

**EVALUASI PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN BARANG DALAM PROSES
PADA PT. DOM PIZZA INDONESIA CABANG SUMMARECON
BEKASI**

SKRIPSI

**Oleh:
N MAJIANAH
201410315126**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

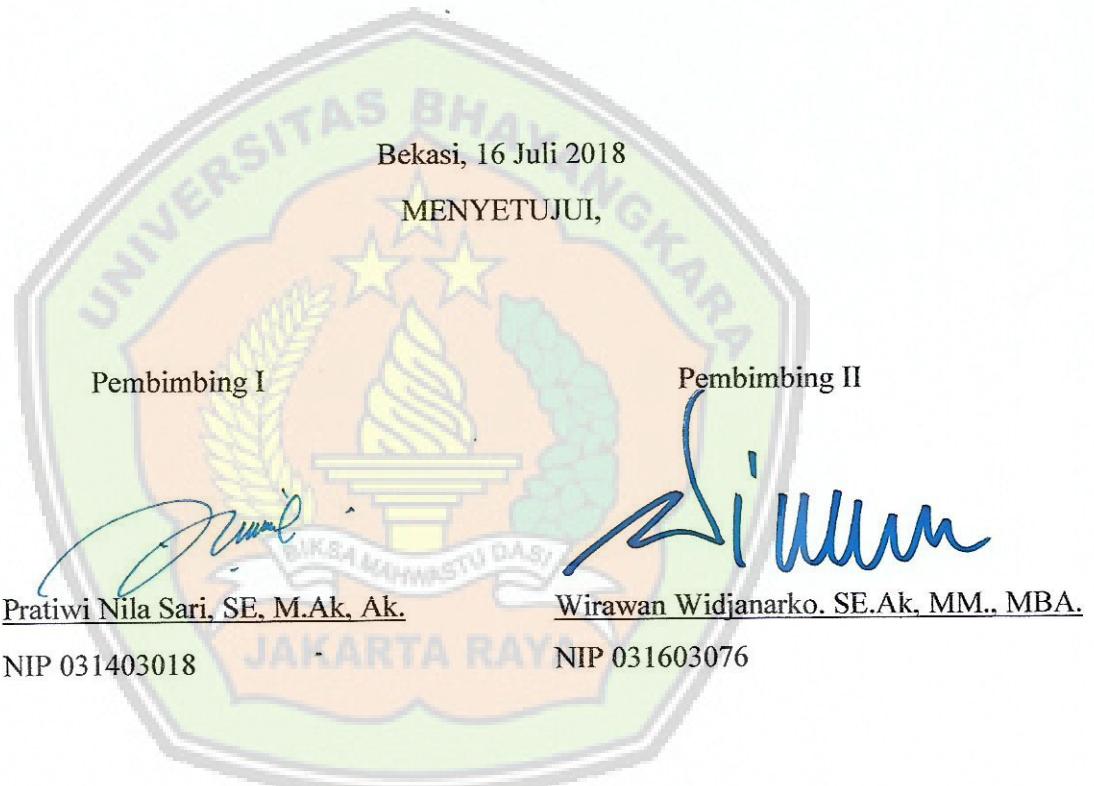
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dalam Proses pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi.

Nama Mahasiswa : N Majianah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315126

