

**ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN  
INTERNAL TERHADAP PENGELOLAAN  
PERSEDIAAN BAHAN BAKU  
(Studi Kasus Pada CV. Trigamma Teknik Mandiri)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ENDAH DWI LESTARI**

**201410315083**



**JENJANG SARJANA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2018**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap  
Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada  
CV. Trigamma Teknik Mandiri

Nama Mahasiswa : Endah Dwi Lestari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315083

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II

Endah Prawesti Ningrum SE.,M.Ak

Matdio Siahaan SE.,MM

NIP : 031606044

NIP : 031505041

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap  
Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada  
CV. Trigamma Teknik Mandiri

Nama Mahasiswa : Endah Dwi Lestari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315083

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENGESAHKAN

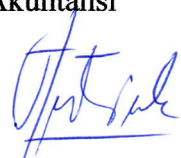
Ketua : Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., .....  
M.B.A., C.M.A., C.A.  
NIP : 031603076

Sekretaris : R. Baskoro Tunggul Birowo, S.E., Ak, .....  
M.M., C.A.  
NIP : 031505034

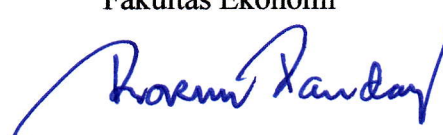
Anggota : Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak .....  
NIP : 031606044

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

Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Persediaan Bahan Baku pada CV. Trigamma Teknik Mandiri.

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 dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya 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 memberi izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Agustus 2018

Yang membuat pernyataan,



Endah Dwi Lestari

201410315083

## ABSTRAK

**Endah Dwi Lestari. 201410315083.** Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Persediaan Bahan Baku (Studi Kasus Pada CV. Trigamma Teknik Mandiri).

Penelitian ini tentang penerapan pengendalian internal terhadap pengelolaan persediaan bahan baku pada CV. Trigamma Teknik Mandiri dan tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan pengendalian internal terhadap pengelolaan persediaan bahan baku dan untuk mengetahui prosedur pengelolaan persediaan bahan baku.

Metode yang dipergunakan adalah observasi, wawancara, kuesioner dan studi kepustakaan.

Hasilnya menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal terhadap pengelolaan persediaan bahan baku pada CV. Trigamma Teknik Mandiri dapat terlihat melalui hasil pengolahan kuesioner bahwa penerapan pengendalian internal berperan sebesar 80%, hal tersebut dikatakan bahwa penerapan pengendalian internal pada CV. Trigamma Teknik Mandiri belum optimal, terdapat beberapa pengendalian yang perlu ditingkatkan seperti halnya pengendalian terhadap biaya produksi hal ini akan mempengaruhi perputaran modal perusahaan, pengendalian terhadap pencatatan dan bukti transaksi perlu diperhatikan supaya tidak menimbulkan selisih, dan pengendalian mengenai produk permintaan *customer* harus mempertimbangkan dari seluruh segi operasional untuk menghindari kemungkinan kesalahan dalam produksi. Prosedur pengelolaan persediaan bahan baku belum berjalan efektif karena belum terdapatnya kartu persediaan untuk melihat jumlah ketersediaan bahan baku yang tersisa pada saat produksi sebelumnya.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Pengelolaan Persediaan Bahan Baku

## ABSTRACT

**Endah Dwi Lestari. 201410315083.** Analysis of Internal Control Implementation on Raw Material Inventory Management (Case Study In CV. Trigamma Teknik Mandiri).

This research is about the application of internal control over the management of raw material inventory at CV. Trigamma Teknik Mandiri and the purpose in this research is to know the application of internal control on raw material inventory management and to know the procedure of managing raw material inventory.

The method used is observation, interview, questionnaire and literature study.

The result indicates that the application of internal control over the management of raw material inventory at CV. Trigamma Teknik Mandiri can be seen through the results of questionnaire that the application of internal controls have a role of 80%, it is stated that the application of internal control on the CV. Trigamma Teknik Mandiri is not yet optimal, there are some controls that need to be improved as well as controlling production costs. This will affect the company's capital turnover, control over recording and proof of transactions should be considered in order not to cause any difference, and control of customer demand product should consider from all operational aspects to avoid possible errors in production. The raw material inventory management procedure has not been effective because there is no stock card to see the availability of the remaining raw materials from previous production.

