

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
EFEKTIVITAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BAHAN  
BAKU PADA PT MONYSAGA PRIMA**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Nining Hairunisa  
201510315076**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada PT Monysaga Prima

Nama Mahasiswa : Nining Hairunisa

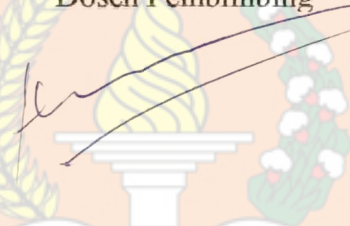
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315076

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 Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada PT. Monysaga Prima  
Nama Mahasiswa : Nining Hairunisa  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315076  
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

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada PT. Monysaga Prima”** .

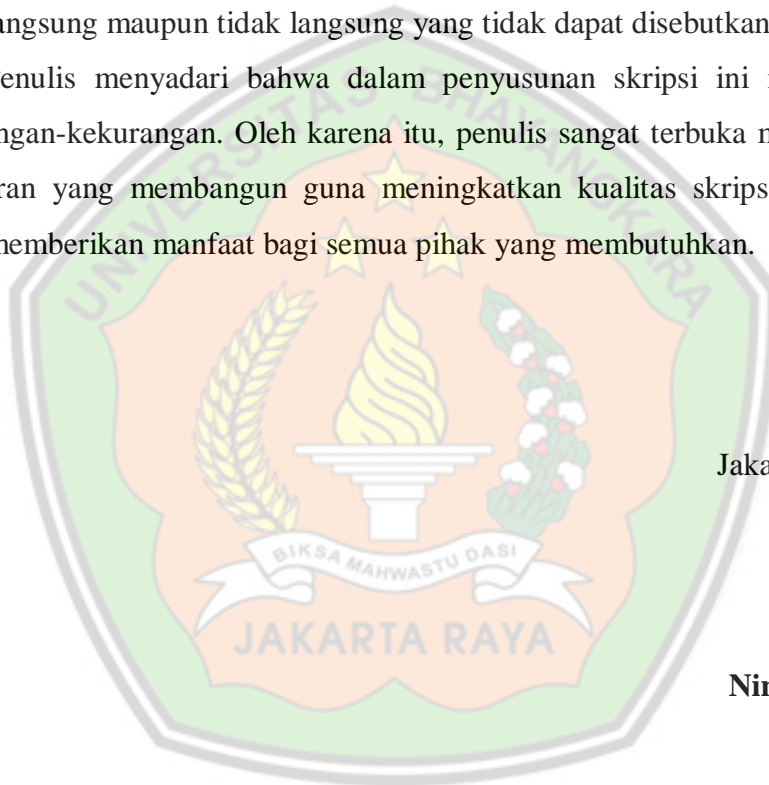
Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat akademik dalam mata kuliah Skripsi Program Studi Akuntansi jenjang strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Selesaiannya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak 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 SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Widi Winarso, SE., MM selaku Wakil Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Helmiansyah Irawan, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI selaku dosen Pembimbing Akademik selama delapan semester dan dosen pembimbing skripsi yang telah mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
6. Pimpinan dan staf karyawan PT. Monysaga Prima yang telah memberikan kesempatan kepada penulis.
7. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis.
8. Umusaroh dan MasRukhan selaku kakak dan adik penulis yang penulis sayangi, yang selalu memberikan support dan semangat kepada penulis.
9. Teman sekaligus sahabat dari The Genk Squad Of Power Rangers yaitu, Muhsinaten, Eka Septiana, Asriyani, Aenul Waroatul Ilham yang selalu

berjuang bersama mulai semester 1 sampai dengan semester 8 yang selalu memberikan masukan-masukan yang positif serta saling menguatkan satu sama lain.

10. Rudiyanto selaku suami yang selalu menemani penulis dan membantu selama penyusunan skripsi.
11. Teman-teman kelas B1 Akuntansi Sore atas kebersamaannya yang selalu memberikan dukungan satu sama lain dan saling bertukar pikiran maupun pendapat yang positif.
12. Dan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan-kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka menerima kritik dan saran yang membangun guna meningkatkan kualitas skripsi ini, sehingga dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.



