

**ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN  
INTERNAL TERHADAP PENGELOLAAN  
PERSEDIAAN BAHAN BAKU  
PADA PT. PERTIWI AGUNG**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Muhsinaten  
201510315038**



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

# LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal  
Terhadap Pengelolaan Persediaan Bahan  
Baku Pada PT. Pertiwi Agung

Nama Mahasiswa : Muhsinaten

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315038

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Jakarta, 31 Juli 2019

MENYETUJUI,  
Dosen Pembimbing



Helmiansyah Irawan, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI

NIDN 0322018701

# LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pertiwi Agung

Nama Mahasiswa : Muhsinaten

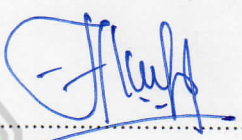
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315038

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27-Juli-2019

Jakarta, 31 Juli 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Istianingsih, M.Si., Ak., CA., 

CSRS., CMA., CBV., CACP

NIDN. 0318107101

Penguji I : Milda Handayani, S.E., M.M 

NIDN. 0330087504

Penguji II : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., 

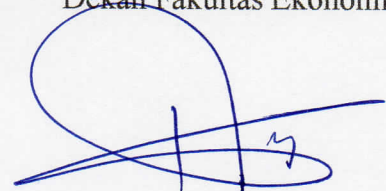
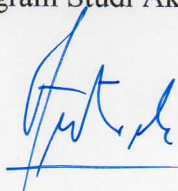
M.Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI

NIDN. 0322018701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dekan Fakultas Ekonomi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M

NIDN. 0302016002

NIDN. 0316066201

## Kata Pengantar

Assalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT, Sang Maha Pencipta dan Pengatur Alam Semesta, berkat ridhoNya penulis akhirnya mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pertiwi Agung”**.

Dalam menyusun skripsi ini, tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami, namun berkat dukungan, dorongan, dan semangat dari orang-orang terdekat, sehingga penulis mampu menyelesaikannya. Oleh karena itu penulis pada kesempatan ini mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono S.H., M.M 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., Ak., M.Si Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M. Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI selaku dosen Pembimbing Akademik selama delapan semester dan selaku Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
5. Dr. Istianingsih, M.Si., Ak., CA, CSRS, CMA, CBV, CACP selaku ketua penguji yang memberikan pengarahan , saran serta masukan.
6. Milda Handayani, S.E., M.M selaku penguji 1 yang telah memberikan pengarahan dan masukan.
7. Mama tercinta yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil dan sebagai penyemangat kepada penulis.
8. Khaeri Ummatin dan Adul Majid selaku kakak dan paman penulis yang penulis sayangi, yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.

9. Kepada teman sekaligus sahabat dari The Genk Squad Of Power Rangers yaitu, Nining Hairunisa, Eka Septiana, Asriyani, Aenul Waroatul Ilham, yang selalu berjuang bersama mulai semester 1 sampai dengan semester 8, dan selalu memberikan masukan-masukan yang positif serta saling menguatkan satu sama lain.
10. Teman-teman kelas B1 Akuntansi Sore atas kebersamaannya yang selalu memberikan dukungan satu sama lain dan saling bertukar pikiran maupun pendapat yang positif.
11. Asri Cahyani Irdinia, S.M teman sekantor sekaligus teman semeja penulis, terimakasih sudah mau berbagi pengetahuan dan pengalamannya kepada penulis.
12. Sumyati selaku sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan serta semangat kepada penulis.
13. Untuk rekan-rekan kerja Siska Siswanti A. Md. A. B, Ufairah Hanifah Indriatin S. Farm., Apt yang memberikan dukungan kepada penulis.
14. Segenap karyawan PT. Pertiwi Agung atas partisipasinya selama penulis melaksanakan penelitian.
15. Dan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Selain itu penulis juga sadar bahwa pada laporan skripsi ini dapat ditemukan banyak sekali kekurangan serta jauh dari kesempurnaan.

