

**ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT.
KINOKUNIA BUKINDO**

SKRIPSI

Oleh:

JUANAH

201410315109



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisa Sistem Pengendalian Internal
Persediaan Barang Dagang Pada PT.
Kinokunia Bukindo

Nama Mahasiswa : Juanah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315109

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018

Jakarta, 25 Juli 2018

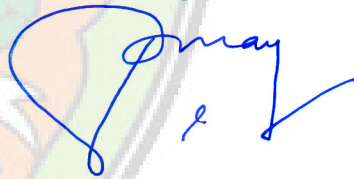
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Wastam Wahyu Hidayat, SE, MM
NIP 031707072



Maidani, SE, M.AK
NIP 031701063

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisa Sistem Pengendalian Internal
Persediaan Barang Dagang Pada PT.
Kinokunia Bukindo

Nama Mahasiswa : Juanah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315109

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

Tutiék 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 Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Kinokunia Bukindo**” 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 di pinjam dan di gandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk dijilidan dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 20 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Juanah

201410315109

ABSTRAK

Nama : Juanah
Program Studi : Ekonomi/Akuntansi
Judul : Analisa sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada
PT. Kinokunia Bukindo

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang di PT. Kinokunia Bukindo sudah sesuai dengan prosedur standar operasional, serta dalam penerapan standar pengendalian internal sudah berjalan dengan efektif dan efisien. Mengingat bahwa persediaan barang dagang adalah salah satu aktiva lancar yang sangat penting untuk dimiliki oleh suatu perusahaan dagang sebagai tolak ukur dalam memperoleh laba yang optimal, maka dilakukan sistem pengendalian internal untuk menjaga dari hal-hal yang tidak diinginkan, seperti kerusakan maupun kehilangan barang pada persediaan.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif yang bersifat deskriptif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, dan untuk alat pengumpulan datanya berupa observasi, kuesioner, wawancara dan juga kepustakaan. Dari hasil penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang di PT. Kinokunia Bukindo sudah terstruktur dan sesuai dengan prosedur standar operasional yang diterapkan di perusahaan. Sedangkan dalam pemantauan ketersediaan barang dagang, perusahaan melakukan stock opname setiap 6 (enam) bulan sekali.

Kata kunci : Sistem pengendalian internal, persediaan

ABSTRACT

Name : Juanah
Study Program : Economy / Accounting
Title : Analysis internal control system of merchandise inventory at
PT. Kinokunia Bukindo

This study aims to determine whether the application of internal control system of merchandise inventory at PT. Kinokunia Bukindo is in accordance with standard operating procedures, and in the application of internal control standards are running effectively and efficiently. Considering that the merchandise inventory is one of the current assets which is very important to be owned by a trading company as a benchmark in obtaining optimal profit, an internal control system is conducted to guard against unwanted things, such as damage or loss of goods on inventory.

This research uses descriptive qualitative method. The type of data used in this study is primary data, and for data collection tools in the form of observation, questionnaires, interviews and also the literature. From the results of this study, it can be concluded that the system of internal control over merchandise inventory at PT. Kinokunia Bukindo has been structured and in accordance with standard operating procedures applied in the company. While in monitoring the availability of merchandise, the company conducts stock opname once every 6 (six) months.