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018



LEMBAR PENGESAHAN

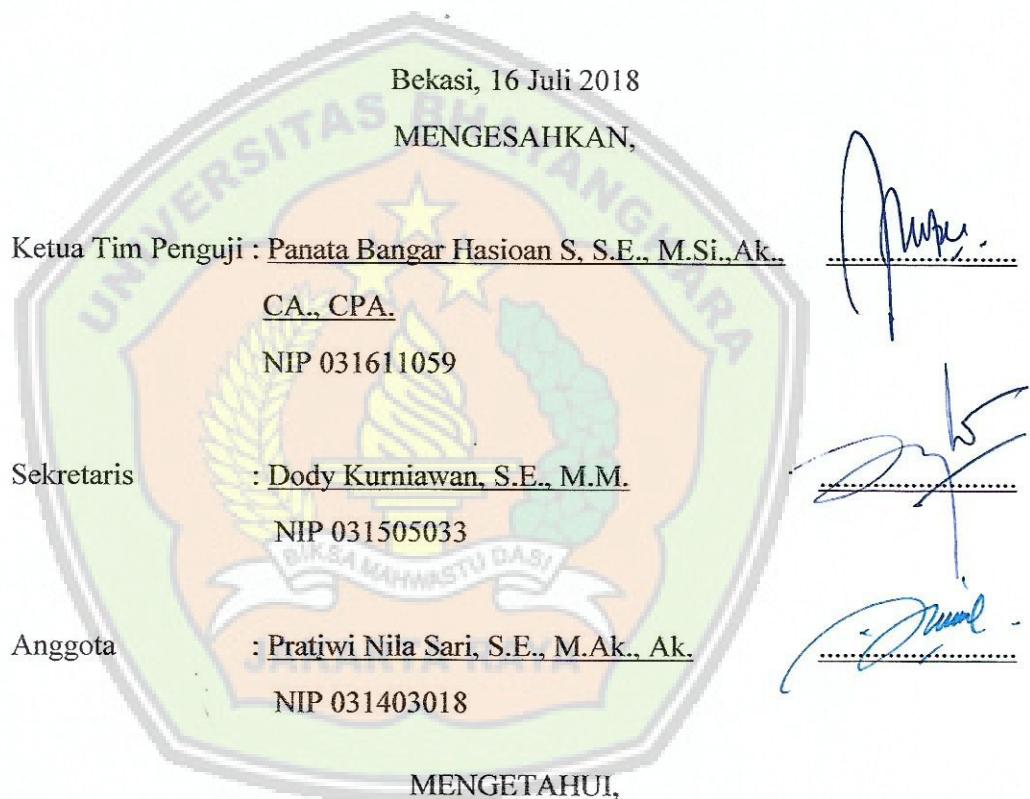
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dalam Proses pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi.

Nama Mahasiswa : N Majianah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315126

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018



Ketua Program Studi : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
Akuntansi
NIP 1304171

Dekan : Dr. Rorim Panday M.M., M.T.
Fakultas Ekonomi
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “**Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dalam Proses pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi**” 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 mengijinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan ini kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 30 Juni 2018

Yang membuat pernyataan,



N Majianah

201410315126

ABSTRAK

N Majianah. 201410315126. Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dalam Proses PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi.

Penelitian ini evaluasi penerapan pengendalian internal barang dalam proses dengan baik dan sesuai standar yang telah ditetapkan. Untuk mengetahui Sistem Pengendalian Internal yang berjalan pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi. Metode yang digunakan dalam penelitian adalah metode kualitatif deskriptif. Hasil menelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal atas persediaan barang dalam proses PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi sudah diterapkan dengan baik sesuai dengan standar sistem pengendalian internal dari perusahaan. Begitupun juga dengan prosedur permintaan, pengeluaran barang, serta siklus persediaan barang dalam proses sudah diterapkan dengan baik. PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi menggunakan metode pencatatan persediaan FEFO (*First-Expired, First-Out*) yaitu metode pencatatan persediaan yang mengutamakan barang yang masa kadaluarsa pertama yang keluar. PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi juga telah menerapkan unsur-unsur COSO pada perusahaannya.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Persediaan Barang Dalam Proses.

ABSTRACT

N Majianah. 201410315126. *Evaluation of Implementation of Internal Control of Inventory of Goods In Process of PT. Dom Pizza Indonesia Branch of Summarecon Bekasi.*

This research is about evaluate the application of internal control of goods in the process well and according to predetermined standards. To know the Internal Control System that runs on PT. Dom Pizza Indonesia Branch of Summarecon Bekasi. The method used in this research is descriptive qualitative method. The results of research indicate that the system of internal control over the inventory of goods in the process of PT. Dom Pizza Indonesia Branch Summarecon Bekasi has been applied well in accordance with the company's internal control system standards. Likewise, with the procedure of demand, the release of goods, and the cycle of inventory of goods in the process has been applied properly. PT. Dom Pizza Indonesia Branch Summarecon Bekasi uses the method of recording supplies FEFO (First-Expired, First-Out) is a method of recording supplies that give priority to goods that the first expiration period out. PT. Dom Pizza Indonesia Branch of Summarecon Bekasi has also applied COSO elements to his company.

Keywords: Internal Control System, Inventory Process Inventory.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji syukur dipanjangkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi dengan judul **“Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dalam Proses (Studi Kasus Pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi)”** dimaksudkan untuk mengetahui penerapan pengendalian internal yang dijalankan pada gerai Dominos Pizza Cabang Summarecon Bekasi.