Akhirnya, semoga laporan ini dapat berguna dan memberikan manfaat bagi setiap pihak terutama bagi mereka para pembaca.

Jakarta, Juli 2019

Penulis

**Muhsinaten**

viii

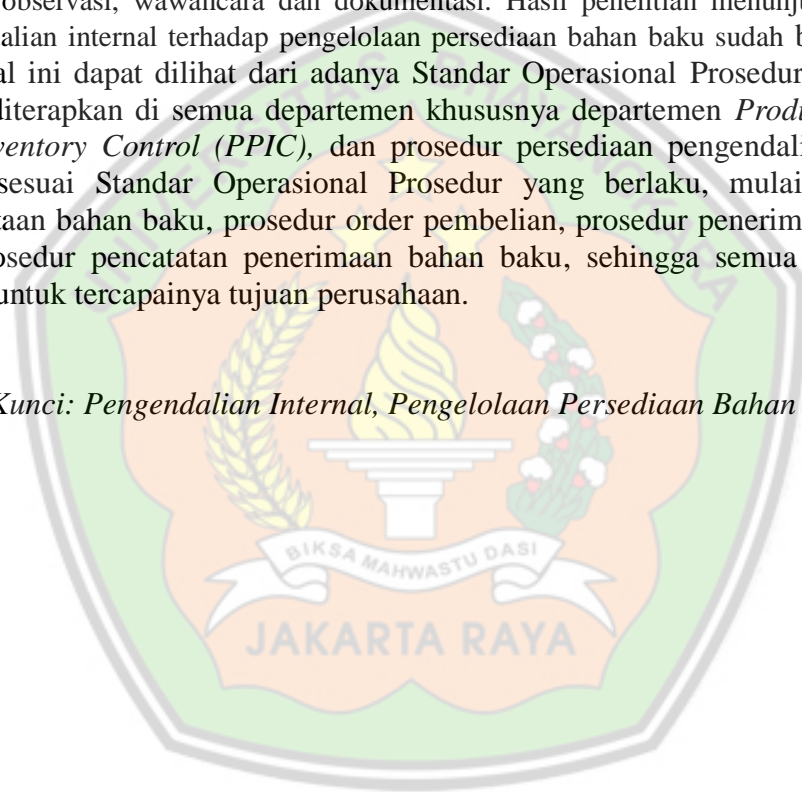
## ABSTRAK

**Muhsinatén. 201510315038** Persediaan merupakan salah satu aktiva penting yang dimiliki oleh perusahaan. Karena itu, harus dilakukan pengendalian internal yang baik untuk mengamankan persediaan dari tindakan pencurian, penyelewengan, dan kerusakan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan pengendalian internal atas pengelolaan persediaan bahan baku dan untuk mengetahui prosedur persediaan bahan baku pada PT. Pertiwi Agung.

Metode analisis yang digunakan deskriptif, sumber data penelitian diperoleh melalui metode observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan penerapan pengendalian internal terhadap pengelolaan persediaan bahan baku sudah berjalan dengan baik, hal ini dapat dilihat dari adanya Standar Operasional Prosedur yang jelas dan sudah diterapkan di semua departemen khususnya departemen *Production Planning and Inventory Control (PPIC)*, dan prosedur persediaan pengendalian bahan baku sudah sesuai Standar Operasional Prosedur yang berlaku, mulai dari prosedur permintaan bahan baku, prosedur order pembelian, prosedur penerimaan bahan baku dan prosedur pencatatan penerimaan bahan baku, sehingga semua sudah berjalan efektif untuk tercapainya tujuan perusahaan.

*Kata Kunci: Pengendalian Internal, Pengelolaan Persediaan Bahan Baku*



# LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pertiwi Agung** 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 memberikan 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.



