

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN BERBASIS COSO PADA
PT. SINAR PERKASA ENGINEERING**

SKRIPSI

**Oleh :
Siti Alfalah
201510315024**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal
Persediaan Berbasis COSO
Pada PT. Sinar Perkasa Engineering

Nama Mahasiswa : Siti Alfalah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315024

Program Studi /Fakultas : Akuntansi/Ekonomi



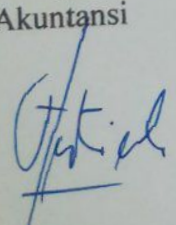
Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN: 0319067606

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Persediaan Berbasis
COSO Pada PT. Sinar Perkasa Engineering.
Nama Mahasiswa : Siti Alfalah
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315024
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

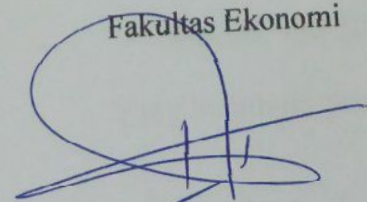
Bekasi, 05 Agustus 2019
MENGESAHKAN,
Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN 0302016002
Penguji I : Murti Wijayanti, S.E., M.M.
NIDN 0320127504
Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN 0319067606

Ketua Program Studi
Akuntansi


Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si.
NIDN : 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi


Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M.
NIDN : 0316066201

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir berupa skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu syarat wajib yang harus diselesaikan untuk dapat memperoleh gelar sarjana ekonomi. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis dengan senang hati menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, Drs., SH., MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Maidani, S.E., M. Ak sebagai dosen Pembimbing akademik yang telah membimbing penulis sampai semester delapan ini.
5. Widi Winarso, S.E., M.M. sebagai dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan masukan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bpk. Muhammad Ihsan sebagai direktur PT. Sinar Perkasa Engineering yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan yang bapak pimpin.
7. Rekan-rekan karyawan di PT. Sinar Perkasa Engineering yang telah memberikan banyak masukan dan mensupport penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada orang tua yang telah memberikan support dan doanya kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Fakultas Ekonomi jurusan Angkatan 2015 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah sama-sama berjuang dan saling membantu untuk menyelesaikan skripsi ini.

10. Pihak-pihak lain yang telah memberikan dukungannya baik dalam segi moril dan materil.

Penulis menyadari skripsi ini tidaklah sempurna, oleh karena itu kritik dan saran akan penulis terima dengan senang hati.

