

**AUDIT KETAATAN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM TRANSAKSI PEROLEHAN PERSEDIAAN DAN
PERGUDANGAN
PADA PT. KAJI MACHINERY INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

Hotjuen Pelegs Siringo-ringo

201410315099



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

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Audit Ketaatan Atas Sistem Pengendalian Internal Dalam Transaksi Perolehan Persediaan Dan Pergudangan Pada PT. Kaji Machinery Indonesia

Nama Mahasiswa : Hotjuen Pelegs Siringo

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315099

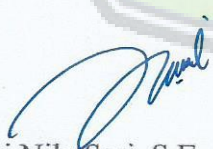
Fakultas / Program Studi : Ekonomi / Akuntansi

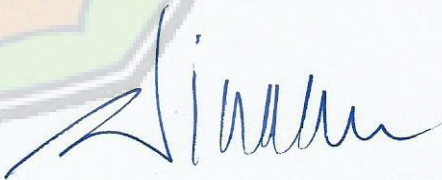
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018



Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak, Ak.
NIP 031403018


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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Audit Ketaatan Atas Sistem Pengendalian Internal Dalam Transaksi Perolehan Persediaan Dan Pergudangan Pada PT. Kaji Machinery Indonesia

Nama Mahasiswa : Hotjuen Pelegs Siringo

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315099

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENYETUJUI,

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

Sekretrasis : Dody Kurniawan, S.E., M.M
NIP 031505033

Anggota : Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak
NIP 031403018

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

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

Dekan
Fakultas Ekonomi

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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Audit Ketaatan Atas Sistem Pengendalian Internal Dalam Transaksi Perolehan Persediaan Dan Pergudangan Pada PT. Kaji Machinery Indonesia. 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 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.

Bekasi, 27 Juli 2018

Yang Membuat Pernyataan,



Hotjuen Pelegs Siringo

201410315099

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Yang bertandatangan dibawah ini :



Nama : Hotjuen Pelegs S
Tempat, Tanggal Lahir : Holbung, 30 Januari 1995
Jenis Kelamin : Laki-laki
Status : Belum Menikah
Kewargangaraan : Indonesia
Agama : Advent
Alamat : Jln. Kamper 1 Blok A19 N0.213
Bji. RT/008.RW/009
Email : siringohotjuen@gmail.com

Pendidikan Formal :

No.	Pendidikan Formal	Di	Tahun
1	SDN Holbung	Holbung	2001-2007
2	SMPN Holbung	Holbung	2007-2010
3	SMAN Advent Medan	Medan	2010-2013
4	Universitas Bhayangkara Jakarta Raya	Bekasi	2014 s/d 2018

Pengalaman Kerja :

No.	Pengalaman Kerja	Di	Tahun
1	CV. Permandian Kearsipan	Jakarta	2014-2015
2	KAP PANATA (Auditor)	Jakarta	2017

Demikian Riwayat Hidup Penulis, saya buat dengan sebenar-benarnya.

Atas perhatiannya saya ucapkan terima kasih.

Bekasi, 27 Juli 2018

Hotjuen Pelegs Siringo
NPM: 201410315199

ABSTRAK

Hotjuen Pelegs Siringo, 201410315099, Audit Ketaatan Atas Sistem Pengendalian Internal Dalam Transaksi Perolehan Persediaan dan Pergudangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui audit ketaatan atas sistem pengendalian internal dalam transaksi persediaan dan pergudangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data yang diperoleh berdasarkan metode deskriptif kualitatif yaitu data primer secara khusus untuk menjawab pertanyaan yang dilakukan melalui *Checklist*, Observasi, wawancara dan data sekunder yaitu list persediaan, kartu *stock opname*, observasi, *checklist* pertanyaan, wawancara yang dijalankan sudah memadai, pengendalian internal yang memadai dapat dilihat dari prosedur atau kebijakan yang mengarahkan jalan perusahaan agar bergerak sesuai dengan tujuan yang hendak dicapai. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data bersumber dari PT. Kaji Machinery Indonesia. Periode penelitian dilakukan pada bulan Mei 2018.

Berdasarkan hasil penelitian bahwa pengendalian internal dalam prosedur transaksi perolehan persediaan dan pergudangan yang tersedia telah efektif sesuai dengan *Standard Operational Procedure (SOP)* dan perusahaan cukup taat dalam melaksanakan pengelolaan-pengelolaan persediaan dan pergudangan.

Kata Kunci : Sistem pengendalian Internal, Persediaan dan Pergudangan

ABSTRACT

Hotjuen Pelegs Siringo, 201410315099, *Audit of Obedience to Internal Control System In Inventory Transaction and Warehousing Transactions.*

This research aims to know the audit obedience over internal control system in the transaction inventory and warehousing. The data used in this study is data obtained based on qualitative, descriptive methods is primary data specifically to answer questions that are made through the Checklist, observation, interviews and secondary data is list supplies, card stock opname, observation, checklist of questions, interviews that are run are already adequate, adequate internal controls can be seen from the procedure or policy that directs the way the company so that it moves in accordance with the objectives of who want to achieve. The data used in this study is data sourced from PT. Kaji Machinery Indonesia. Research period performed in may 2018.

Based on the results of research that the internal control procedures of the transaction in the acquisition of supplies and warehousing available has been effective in accordance with Standard Operational Procedures (SOP) and the company is quite obedient in carrying out management-management of inventory and warehousing.