Jakarta, 31 Juli 2019

Yang membuat pernyataan



**Muhsinaten**

**201510315038**

## **ABSTRACT**

**Muhsinaten. 201510315038** *Inventory is one of the important assets owned by the company. Therefore, a good internal control must be carried out to secure the inventory from theft, fraud and damage. The purpose of this study was to analyze the application of internal control over the management of raw material inventories and to determine the procedures for raw material inventory at PT. Pertiwi Agung. The analytical method used is descriptive, research data sources are obtained through observation, interviews and documentation. The results show that the application of internal control to the management of raw material inventory has been going well, this can be seen from the existence of clear Standard Operating Procedures and has been applied in all departments, especially the Production Planning and Inventory Control (PPIC) department, and raw material control inventory procedures in accordance with the Standard Operating Procedures in force, starting with the procedure for requesting raw materials, purchasing order procedures, procedures for receiving raw materials and recording procedures for receiving raw materials, so that everything has been running effectively for the achievement of company goals.*

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





# DAFTAR ISI

Halaman

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                   | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</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>               | <b>1</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 Manfaat Teoritis .....                 | 4           |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                  | 5           |
| 1.5 Batasan Masalah .....                    | 5           |
| 1.6 Sistematika Penulisan .....              | 6           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>         | <b>7</b>    |
| 2.1 Landasan Teori .....                     | 7           |
| 2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal ..... | 7           |

ix

|   |           |
|---|-----------|
| 2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....                  | 9         |
| 2.1.3 Jenis - Jenis Sistem Pengendalian Internal .....    | 9         |
| 2.1.4 Komponen Pengendalian Internal .....                | 11        |
| 2.1.5 Ancaman Terhadap Sistem .....                       | 15        |
| 2.1.6 Kegiatan Pengendalian Internal .....                | 16        |
| 2.1.7 Penyebab Gagalnya Pengawasan .....                  | 17        |
| 2.2 Persediaan .....                                      | 17        |
| 2.2.1 Pengertian Persediaan .....                         | 17        |
| 2.2.2 Klasifikasi Persediaan .....                        | 18        |
| 2.2.3 Jenis-jenis Persediaan .....                        | 19        |
| 2.2.4 Fungsi dan Kegiatan Pengelolaan Persediaan .....    | 22        |
| 2.2.5 Sistem Pencatatan Persediaan.....                   | 24        |
| 2.2.6 Metode Penilaian Persediaan.....                    | 25        |
| 2.2.7 Prosedur Pengelolaan Persediaan Bahan Baku.....     | 26        |
| 2.2.8 Masalah Khusus Mengenai Persediaan Bahan Baku ..... | 27        |
| 2.3 Pengendalian Internal atas Persediaan .....           | 28        |
| 2.3.1 Tujuan Pengendalian Internal atas Persediaan .....  | 28        |
| 2.3.2 Unsur Pengendalian Internal .....                   | 28        |
| 2.4 Penelitian Terdahulu .....                            | 29        |
| 2.5 Kerangka Pemikiran .....                              | 34        |
| <b>BAB III Metode Penelitian .....</b>                    | <b>36</b> |
| 3.1 Desain Penelitian .....                               | 36        |
| 3.2 Tahapan Penelitian.....                               | 36        |
| 3.3 Model Konseptual Penelitian.....                      | 37        |
| 3.4 Operasional Variabel Penelitian.....                  | 38        |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 3.5   | Waktu dan Tempat Pelaksanaan.....  | 39        |
| 3.6   | Metode Pengumpulan data .....  | 39        |
| 3.7   | Metode Analisa Data .....  | 40        |
| <b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b> |  | <b>42</b> |
| 4.1   | Profil Perusahaan .....  | 42        |
| 4.1.1                                       | Sejarah Singkat PT. Pertiwi Agung .....  | 42        |
| 4.1.2                                       | Visi dan Misi PT. Pertiwi Agung .....  | 43        |
| 4.1.3                                       | Nilai-Nilai PT. Pertiwi Agung .....  | 44        |
| 4.1.4                                       | Tujuan Mutu Perusahaan PT. Pertiwi Agung .....   | 44        |
| 4.1.5                                       | Beberapa Nama Produk yang di Hasilkan PT. Pertiwi Agung ....   | 44        |
| 4.1.6                                       | Struktur Organisasi <i>Production Planning and Inventory Contro</i><br>( <i>PPIC</i> ) .....               | 45        |
| 4.1.7                                       | Aktivitas Kerja <i>Production Planning and Inventory Contro</i><br>( <i>PPIC</i> ) PT. Pertiwi Agung ..... | 46        |
| 4.2.  | Hasil Analisis Data .....  | 52        |
| 4.2.1                                       | Analisis Penerapan Pengendalian Internal pada PT. Pertiwi<br>Agung .....                                   | 52        |
| 4.2.2.1                                     | Lingkungan Pengendalian .....  | 53        |
| 4.2.2.2                                     | Penilaian Risiko .....   | 53        |
| 4.2.2.3                                     | Aktivitas Pengendalian .....   | 53        |
| 4.2.2.4                                     | Informasi Akuntansi .....  | 55        |
| 4.2.2.5                                     | Pemantauan .....   | 56        |
| 4.3.  | Pengelolaan Persediaan Bahan Baku pada PT. Pertiwi Agung .....   | 63        |
| 4.3.1                                       | Prosedur Permintaan Pembelian Bahan Baku .....   | 63        |