Jakarta, Juli 2019

Penulis

**Nining Hairunisa**

## ABSTRAK

**Nining Hairunisa. 201510315076.** Analisis Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada PT. Monysaga Prima.

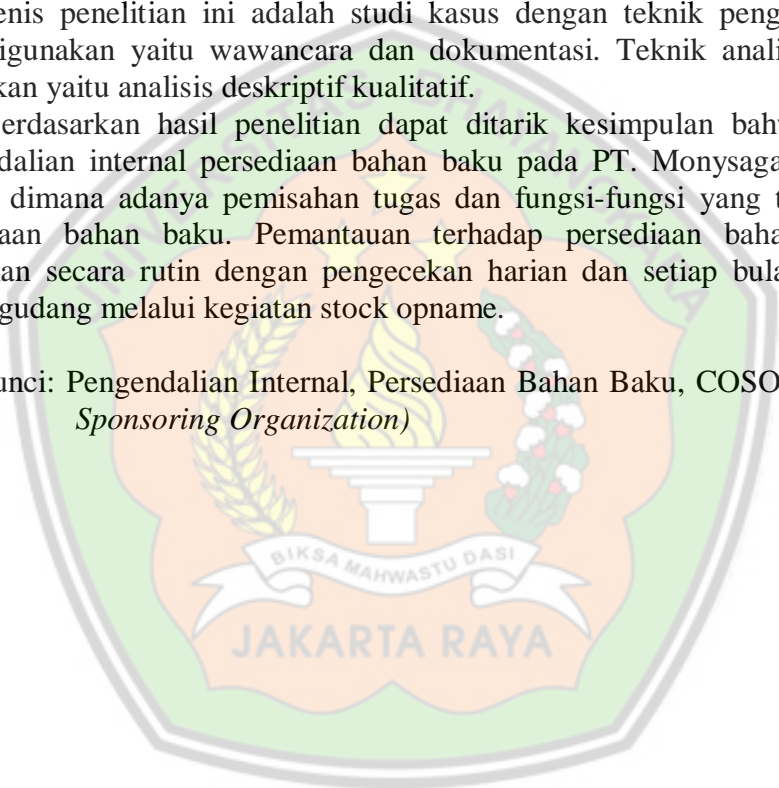
Persediaan adalah salah satu aktiva penting yang dimiliki oleh perusahaan, sehingga harus dilakukan pengendalian internal yang baik untuk mengantisipasi persediaan tersebut dari hal-hal buruk yang mungkin terjadi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan pengendalian internal untuk persediaan bahan baku pada PT. Monysaga Prima, sehingga mendapatkan gambaran yang jelas mengenai pengendalian ditinjau dari standar pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organization*).

Jenis penelitian ini adalah studi kasus dengan teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat ditarik kesimpulan bahwa penerapan pengendalian internal persediaan bahan baku pada PT. Monysaga Prima sudah efektif, dimana adanya pemisahan tugas dan fungsi-fungsi yang terkait dengan persediaan bahan baku. Pemantauan terhadap persediaan bahan baku juga dilakukan secara rutin dengan pengecekan harian dan setiap bulan sekali oleh bagian gudang melalui kegiatan stock opname.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Persediaan Bahan Baku, COSO (*Committee of Sponsoring Organization*)



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Analisis Pengendalian Internal terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku pada PT. Monysaga Prima** 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 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, Agustus 2019  
Yang membuat pernyataan,



Nining Hairunisa  
201510315076

## ABSTRACT

**Nining Hairunisa. 201510315076.** *Analysis of Internal Control of the Effectiveness of the Supply Raw Materials at PT. Monysaga Prima.*

*Inventory is one of the important assets owned by the company, so good internal control must be done to anticipate the inventory of possible bad things.*

*This study aims to determine how the application of internal controls for raw material inventories at PT. Monysaga Prima, so as to get a clear picture of controls in terms of internal control standards according to the Committee of Sponsoring Organizations (COSO).*

*This type of research is a case study with data collection techniques used, namely interviews and documentation. The data analysis technique used is qualitative descriptive analysis.*

*Based on the results of the study it can be concluded that the application of internal control of raw material inventory at PT. Monysaga Prima has been effective, where there is a separation of duties and functions related to the supply of raw materials. Monitoring of raw material inventories is also carried out regularly with daily checks and once a month by the warehouse section through stock taking activities.*

**Keywords:** *Internal Control, Raw Material Inventory, COSO (Committee of Sponsoring Organization)*





# DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</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>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Bagi Penulis .....	5
1.4.2 Bagi Akademik .....	5
1.4.3 Bagi Perusahaan.....	6
1.5 Batasan Masalah .....	6
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Pengendalian Internal.....	8
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	8