*Keywords: Internal Control System, Raw Material Inventory Management*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadirat Allah Swt atas segala rahmat hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini adalah rangkaian dari sebagian persyaratan akademik bagi setiap mahasiswa untuk kelulusan Pendidikan Sarjana Strata 1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan Skripsi. Serta ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono, SH, MM, Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, MM, MT Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Widi Winarso, SE., M.M. Selaku Wakil Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi
5. Ibu Elia Rossa, SE., M.Si Selaku Pembimbing Akademik Kelas VIII A1 Akuntansi.
6. Ibu Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing I.
7. Bapak Matdio Siahaan, SE., M.M Selaku Dosen Pembimbing II.
8. Bapak Wirawan Widjanarko SE.Ak.,M.M.,M.B.A.,CMA.,C.A Selaku Ketua Penguji Sidang Skripsi.
9. Bapak : R. Baskoro Tunggul Birowo SE.Ak.,M.M.,CA Selaku Sekretaris Sidang Skripsi.
10. Bapak Suyanto dan Ibu Winarsih Selaku Orang Tua Penulis yang selalu mendoakan penulis, senantiasa dalam memberikan motivasi, dan membantu dari segi moral dan material untuk penulis.

11. Bapak Yusnan Hanayan selaku Pemilik CV. Trigamma Teknik Mandiri yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melaksanakan riset.
12. Bapak Yonatan Pandu selaku Direktur CV. Trigamma Teknik Mandiri dan seluruh staf yang telah banyak membantu penulis dalam mengumpulkan data penelitian.
13. Terimakasih kepada Japar selaku pendamping penulis yang telah memberikan semangat serta motivasi, dan senantiasa mengajarkan penulis bersabar dalam menghadapi segala sesuatu.
14. Terimakasih untuk Nuke Nabila dan Fifi Septyan Nurcahyani selaku sahabat yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Dan terimakasih kepada teman-teman dan pihak lainnya yang telah membantu serta memberikan dukungan kepada penulis dalam menyusun skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Skripsi ini masih terdapat kekurangan-kekurangan, maka dengan segala hormat penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak.

Bekasi, Agustus 2018

(Endah Dwi Lestari)



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.4.1 Bagi Penelitian .....	4
1.4.2 Bagi Instansi .....	4
1.4.3 Bagi Akademik .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 SistemPengendalian Internal .....	7

2.1.1.1	Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	7
2.1.1.2	Komponen Pengendalian Internal .....	10
2.1.1.3	Tujuan Pengendalian Internal .....	13
2.1.1.4	Ancaman Terhadap Sistem .....	14
2.1.1.5	Kegiatan Pengendalian Internal .....	14
2.1.1.6	Jenis-jenis Sistem Pengendalian Internal .....	16
2.1.1.7	Penyebab Gagalnya Pengawasan .....	17
2.1.2	Persediaan .....	17
2.1.2.1	Pengertian Persediaan .....	17
2.1.2.2	Klasifikasi Persediaan .....	19
2.1.2.3	Jenis-jenis Persediaan .....	19
2.1.2.4	Fungsi dan Kegiatan Pengelolaan Persediaan .....	22
2.1.2.5	Sistem Pencatatan Persediaan .....	23
2.1.2.6	Metode Penilaian Persediaan .....	24
2.1.2.7	Prosedur Pengelolaan Persediaan Bahan Baku .....	25
2.1.2.8	Masalah Khusus Mengenai Persediaan Bahan Baku .....	26
2.1.3	Pengendalian Internal atas Persediaan .....	27
2.1.3.1	Tujuan Pengendalian Internal atas Persediaan .....	27
2.1.3.1	Unsur Pengendalian Internal Persediaan .....	27
2.2	Penelitian Terdahulu .....	29
2.3	Kerangka Pemikiran .....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Desain Penelitian .....	33
3.2	Tahapan Penelitian .....	34

3.2.1 Tahapan Persiapan .....	34
3.2.2 Tahapan Pelaksanaan Penelitian .....	34
3.2.3 Tahap Penulisan Laporan .....	34
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	35
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	35
3.4.1 Variabel Independen .....	36
3.4.2 Variabel Dependen .....	37
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian .....	39
3.6 Metode Pengambilan Sampel .....	39
3.7 Metode Pengumpulan Data .....	39
3.8 Instrumen Penelitian .....	39
3.9 Metode Analisis Data .....	41
 <b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Profil Perusahaan .....	45
4.1.1 Sejarah CV. Trigamma Teknik Mandiri .....	45
4.1.2 Visi dan Misi CV. Trigamma Teknik Mandiri .....	46
4.1.2.1 Visi CV. Trigamma Teknik Mandiri .....	46
4.1.2.2 Misi CV. Trigamma Teknik Mandiri .....	46
4.1.2.3 Struktur Organisasi CV. Trigamma Teknik Mandiri .....	46
4.2 Hasil Analisis Data .....	49
4.2.1 Analisis Penerapan Pengendalian Internal .....	49
4.2.2 Analisis Pengelolaan Persediaan Bahan Baku .....	57
4.3 Pembahasan .....	64

4.3.1 Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Persediaan Bahan Baku .....	64
4.3.2 Prosedur Pengelolaan Persediaan Bahan Baku .....	71

**BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	76
5.2 Implikasi Manajerial .....	77

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



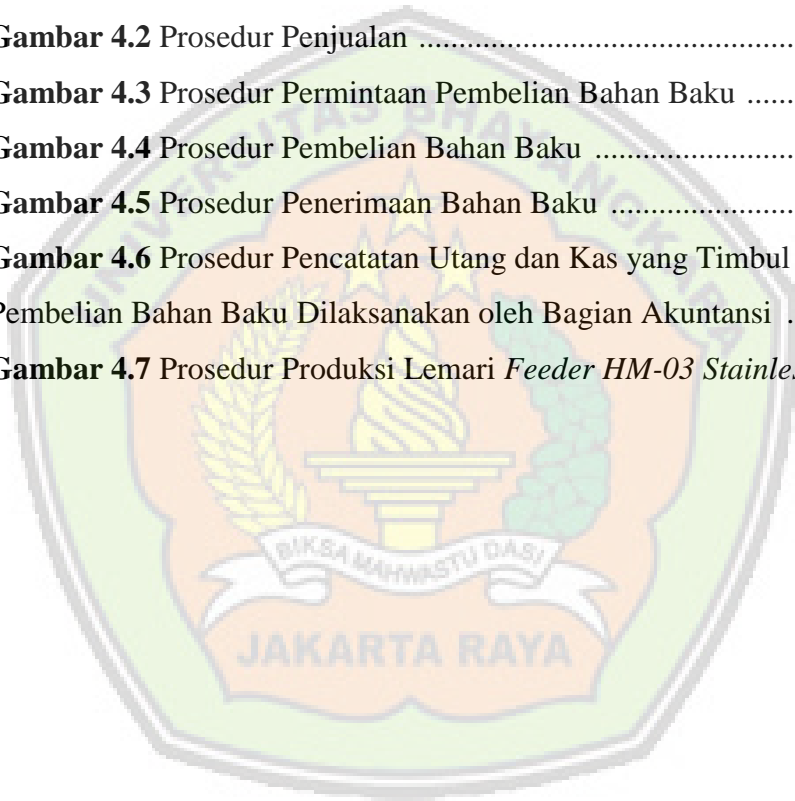
## DAFTAR TABEL

A.	<b>Tabel 2.1</b> Tipe Persediaan .....	19
B.	<b>Tabel 2.2</b> Penelitian Terdahulu .....	29
C.	<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel Independen .....	36
D.	<b>Tabel 3.2</b> Operasional Variabel Dependen .....	38
E.	<b>Tabel 4.1</b> Analisis perbandingan unsur pengendalian internal .....	51
F.	<b>Tabel 4.2</b> Tingkat Presentasi Pengendalian Internal .....	70
G.	<b>Tabel 4.3</b> Tingkat Presentase Penjualan .....	74



## DAFTAR GAMBAR

A.	<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran .....	32
B.	<b>Gambar 3.1</b> Model Konseptual Penelitian .....	35
C.	<b>Gambar 3.2</b> Hubungan antara analisis data dengan pengumpulan data Menurut Miles dan Huberman .....	42
D.	<b>Gambar 4.1</b> Struktur Organisasi .....	47
E.	<b>Gambar 4.2</b> Prosedur Penjualan .....	57
F.	<b>Gambar 4.3</b> Prosedur Permintaan Pembelian Bahan Baku .....	58
G.	<b>Gambar 4.4</b> Prosedur Pembelian Bahan Baku .....	59
H.	<b>Gambar 4.5</b> Prosedur Penerimaan Bahan Baku .....	60
I.	<b>Gambar 4.6</b> Prosedur Pencatatan Utang dan Kas yang Timbul dari Pembelian Bahan Baku Dilaksanakan oleh Bagian Akuntansi .....	61
J.	<b>Gambar 4.7</b> Prosedur Produksi Lemari <i>Feeder HM-03 Stainless Steel</i> ....	62





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 2. Surat Balasan Penelitian
- Lampiran 3. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 4. Hasil Pengolahan Kuesioner
- Lampiran 5. Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 6. SOP Produksi
- Lampiran 7. Struktur Organisasi
- Lampiran 8. Laporan Keuangan Tahun 2014 sampai dengan Tahun 2017
- Lampiran 9. Dokumen Surat Penawaran Harga (*Quotation*)
- Lampiran 10. Dokumen Surat Order Pembelian (*Purchasing Order*)
- Lampiran 11. Dokumen Kwitansi atas Pembelian Bahan Baku
- Lampiran 12. Dokumen Surat Jalan dari Pemasok
- Lampiran 13. Uji Refrensi
- Lampiran 14. Uji Plagiat
- Lampiran 15. Kartu Bimbingan
- Lampiran 16. Riwayat Hidup