|                            |   |           |
|----------------------------|---|-----------|
| 4.3.2                      | Prosedur Pembelian Bahan Baku .....             | 64        |
| 4.3.3                      | Prosedur Penerimaan Bahan Baku .....            | 66        |
| 4.3.4                      | Prosedur Pencatatan Penerimaan Bahan Baku ..... | 68        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b> |   | <b>71</b> |
| 5.1.                       | Kesimpulan .....                                | 71        |
| 5.2                        | Implikasi Manajerial .....                      | 72        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>      |   |           |



## DAFTAR TABEL

|   | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Jenis – Jenis Persediaan .....  | 19      |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....  | 29      |
| Tabel 4.1 Ringkasan Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap<br>Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berdasarkan Pengendalian<br>Internal COSO pada Komponen Lingkungan Pengendalian .....  | 56      |
| Tabel 4.2 Ringkasan Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap<br>Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berdasarkan Pengendalian<br>Internal COSO pada Komponen Penilaian Risiko .....         | 59      |
| Tabel 4.3 Ringkasan Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap<br>Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berdasarkan Pengendalian<br>Internal COSO pada Komponen Aktivitas Pengendalian .....   | 60      |
| Tabel 4.4 Ringkasan Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap<br>Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berdasarkan Pengendalian<br>Internal COSO pada Komponen Informasi dan Komunikasi ..... | 62      |
| Tabel 4.5 Ringkasan Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap<br>Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berdasarkan Pengendalian<br>Internal COSO pada Komponen Pemantauan .....               | 63      |

## DAFTAR GAMBAR

|  | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian .....               | 38      |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....                       | 46      |
| Gambar 4.2 Prosedur Permintaan Pembelian Bahan Baku .....  | 64      |
| Gambar 4.3 Prosedur Pembelian Bahan Baku .....             | 65      |
| Gambar 4.4 Prosedur Penerimaan Bahan Baku .....            | 67      |
| Gambar 4.5 Prosedur Pencatatan Penerimaan Bahan Baku ..... | 70      |



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Perntanyaan Wawancara
2. Surat Permohonan Penelitian
3. Surat Keterangan Penelitian
4. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
5. Hasil Uji Referensi
6. Hasil Uji Plagarisme
7. Surat Permohonan Uji Retest Bahan Baku
8. Purcahse Order
9. Surat Jalan
10. Check List Penerimaan Barang
11. Certificate Of Analysis Penerimaan Barang
12. Daftar Riwayat Hidup

