia Angelique Ponto

201610315175



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal dalam
Pengelolaan Persediaan pada PT Wijaya Gita Utama
Nama Mahasiswa : Cecilia Angelique Ponto
Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315175
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 01 Agustus 2020

Jakarta, 29 Juni 2020

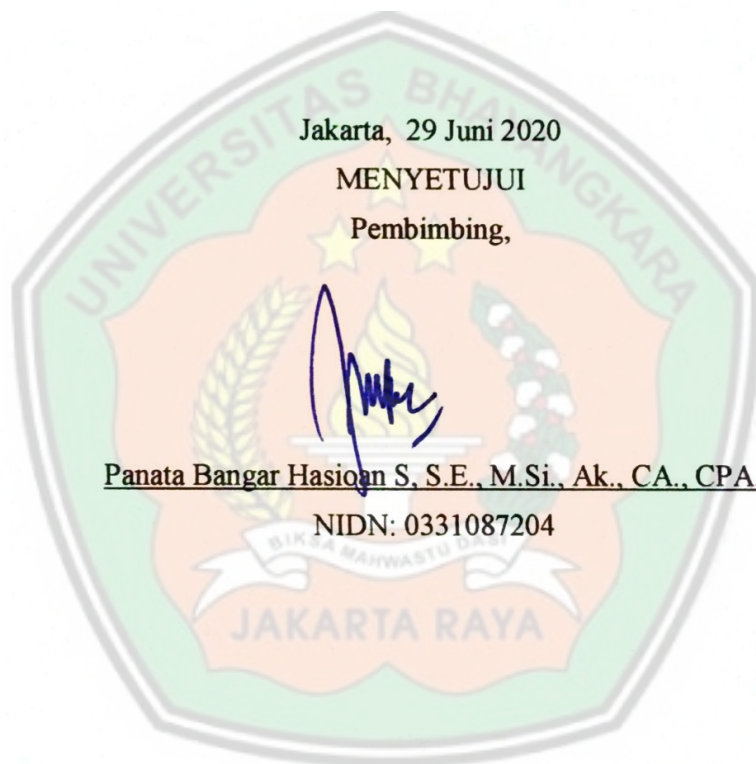
MENYETUJUI

Pembimbing,



Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.

NIDN: 0331087204



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal dalam
Pengelolaan Persediaan pada PT. Wijaya Gita
Utama

Nama Mahasiswa : Cecilia Angelique Ponto

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315175

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 01 Agustus 2020

Jakarta, 10 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji: Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D.

NIDN : 0304058305

Penguji I : Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.

NIDN : 0331087204

Penguji II : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.

NIDN : 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan

Fakultas Ekonomi

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.

NIDN : 0328066301

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.

NIDN : 0318107101

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati Puji dan syukur penulis panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kekuatan dan Anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan judul “ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA PT WIJAYA GITA UTAMA”.

Penulis menyadari selama proses penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan namun, berkat bantuan, dukungan bimbingan, doa serta motivasi dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Adapun ucapan terima kasih ingin penulis sampaikan kepada semua pihak tersebut yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis, sebagai berikut:

1. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S., AK., CA., CSRS., CSRA., CMA., CBV., CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan ilmu dan pengetahuan kepada saya selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.

6. Ibu Nursyam A Siga dan Bapak Achas Arthur Ponto, selaku kedua Orang Tua saya yang tidak henti-hentinya memberikan kekuatan moral, semangat, doa dan dukungan baik langsung dan tidak langsung.
7. Sahabat saya Ana Muntahar, Bella Amelia, Aurel Resiman, dan Jihan Rizka yang telah membantu saya dalam mencari referensi untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat saya Indah Cahyani, Eliska Dwi, Herli Ester, dan Anjeli Purba yang telah berjuang dan saling memotivasi dalam proses penyusunan skripsi ini untuk memperoleh gelar Sarjana.

Atas segala bantuan-bantuan yang telah diberikan selama penyusunan skripsi ini, maka penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih dan memanjatkan doa semoga hal-hal baik tersebut dibalas dengan kebaikan yang berkali lipat Oleh Tuhan Yang Maha Esa. Amin. Sementara itu, penulis juga menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan tugas akhir skripsi ini dengan harapan penulis dapat melanjutkan skripsi ini ketahap selanjutnya yang dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 29 Juni 2020

Penulis

Cecilia Angelique Ponto

ABSTRAK

Cecilia Angelique Ponto, 201610315175. Analisis Penerapan Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Persediaan pada PT. Wijaya Gita Utama.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan pengendalian internal dalam pengelolaan persediaan pada PT. Wijaya Gita Utama dengan batasan penelitian pada tahun 2019 saja. Dengan metode kualitatif yaitu analisis deskriptif yang didasari dengan penggambaran yang mendukung analisis tersebut. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara, observasi, analisis dokumen, studi pustaka, dan kuisioner, dengan menggunakan alat analisis Standar Operasional Prosedur (SOP), *Flowchart*, dan *Internal Control Questionnaires*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Wijaya Gita Utama telah menerapkan pengendalian internal yang memadai dalam pengelolaan persediaannya dimana adanya prosedur dalam penerimaan, penyimpanan, dan pengiriman barang di Gudang, serta adanya *Stock Opname* rutin yang dilakukan Perusahaan dan sesuai dengan teori COSO yang dijadikan dasar analisis. Namun, agar penerapan pengendalian internal lebih memadai lagi, sebaiknya Perusahaan merekrut auditor internal.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Persediaan, Pengelolaan Persediaan



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Persediaan pada PT. Wijaya Gita Utama” . Ini 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 dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

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

Jakarta, 29 Juni 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Cecilia Angelique Ponto

201610315175

ABSTRACT

Cecilia Angelique Ponto, 201610315175. Analysis of the Application of Internal Control in Inventory Management at PT. Wijaya Gita Utama.