Skripsi ini dapat terwujud dengan baik berkat uluran tangan dari berbagai pihak, teristimewa dosen pembimbing. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Cahyadi Husada, S.E, M.M, selaku Penasehat Akademis Akuntansi dan Pembimbing Akademis.
5. Pratiwi Nila Sari, S.E, M.Ak., Ak., selaku dosen pembimbing satu.
6. Wirawan Widjanarko, S.E.Ak., M.M., MBA., selaku dosen pembimbing dua.
7. Pimpinan dan staf karyawan PT Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi yang memberikan kesempatan serta bimbingan.
8. Pimpinan dan rekan kerja di PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Giant Harapan Indah yang selalu memberi dukungan dan ilmu yang inshaa Allah bermanfaat.
9. Orang tua dan keluarga, terutama Ibu saya, Ibu Surti yang sangat luar biasa kuat dan selalu mendoakan saya. Ayah saya, Alm. Bapak Majid yang tidak bisa mendampingi anaknya hingga mendapat gelar Sarjana. Kakak-

kakak saya, Nurdin dan Santa, yang memberikan dukungan moril maupun materil.

10. Teman seperjuangan dalam menyelesaikan skripsi saya, yang saling mendukung dan membantu menyemangati Prilly Legita, Pradita Resti Septianti, dan Masdariyah.
11. Teman-teman seperjuangan saya di kelas sore FE Akuntansi B1 yang telah memberikan dukungan satu sama lain dan saling membantu dalam bertukar pikiran dan terimakasih untuk kebersamaan yang kalian berikan selama ini.
12. Teman-teman saya yang sangat luar biasa baik, Novita Wati, Viani Naufalia, Tri Widi Astuti, Sucia Ramadamayanti, Heni Andriani, dan Ayu Ningtyas Pratiwi yang mau memberikan masukan-masukan positif dan dukungan moril selama mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, kritik yang membangun dan saran akan diterima untuk perbaikan lebih lanjut. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi dunia pendidikan.

Bekasi, Juni 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAM	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Pembahasan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Persediaan	6
2.1.1 Jenis-Jenis Persediaan	10
2.1.1.1 Bahan Baku	12
2.1.1.2 Barang Dalam Proses	13
2.1.1.3 Barang Jadi.....	15
2.1.2 Fungsi Persediaan	15

2.1.3 Sistem Pencatatan Persediaan	16
2.2 Pengendalian Internal.....	21
2.2.1 Tujuan Pengendalian Internal	21
2.2.2 Unsur Pengendalian Internal	21
2.2.3 Tujuan Pemeriksaan Persediaan.....	24
2.2.4 Prosedur Pemeriksaan atas Persediaan	27
2.3 Penelitian Terdahulu	29
2.4 Kerangka Pemikiran Teoritis	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Tempat Dan Waktu Penelitian	32
3.3 Prosedur Penelitian	32
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	33
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.6 Metode Analisis Data.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Umum PT. Dom Pizza Indonesia	36
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	36
4.1.2 Visi dan Misi	36
4.1.3 Struktur Organisasi	39
4.2 Data Penelitian	40
4.3 Hasil Analisis Data Penelitian.....	43
4.3.1 Metode Pencatatan dan Penilaian Persediaan	43
4.3.2 Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Persediaan (Proses Produksi untuk menjadi Barang Jadi)	44
4.3.3 Siklus Persediaan Barang Dalam Proses PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi)	45

4.3.4 Pemisah Tugasan di Dom's Pizza Summarecon Bekasi	47
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	56
4.4.1 Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dalam Proses pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi.....	56
4.4.2 Sistem Pengendalian Internal pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi)	56
BAB V PENUTUP.....	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Implikasi Manajerial	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Persediaan	8
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4.1 Logo Dominos.....	37
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT. Dom Pizza Indonesia.....	39
Gambar 4.3 Flowchart Persediaan Barang Dalam Proses di PT. Dom Pizza Indonesia	45



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 2 Surat Balasan Penelitian
- Lampiran 3 Consolidated Inventory Usage
- Lampiran 4 Product Shelf Life
- Lampiran 5 Domino's Pulse Management (Inventory)
- Lampiran 6 Standard Equipment Temprature
- Lampiran 7 Purchase Order Initial (SAP)
- Lampiran 8 Surat Terima Barang Dalam Proses (Vendor)
- Lampiran 9 Domino's Perfect Image
- Lampiran 10 Pedoman Wawancara



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4.1	Daftar Menu Pizza Dominos.....	38
Tabel 4.2	Daftar Persediaan Barang Dalam Proses PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi	40
Tabel 4.3	Data Persediaan Barang Dalam Proses	41
Tabel 4.4	Hasil Analisis Pengendalian Internal menurut unsur-unsur COSO di PT.Dom Pizza Indonesia Cabang Summarecon Bekasi.....	49
Tabel 4.5	Hasil Wawancara di PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Sumamrecon Bekasi	52