Keywords : Internal control system, Inventory

KATA PENGANTAR

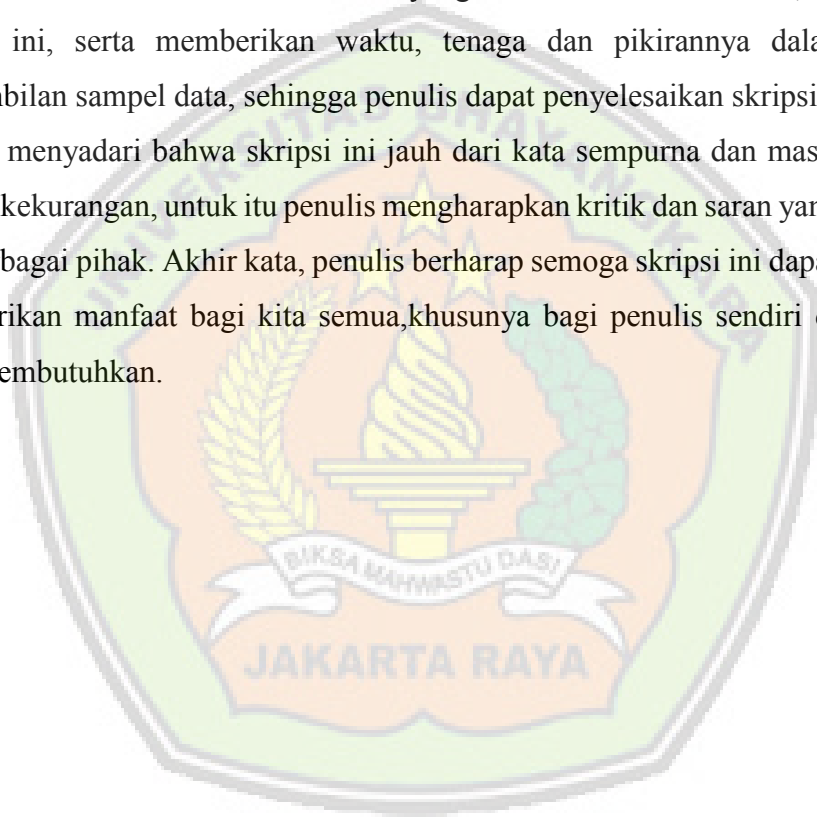
Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillah robbil alamin, puji syukur penulis mengucapkan kepada sang pencipta atas kehadiran allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan kesehatan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Analisa sistem pengendalian internal persediaan pada PT. Kinokunia Bukindo”, guna untuk memenuhi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana ekonomi.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir skripsi dengan baik, dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs.H Bambang karsono,SH MM selaku rektor universitas bhayangkara Jakarta raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T Selaku dekan fakultas ekonomi universitas bhayangkara Jakarta raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si selaku ketua program studi akuntansi fakultas ekonomi bhayangkara Jakarta raya.
4. Bapak Wirawan Wijanarko, SE.Ak.,MM., MBA., CMA selaku dosen pembimbing akademik mahasiswa Jakarta kelas sore akuntansi
5. Bapak Dr. Wastam wahyu hidayat SE.,M.M selaku dosen pembimbing I akademik yang telah menyidiakan waktu dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi,serta kesabahan beliau dalam membimbing sehingga penulis dalam penyelesaian skripsi dengan baik
6. Bapak Maidani SE, M.Ak selaku dosen pembimbing II yang dengan sabar telah memberikan arahan kepada penulis dalam penyusun skripsi.
7. Kedua orang tua, yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

8. Sahabat setia penulis, saudari Rini karlina dan Titin elviah yang senantiasa selalu memberi dukungan dan doa dari awal masuk kuliah sampai saat ini.
9. Teman-teman akuntansi angkatan 2014 Zefanya, Sabda nugraha, Martha riwokore serta Istyqomah yang selalu setia dan mendukung dalam menyusun skripsi.
10. Mba Rika ayuanti, Bule Endang wahyuni, Bule Narti, Pak Beno, Pak Ade, Pak Eko dan Pak Dadi selaku rekan kerja yang selalu memberikan doa, dukungan dan nasihat selama ini.
11. Bapak Rustandi anwar selaku atasan yang selalu memberikan doa, dan dukungan selama ini, serta memberikan waktu, tenaga dan pikirannya dalam membantu pengambilan sampel data, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih mempunyai banyak kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan memberikan manfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis sendiri dan pihak lain yang membutuhkan.