Bekasi, Juni 2019

Siti Alfalah

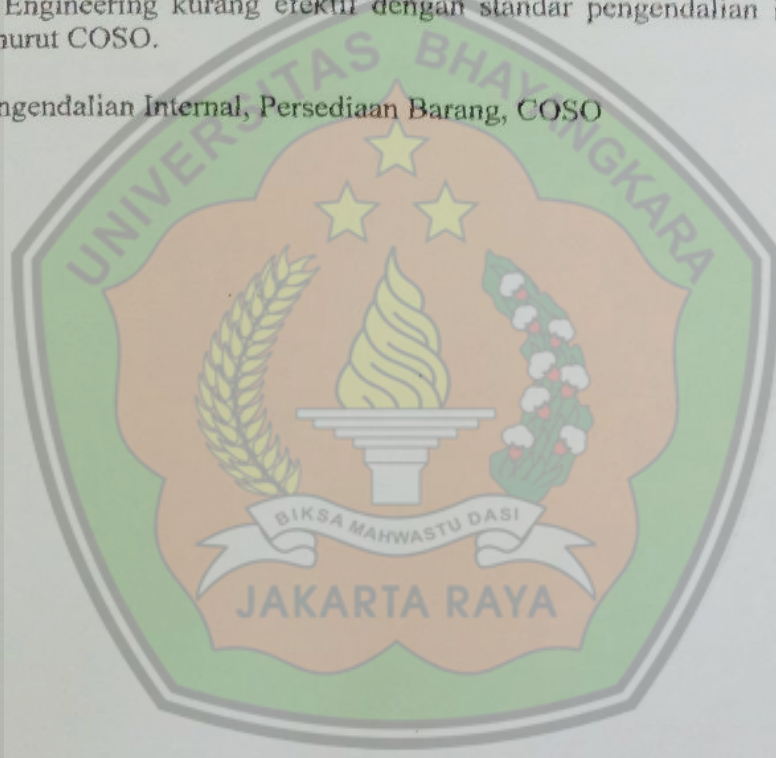


ABSTRAK

Siti Alfalah. 201510315024. Analisis Pengendalian Internal Berdasarkan COSO (Pada PT Sinar Perkasa Engineering).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perbandingan antara pengendalian internal persediaan barang dagangan di PT. Sinar Perkasa Engineering dengan kontrol internal berdasarkan standar COSO (Komite Organisasi Sponsoring Komisi Treadway). Metode yang digunakan dalam menganalisis penelitian ini adalah metode kualitatif. Teknik pengumpulan data digunakan dengan melakukan wawancara secara langsung. Berdasarkan hasil penelitian dari wawancara, pengendalian internal persediaan di PT. Sinar Perkasa Engineering masih belum efektif, karena perusahaan belum sepenuhnya menggunakan atau mengimplementasikan lima komponen COSO secara efektif. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal pada PT. Sinar Perkasa Engineering kurang efektif dengan standar pengendalian internal persediaan menurut COSO.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Persediaan Barang, COSO



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul :

Analisis Pengendalian Internal Persediaan Berbasis COSO (Pada PT. Sinar Perkasa Engineering)

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 digunakan 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, Juli 2019

Yang membuat pernyataan,



Siti Alfalah

NPM : 201510315024

ABSTRACT

Siti Alfalah. 201510315024. *Analysis of Internal Control Based on COSO (Pada PT Sinar Perkasa Engineering).*

The purpose of this research is to find out the comparison between the internal control of merchandise inventory at PT. Sinar Perkasa Engineering with internal control based on the COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) standard. The method used in analyzing this research is qualitative methods. Data collection techniques used by conducting interviews directly. Based on the results of research from interviews, internal control of inventory at PT. Sinar Perkasa Engineering is still not effective, because the company has not fully used or implemented the five components of COSO effectively. The results of this study can be concluded that internal control at PT. Sinar Perkasa Engineering is less effective with internal inventory control standards according to COSO.

Keywords: Internal Control, Merchandise Inventory, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Pengendalian Internal	9
2.1.1 Pengertian Pengendalian	9
2.1.2 Pentingnya Pengendalian Internal	12
2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal	13
2.1.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	14
2.1.5 Standar Pengendalian Internal	16
2.1.5.1 Standar Umum	16
2.1.5.2 Standar Rinci	17
2.2 Persediaan	18
	ix

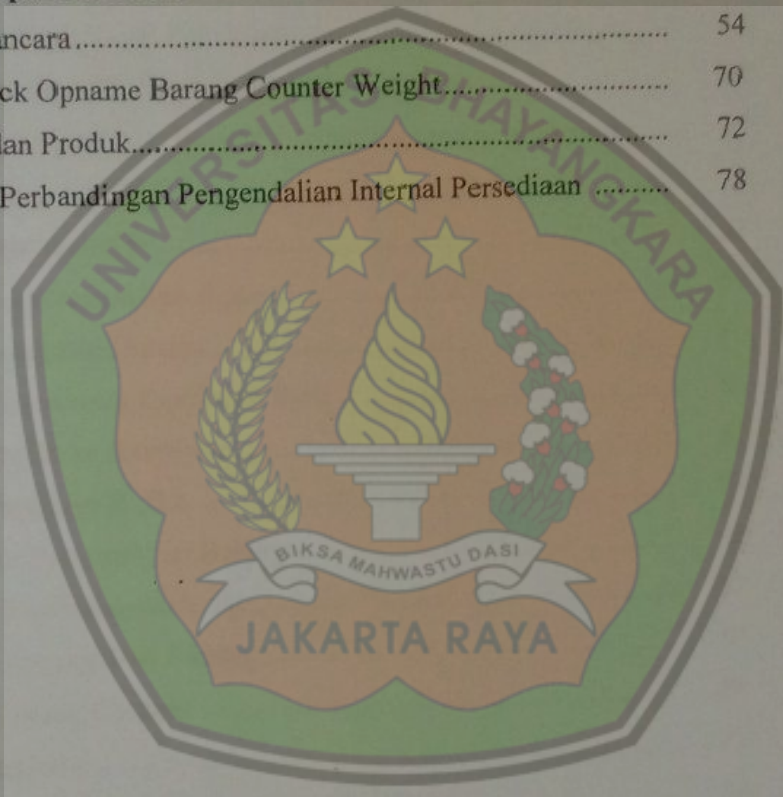
2.2.1 Pengertian Persediaan	18
2.2.2 Jenis-Jenis Persediaan.....	19
2.2.3 Metode Pencatatan Persediaan.....	20
2.2.4 Metode Penilaian Persediaan.....	20
2.2.5 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persediaan.....	21
2.2.6 Pengendalian Internal Persediaan	23
2.2.7 Pemeriksaan Atas Penerimaan Persediaan Barang	28
2.2.8 Mengadministrasikan Penyimpanan Barang	29
2.2.9 Tujuan Pengendalian Persediaan	30
2.3 COSO (<i>Committee of Supporting Organizations</i>)	32
2.3.1 Komponen COSO	35
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Desain Penelitian.....	43
3.2 Tahapan Penelitian.....	42
3.3 Variabel dan Operasional Variabel.....	43
3.3.1 Operasionalisasi Variabel	44
3.4 Pengolahan Data	45
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian.....	45
3.5.1 Tempat Penelitian	45
3.5.2 Waktu Penelitian.....	46
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.7 Metode Analisis Data.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Profil Perusahaan	48
4.1.1 Sejarah Perusahaan	48
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	49
4.1.3 Tujuan Perusahaan	49
4.1.4 Produk yang dihasilkan	49
4.1.5 Struktur Organisasi	51
	x