This study aims to analyze the application of internal control in inventory management at PT. Wijaya Gita Utama with research restrictions in 2019 only. With a qualitative method that is descriptive analysis based on portrayals that support the analysis. Data collection techniques carried out by interviews, observations, document analysis, literature studies, and questionnaires, using analysis tools Standard Operating Procedures (SOP), Flowcharts, and Internal Control Questionnaires. The results showed that PT. Wijaya Gita Utama has implemented adequate internal controls in managing its inventory where there are procedures for receiving, storing and shipping goods in the warehouse, as well as routine stock taking by the company and in accordance with COSO theory which is used as the basis for analysis. However, in order to be more adequate in applying internal controls, the Company should recruit internal auditors.

Keywords: Internal Control, Inventory, Inventory Management

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
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
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Batasan Masalah	4
1.6. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Definisi Pengendalian Internal.....	6
2.2. Definisi Persediaan.....	8
2.3. Penelitian Terdahulu	10
2.4. Kerangka Penelitian	13
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	14
3.2. Tahapan Penelitian	15
3.3. Model Konseptual Penelitian.....	16
3.4. Variabel Penelitian	16

3.5. Waktu dan Tempat Penelitian.....	17
3.6. Metode Pengumpulan Data.....	17
3.7. Metode Analisis Data	18

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum PT. Wijaya Gita Utama.....	20
4.2 Visi dan Misi PT. Wijaya Gita Utama.....	20
4.3 Struktur Organisasi PT. Wijaya Gita Utama	21
4.4 Prosedur Penerimaan Barang di Gudang PT. Wijaya Gita Utama.....	21
4.5 Prosedur Penyimpanan Barang di Gudang PT. Wijaya Gita Utama....	23
4.6 Prosedur Pengiriman Barang di Gudang PT. Wijaya Gita Utama.....	24
4.7 Analisis Penerapan Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Persediaan pada PT. Wijaya Gita Utama.....	26
4.8 Analisis ICQ (<i>Internal Control Questionnaire</i>).....	35

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	44
5.2 Implikasi Manajerial.....	44
5.3 Saran	44

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

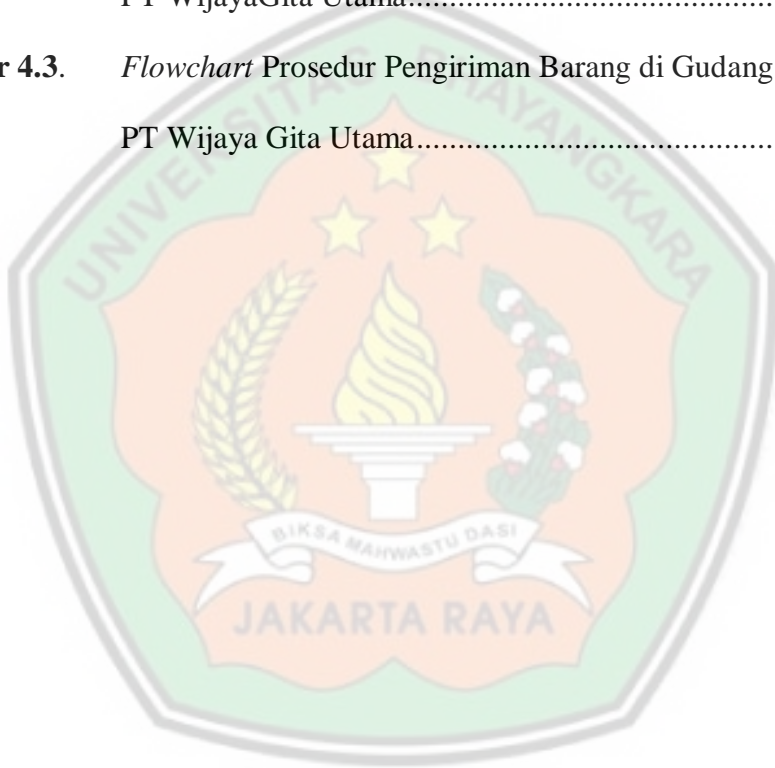
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	10
Tabel 4.1. Standarisasi penumpukkan barang PT. Wijaya Gita Utama	23
Tabel 4.2. Tabel Penilaian Risiko	29
Tabel 4.3. Pembahasan Penerapan Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Persediaan di PT. Wijaya Gita Utama Berbasis COSO	32
Tabel 4.4. Analisis pengendalian internal pada Gudang di PT. Wijaya Gita Utama menurut ICQ	37



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	KerangkaPemikiran	13
Gambar 3.1.	Model Konseptual Penelitian	16
Gambar 4.1.	Struktur Organisasi PT. Wijaya Gita Utama.....	21
Gambar 4.2.	<i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang di Gudang PT WijayaGita Utama.....	22
Gambar 4.3.	<i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman Barang di Gudang PT Wijaya Gita Utama.....	25





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	: SOP Penerimaan Barang PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran II	: Standarisasi Penumpukkan Barang PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran III	: Standar Simbol FIFO Gudang PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran IV	: SOP Pengiriman Barang PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran V	: Tabel Penilaian Risiko PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran VI	: Bukti Penerimaan Barang PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran VII	: Surat Jalan PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran VIII	: Laporan Kartu Stock PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran IX	: Laporan Stock Opname PT. Wijaya Gita Utama
Lampiran X	: Hasil Wawancara
Lampiran XI	: Buku Bimbingan Skripsi
Lampiran XII	: Surat Izin Penelitian
Lampiran XIII	: Dokumentasi
Lampiran XIV	: Riwayat Hidup Penulis