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang masalah.....	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.....	4
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA	6

2.1	AUDIT INTERNAL	6
2.1.1	Fungsi Audit Internal	7
2.1.2	Tujuan dan Manfaat Audit internal	7
2.1.3	Prinsip Dasar Auditor Internal.....	8
2.1.4	Sifat Pekerjaan Auditor Internal	9
2.1.5	Jenis Jasa yang Diberikan.....	9
2.1.6	Kedudukan Auditor Internal.....	10
2.2	PENGENDALIAN INTERNAL	11
2.2.1	Pengertian pengendalian internal.....	11
2.2.2	Komponen Pengendalian Intern	12
2.3	PERSEDIAAN.....	14
2.3.1	Pengertian persediaan	14
2.3.2	Arti Penting Persediaan	15
2.3.3	Tujuan dan Manfaat Persediaan	16
2.3.4	Prosedur Penanganan Persediaan Barang Dagang	18
2.3.5	Pengadministrasian Proses Penerimaan Barang Dagang	19
2.3.6	Pemeriksaan Atas Penerimaan barang.....	21
2.3.7	Pengadministrasian Penyimpanan Barang.....	21
2.3.8	Metode Pencatatan Persediaan	22
2.3.9	Metode Penilaian Persediaan.....	25
2.3.10	Sistem pengendalian persediaan.....	25

2.3.11 Tujuan Penilaian Persediaan.....	27
2.3.12 Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	27
2.4 Penelitian terdahulu	29
2.5 Kerangka Pikir	36
BAB III	37
METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1 Desain penelitian.....	37
3.2 Waktu dan tempat penelitian	38
3.3 Metode pengumpulan data.....	38
3.4 Metode analisis data.....	39
BAB IV	40
ANALISA DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Sejarah Perusahaan	40
4.1.1 Visi dan Misi.....	41
4.1.1.1 Visi.....	41
4.1.1.2 Misi.....	41
4.1.2 Nial-nilai Inti.....	41
4.1.3 Uraian Tugas Organisasi Perusahaan	42
4.1.5 Struktur Organisasi	44
4.1.6 Bidang Usaha.....	45
4.2 Hasil analisa data	45

4.2.1 Analisis sistem pengendalian internal terhadap persediaan barang dagang PT. Kinokunia bukindo	45
4.2.1.1 Lingkungan pengendalian.....	46
4.2.1.2 Penilaian Risiko	48
4.2.1.3 Aktivitas pengendalian	49
4.2.1.4 Informasi dan komunikasi	50
4.2.1.5 Pemantauan.....	57
4.2.2 Evaluasi berdasarkan Kuesioner dan Wawancara Dengan Karyawan PT.Kinokunia Bukindo.....	57
4.2.2.1 Penerapan sistem pengendalian internal PT.Kinokunia Bukindo Berdasarkan komponen lingkungan pengendalian	57
4.2.2.2 Penerapan sistem pengendalian internal PT.Kinokunia Bukindo Berdasarkan Penilaian Resiko	57
4.2.2.3 Penerapan Sistem pengendalian internal PT.Kinokunia Bukindo Berdasarkan Aktivitas pengendalian	58
4.2.2.4 Penerapan sistem pengendalian internal PT.Kinokunia Bukindo berdasarkan Informasi dan komunikasi	58
4.2.2.5 Penerapan sistem pengendalian internal PT.Kinokunia Bukindo berdasarkan Pemantauan.....	58
BAB V	60
KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL	60
5.1 KESIMPULAN	60

5.2 IMPLIKASI MANAJERIAL	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 penelitian terdahulu.....	35
Tabel 4.1 Analisa Flowchart ordering	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir	36
Gambar 4.1 struktur organisasi perusahaan.....	44
Gambar 4.2 Prosedur penerimaan & pengeluaran barang PT.Kinokunia Bukindo	52
Gambar 4.3 Flow chart pemesanan barang PT.Kinokunia bukindo	54