4.2 Hasil Penelitian	53
4.2.1 Aktivitas Usaha	53
4.2.2 Hasil Wawancara Pengendalian Internal.....	54
4.2.3 Penerapan Pengendalian Internal	58
4.3 Pembahasan.....	72
4.3.1 Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan	72
4.3.2 Analisis Perbandingan Pengendalian Internal Persediaan	77
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI MANAJERIAL.....	85
5.1 Kesimpulan	85
5.2 Implikasi Manajerial	85
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Permasalahan Mengenai Pengendalian Internal	5
Tabel 2.1 Prinsip-Prinsip COSO.....	36
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Pengendalian Internal	44
Tabel 3.2 Waktu Tahapan Penelitian.....	46
Tabel 4.1 Hasil wawancara.....	54
Tabel 4.2 Contoh Stock Opname Barang Counter Weight.....	70
Tabel 4.3 Customer dan Produk.....	72
Tabel 4.4 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Persediaan	78



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Flowchart Pengendalian Internal Persediaan Barang.....	24
Gambar 2. 2 Flowchart Permintaan Pembelian	24
Gambar 2.3 Flowchart Proses Retur Pembelian	26
Gambar 2.4 Pemeriksaan Bagian Gudang	29
Gambar 2.5 Keterkaitan Antara Komponen COSO (2013).....	33
Gambar 2.6 Kerangka Konseptual Penelitian.....	42
Gambar 4.1 Tampak Depan PT. Sinar Perkasa Engineering.....	48
Gambar 4.2 Bagian Sparepart Alat Berat PT. Sinar Perkasa Engineering	50
Gambar 4.3 Struktur Organisasi	51
Gambar 4.4 Proses Pembuatan Po	57
Gambar 4.5 Nilai etika seragam dan absen.....	59
Gambar 4.6 Proses Pemberian Sanksi	60
Gambar 4.7 Proses Penerimaan Karyawan Baru	61
Gambar 4.8 Proses Penilaian Karyawan.....	61
Gambar 4.9 Grafik Penilaian Risiko	64
Gambar 4.10 Prosedur Pengambilan Barang	66
Gambar 4.11 Proses Pembelian Material	67
Gambar 4.12 Proses Penginputan Barang	67
Gambar 4.13 Contoh Stock Opname.....	68
Gambar 4.14 Alur Produksi	71
Gambar 4.15 Contoh tabel MS.Excel Penginputan Barang.....	73
Gambar 4.16 Prosedur Permintaan Pembelian Bahan Baku	74
Gambar 4.17 Prosedur Penerimaan Bahan Baku	75

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Ruang penyimpanan persediaan
- Lampiran 2 Ruang kerja lingkungan gudang
- Lampiran 3 Contoh Nota
- Lampiran 4 Contoh surat Jalan Supplier
- Lampiran 5 PO supplier PT. Sinar Perkasa Engineering
- Lampiran 6 Struktur organisasi PT. Sinar Perkasa Engineering
- Lampiran 7 Surat pengambilan barang gudang
- Lampiran 8 Form penilaian Karyawan PT. Sinar Perkasa Engineering
- Lampiran 9 Contoh PO Customer
- Lampiran 10 Contoh data stock opname
- Lampiran 11 Form permintaan barang
- Lampiran 12 Standar seragam karyawan PT. Sinar Perkasa Engineering
- Lampiran 13 Contoh *Work Instruction* PT. Sinar Perkasa Engineering
- Lampiran 14 Daftar wawancara Pengendalian Internal

