

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN BARANG JADI DAN GUDANG PADA  
PT DASA WINDU AGUNG**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Rindi Kahfi Sahabudin Ms**

**201510315166**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan  
Barang Jadi dan Gudang Pada PT Dasa Windu Agung

Nama Mahasiswa : Rindi Kahfi Sahabudin MS

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315166

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019



Pembimbing I

Pembimbing II

Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., MM., MBA

NIDN 0319018601

NIDN 0322086605

# LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas persediaan  
Barang Jadi dan Gudang Pada PT Dasa Windu  
Agung

Nama Mahasiswa : Rindi Kahfi Sahabudin MS

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315166

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Maidani, S.E., M.Ak

NIDN 0308058605

Penguji I : Matdio Siahaan, S.E., M.M

NIDN 0413047002

Penguji II : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA

NIDN 0319018601

MENGETAHUI,

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

Assalamu'alaikum Wr.Wb,

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul **“Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Jadi dan Gudang pada PT. Dasa Windu Agung”** ini dapat terselesaikan tepat waktu. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan. Namun berkat bantuan, bimbingan, petunjuk dan saran dari berbagai pihak, maka hambatan tersebut dapat teratasi. Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ungkapan terimakasih yang tulus kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH, M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Sugeng Suroso SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Widi Winarso, SE., M.M. selaku Wakil Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
5. Ibu Pratiwi Nila Sari, SE.M.Ak.,Ak., CPA, selaku Dosen Pembimbing I.
6. Bapak Wirawan Widjanarko, SE., Ak., M.M., MBA., CMA, selaku Dosen Pembimbing II dan Penasehat Akademik Kelas VIII-C Akuntansi.
7. Seluruh Staf Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.

8. Bapak Sahabudin Ms dan Ibu Maisaroh selaku orang tua penulis, yang selalu memberikan support dan doa yang tulus agar penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Danang Apriyadi S.T selaku Suami tercinta yang selalu memberikan support dan motivasi.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah dengan tulus membantu memberikan doa dan motivasinya sehingga dapat terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi penyempurnaan penulisan ini. Akhir kata, penulis berharap agar penulisan ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan sekalian, bagi akademisi serta bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Jakarta, 01 Agustus 2019