Keywords: Internal control systems, inventory and Warehousing

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasi kepada :

1. Irjen. Pol. (Purn.) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Dr. Rorim Panday, MM, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi;
4. Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir penulis;
5. Wirawan Widjanarko, S.E, Ak., M.M., M.B.A selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir penulis;
6. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini berjasa mengajar dalam setiap mata kuliah;
7. Ibu Rachmawati, mewakili pihak perusahaan, PT. Kaji Machinery Indonesia yang telah memberikan data kepada penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan tersebut;

8. Papa, mama, kaka Siska abang Welfrendo dan adik Rini, Joi brenson, Lasno, dan Zepto siringo, atas cinta dan kasih sayang, kesabaran dan dukungan yang selalu diberikan. Nasehat dan pelajaran tentang kehidupan yang takkan pernah di dapat melalui pendidikan formal serta doa yang tiada putus-putusnya untuk peneliti agar dapat menjadi anak yang baik dan berhasil, Amin;
9. Teman-Teman penulis, Eltri Safitri Malau, Dhaniart Limbong, Fajar, Iqbal, Imam, Ressa, Rohman, Ayu, Ika, Siska, angkatan 2014 khususnya kelas akuntansi FE yang telah memberikan semangat positif dalam menyelesaikan skripsi ini;
10. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan ini jauh dari kesempurnaan. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun guna perbaikan dimasa yang akan datang dari pembaca. Akhir kata penulis berharap semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan pihak-pihak yang terkait selama menyusun skripsi ini, dan bagi pihak lain untuk masa yang akan datang sebagai bahan acuan atau referensi.

Bekasi, 27 Juli 2018

Hotjuen Pelegs Siringo

NPM 201410315099

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
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	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Audit	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	9
2.1.3 Standar Audit	9
2.2 Audit Ketaatan	11

2.2.1 Pengertian Audit Ketaatan (<i>Compliance Audit</i>).....	11
2.2.2 Tujuan Audit Ketaatan (<i>Compliance Audit</i>)	11
2.2.3 Prosedur / langkah-langkah audit ketaatan	12
2.2.4 Tes kepatuhan (<i>Compliance Test</i>).....	13
2.3 Pengendalian Internal	13
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	13
2.3.2 Unsur Pengendalian Internal	15
2.3.3 Tujuan Pengendalian Internal	16
2.4 Persediaan	17
2.4.1 Pengertian Persediaan	17
2.4.2 Pengelolaan Persediaan	18
2.4.3 Metode Pencatatan Persediaan.....	18
2.4.4 Prosedur Pemeriksaan Atas Persediaan	22
2.4.5 Bagian Audit Persediaan.....	23
2.4.6 Observasi Fisik Persediaan	25
2.4.7 Tujuan Pemeriksaan Persediaan.....	26
2.5 Pergudangan	27
2.5.1 Pengertian Pergudangan.....	27
2.5.2 Fungsi Gudang	28
2.5.3 Bangunan dan Tata Letak Gudang.....	28
2.5.4 Aktivitas Pergudangan	29
2.5.5 Evaluasi Gudang	30
2.5.6 Tujuan Gudang.....	31
2.5.7 Manfaat Gudang.....	32
2.6 Penelitian Terdahulu	32

2.7 Kerangka Teori	36
--------------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	37
3.2 Tahapan Penelitian.....	37
3.3 Model Konseptual.....	40
3.4 Definisi Operasionalisasi Variabel	40
3.4.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>) (X)	40
3.4.2 Variabel Terikat (<i>Independent Variable</i>)(Y)	40
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	40
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.7 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.8 Metode Analisis Data	43
3.8.1 Prosedur-Prosedur Pengelolaan Persediaan.....	43
3.8.2 Prosedur Pergudangan	46

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Tinjauan Umum Perusahaan.....	53
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	53
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	53
4.2 Data Penelitian.....	54
4.3 Hasil Analisis Data	64
4.3.1 Prosedur Persediaan.....	64
4.3.2 Prosedur Pergudangan	65
4.4 Hasil Wawancara	66
4.4.1 Daftar Pertanyaan dan Jawaban.....	66
4.4.2 Profil Responden	69

4.5 Pembahasan dan Hasil Penelitian	70
-------------------------------------------	----

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	72
----------------------	----

5.2 Implikasi Manajerial	73
--------------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.3 <i>Checklist</i> barang	47
Tabel 4.1 Data Persediaan Mei 2018.....	52
Tabel 4.2 Profil responden.....	69
Tabel 4.3 Profil mengisi lembar daftar pertanyaan	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.3 <i>Checklist</i> barang	47
Tabel 4.1 Data Persediaan Mei 2018.....	52
Tabel 4.2 Profil responden.....	69
Tabel 4.3 Profil mengisi lembar daftar pertanyaan	70



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kartu Stock Opname
- Lampiran 2 Inventory Report April 2018
- Lampiran 3 Inventory Report Mei 2018
- Lampiran 4 Good in Process 2018
- Lampiran 5 Struktur Organisasi Perusahaan
- Lampiran 6 Pedoman wawancara
- Lampiran 7 Buku Bimbingan
- Lampiran 8 Surat Pengantar Riset Universitas Bhayangkara
- Lampiran 9 Surat Balasan Riset PT. Kaji Machinery Indonesia
- Lampiran 10 Riwayat Hidup Penulis