2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	10
2.1.3 Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	10
2.1.4 Klasifikasi Pengendalian Internal .....	11
2.1.5 Komponen Pengendalian Internal .....	14
2.1.6 Ancaman Terhadap Sistem .....	18
2.1.7 Kegiatan Pengendalian Internal .....	18
2.1.8 Penyebab Gagalnya Pengawasan .....	19
2.1.9 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	20
2.2 Persediaan .....	20
2.2.1 Pengertian Persediaan .....	20
2.2.2 Klasifikasi Persediaan .....	22
2.2.3 Jenis Persediaan .....	23
2.2.4 Metode Penilaian Persediaan .....	26
2.2.5 Sistem Pencatatan Persediaan .....	26
2.2.6 Prosedur Pengelolaan Persediaan Bahan Baku .....	27
2.2.7 Masalah Khusus Mengenai Persediaan Bahan Baku .....	28
2.2.8 Estimasi Persediaan .....	29
2.2.9 Pengendalian Internal atas Persediaan .....	30
2.3 Penelitian Terdahulu .....	31
2.4 Model Konseptual Pada Umumnya .....	35
2.5 Kerangka Pemikiran .....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1 Desain Penelitian .....	37
3.2 Tahapan Penelitian .....	38
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	38

3.4	Operasional Variabel .....	39
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	40
3.6	Metode Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.7	Metode Analisis Data.....	41
<b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>42</b>
4.1	Profil Perusahaan .....	42
4.1.1	Sejarah Perusahaan .....	42
4.1.2	Visi dan Misi PT Monysaga Prima .....	43
4.1.3	Struktur Organisasi .....	44
4.1.4	Logo Perusahaan.....	51
4.1.5	Bidang Usaha.....	51
4.2	Hasil Analisis data .....	53
4.2.1	Analisis Penerapan Pengendalian Internal .....	54
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	68
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>72</b>
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Implikasi Manajerial .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Jenis Persediaan .....	23
Tabel 2.2 Tabel Sistem Pencatatan Perpetual .....	27
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 4.1 Produk PT. Monysaga Prima .....	52
Tabel 4.2 Private Label ( <i>Co Packing</i> ).....	53
Tabel 4.3 Ringkasan Analisis Pengendalian Internal pada Persediaan Bahan Baku berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Lingkungan Pengendalian .....	54
Tabel 4.4 Ringkasan Analisis Pengendalian Internal pada Persediaan Bahan Baku berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Penilaian Risiko .....	58
Tabel 4.5 Ringkasan Analisis Pengendalian Internal pada Persediaan Bahan Baku berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Aktivitas Pengendalian .....	59
Tabel 4.6 Ringkasan Analisis Pengendalian Internal pada Persediaan Bahan Baku berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Informasi dan Komunikasi .....	62
Tabel 4.7 Ringkasan Analisis Pengendalian Internal pada Persediaan Bahan Baku berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Pemantauan .....	63

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	36
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian .....	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	44
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PPIC .....	47
Gambar 4.3 Logo PT Monysaga.....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Surat Riset dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
Lampiran II	Surat Keterangan Riset di PT. Monysaga Prima
Lampiran III	Struktur Organisasi PT. Monysaga Prima
Lampiran IV	Struktur Organisasi Divisi PPIC PT. Monysaga Prima
Lampiran V	Pertanyaan Wawancara
Lampiran VI	Form Pembelian Barang ( <i>Purchase Request</i> )
Lampiran VII	Form Pengembalian Barang
Lampiran VIII	Form Pemeriksaan Kualitas Bahan Baku produksi
Lampiran IX	Form Pemeriksaan Kualitas <i>Packaging</i>
Lampiran X	Form Pemeriksaan Kualitas <i>CO packing</i>
Lampiran XI	Bukti Permintaan Bahan/Barang
Lampiran XII	Bukti Penerimaan Barang
Lampiran XIII	Bukti Pengembalian Bahan/Barang
Lampiran XIV	Bukti Surat Jalan
Lampiran XV	Bukti Pemeriksaan Kualitas <i>Co Packing</i>
Lampiran XVI	Bukti Pemeriksaan Kualitas <i>Packaging</i>
Lampiran XVII	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran XVIII	Uji Referensi
Lampiran XIX	Uji Plagiat
Lampiran XX	Daftar Riwayat Hidup