Rindi Kahfi Sahabudin MS



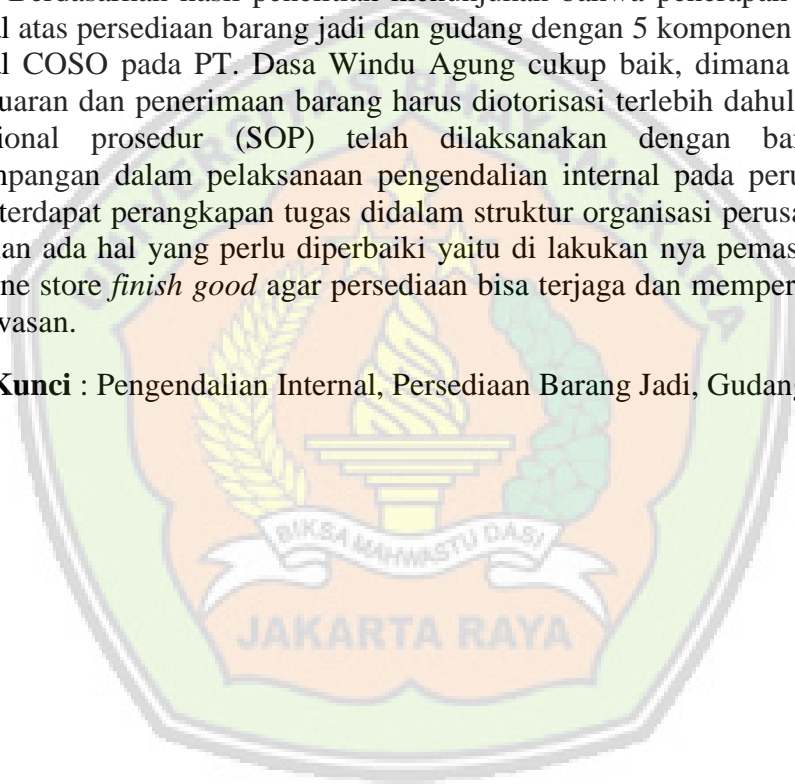
## ABSTRAK

**Rindi Kahfi Sahabudin Ms, 201510315166.** Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Jadi dan Gudang Pada PT. Dasa Windu Agung.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan pengendalian internal atas persediaan barang jadi dan gudang pada PT. Dasa Windu Agung berdasarkan pengendalian internal menurut COSO (*Commitee of sponsoring Organizations*). Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data yang diperoleh berdasarkan teknik wawancara, observasi, dan dokumentasi. Metode yang digunakan adalah metode analisis kualitatif deskriptif.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal atas persediaan barang jadi dan gudang dengan 5 komponen pengendalian internal COSO pada PT. Dasa Windu Agung cukup baik, dimana setiap proses pengeluaran dan penerimaan barang harus diotorisasi terlebih dahulu dan standar operasional prosedur (SOP) telah dilaksanakan dengan baik. Terdapat penyimpangan dalam pelaksanaan pengendalian internal pada perusahaan yaitu masih terdapat perangkapan tugas didalam struktur organisasi perusahaan, namun demikian ada hal yang perlu diperbaiki yaitu di lakukan nya pemasangan CCTV pada line store *finish good* agar persediaan bisa terjaga dan mempermudah dalam pengawasan.

**Kata Kunci :** Pengendalian Internal, Persediaan Barang Jadi, Gudang.



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Jadi dan Gudang Pada PT. Dasa Windu 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 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, 01 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Rindi Kahfi Sahabudin Ms

201510315166



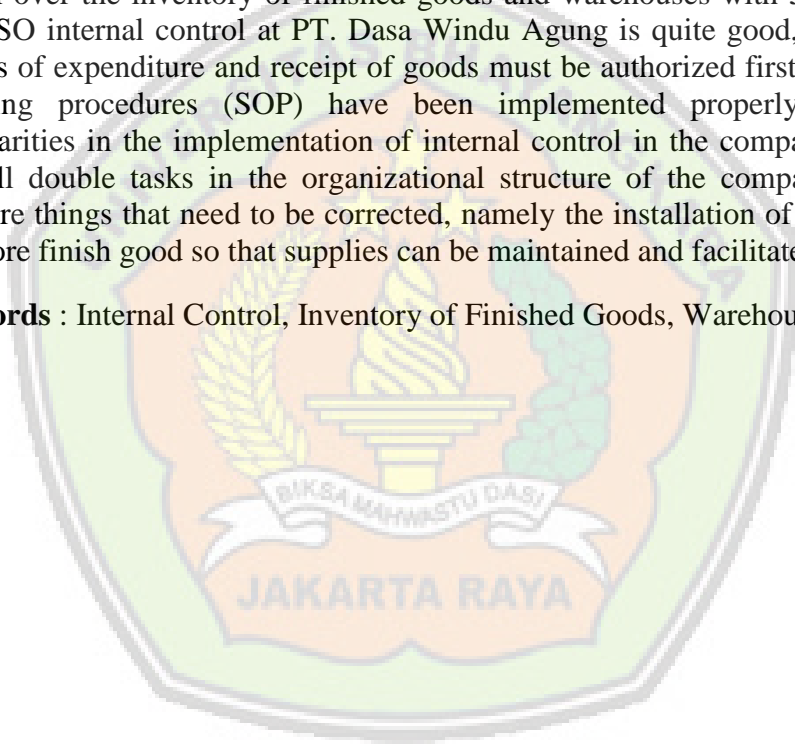
## ***ABSTRACT***

**Rindi Kahfi Sahabudin Ms, 201510315166.** Analysis of Internal Control of Inventory of Finished Goods and Warehouses at PT. Dasa Windu Agung.

This study aims to determine the application of internal control over finished goods and warehouse inventory at PT. Dasa Windu Agung based on internal control according to the COSO (Committee of sponsoring Organizations). The data used in this study are data obtained based on interview, observation, and documentation techniques. The method used is descriptive qualitative analysis method.

Based on the results of the study showed that the application of internal control over the inventory of finished goods and warehouses with 5 components of COSO internal control at PT. Dasa Windu Agung is quite good, where every process of expenditure and receipt of goods must be authorized first and standard operating procedures (SOP) have been implemented properly. There are irregularities in the implementation of internal control in the company that there are still double tasks in the organizational structure of the company, however there are things that need to be corrected, namely the installation of CCTV in the line store finish good so that supplies can be maintained and facilitate monitoring.

**Keywords :** Internal Control, Inventory of Finished Goods, Warehouse.



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>COVER</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.5 Batasan Masalah .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1 Pengendalian <i>Intern</i> .....	6
2.1.1 Pengertian Pengendalian <i>Intern</i> .....	6
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	8

2.1.3	Komponen Pengendalian Internal (COSO).....	10
2.1.4	Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	13
2.1.5	Kegiatan Pengendalian Internal .....	14
2.1.6	Pihak Yang Bertanggung Jawab .....	16
2.1.7	Jenis-jenis Pengendalian Internal.....	17
2.1.8	Fungsi Pengendalian Internal.....	19
2.1.9	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	19
2.2	Persediaan .....	20
2.2.1	Pengertian Persediaan .....	20
2.2.2	Jenis-jenis Persediaan.....	22
2.2.3	Metode Pencatatan Persediaan.....	23
2.2.4	Metode Penilaian Persediaan .....	26
2.2.5	Sistem dan Prosedur.....	27
2.3	Gudang.....	28
2.3.1	Siklus Persediaan dan Gudang.....	28
2.3.2	Pengadministrasian Proses Penerimaan Barang.....	28
2.4	Pengendalian Internal Atas Persediaan dan Gudang.....	30
2.4.1	Pengendalian Internal Atas Persediaan dan Gudang.....	30
2.4.2	Tujuan Pengendalian Persediaan dan Gudang .....	32
2.5	Penelitian Terdahulu .....	34
2.6	Kerangka Teori.....	37
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>38</b>
3.1	Desain Penelitian.....	38
3.2	Tahapan Penelitian .....	38
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	39
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	40

3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	40
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	40
3.7	Metode Analisis Data .....	41
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>49</b>
4.1	Profil Perusahaan .....	49
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	49
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	50
4.1.3	Jenis Produk .....	51
4.1.4	Struktur Organisasi .....	52
4.2	Hasil Analisis Data.....	53
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian .....	62
4.3.1	Penerapan Pengendalian Internal .....	62
4.3.2	Tindakan Penyimpangan.....	64
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>66</b>
5.1	Kesimpulan .....	66
5.2	Implikasi Manajerial .....	67

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Perbedaan Sistem Pencatatan Periodik dan Perpetual .....25
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu .....34
Tabel 3.1	Pengendalian Internal.....43
Tabel 4.1	<i>Check List</i> Pengendalian Internal.....53
Tabel 4.2	<i>List</i> Persediaan .....61



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Teori.....	37
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian .....	39
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian .....	39
Gambar 4.1 Jenis Produk .....	51
Gambar 4.2 Struktur Organisasi .....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Surat Riset
Lampiran II	Uji Referensi
Lampiran III	Uji Plagiat
Lampiran IV	Data Barang
Lampiran V	<i>Delivery Instruction</i>
Lampiran VI	Surat Jalan
Lampiran VII	Laporan Penerimaan Barang
Lampiran VIII	Kartu Stok
Lampiran IX	<i>List Persediaan</i>
Lampiran X	Kartu Barang/Kanban
Lampiran XI	SOP Gudang
Lampiran XII	SOP Persediaan
Lampiran XIII	Tabel Pertanyaan
Lampiran XIV	Kartu Bimbingan
Lampiran XV	Daftar Riwayat Hidup