

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
AKTIVITAS PROSES PENGIRIMAN DI
BOGASARI FLOUR MILLS DIVISION
SURABAYA



OLEH:
ANDY SUGIANTO
3203009045

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
AKTIVITAS
PROSES PENGIRIMAN DI BOGASARI FLOUR
MILLS DIVISION SURABAYA**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ANDY SUGIANTO
3203009045

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andy Sugianto

NRP : 3203009045

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal pada
Aktivitas Proses Pengiriman di Bogasari Flour Mills
Division Surabaya.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis
saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia
menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula
bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet tau
media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala
Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan
Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya
ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 29 Januari 2014

Yang menyatakan

METERAI
TEMPEL
PAJAK PENGALANGAN BARANG
TGL 20
97F98ACF13105927B
ENAM RIBU RUPIAH
(... 6000 DJP ...)
Andy Sugianto

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA AKTIVITAS PROSES PENGIRIMAN DI BOGASARI FLOUR MILLS DIVISON SURABAYA

Oleh:

ANDY SUGIANTO

3203009045

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA.
Tanggal: 15 Januari 2014

Pembimbing II,



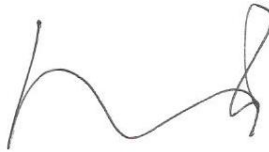
Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak.
Tanggal: 16 Januari 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Andy Sugianto NRP 3203009045

Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak.

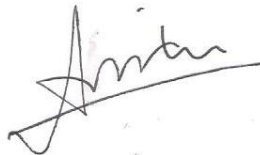
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370



Ariston Oki Esa A., SE., MA., Ak., BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat, hikmat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Penulisan skripsi berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal pada Aktivitas Proses Pengiriman di Bogasari Flour Mills Division.” Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagai persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulisan skripsi ini sekiranya tidak lepas dari bantuan moral dan material serta dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Esa Apriyanta, SE., MA., BAP. Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA. selaku Dosen Pembimbing I atas waktu, kesabaran, dan ilmunya yang diberikan kepada penulis
4. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak. selaku Dosen Pembimbing II atas kesabaran, keuletan, kebaikan dan kerelaan ibu untuk melakukan bimbingan di saat akan pulang.

5. Bapak Ivo Ariawan selaku Vice President Commercial Department Bogasari atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk melakukan pengambilan data di Bogasari.
6. Bapak Nusron selaku Kepala Seksi Proses Pengiriman Bogasari dan para Tally.
7. Ibu Dzikiryati Yuni Ersi selaku Manager Marketing Service Quality atas waktu yang diberikan kepada penulis untuk wawancara dan foto-foto.
8. Segenap staff Marketing Service Quality atas dukungan semangat pada saat penulis melalui masa berat di Bogasari.
9. Untuk nenek tercinta, atas dukungan doa, moral, dan material sehingga skripsi ini dapat selesai.
10. Bapak Adi Witono selaku Vice President Operations Department Bogasari sekaligus paman penulis, terima kasih atas dukungan material yang selama ini mendukung perkuliahan penulis sampai diselesaikannya skripsi ini.
11. Segenap keluarga besar penulis atas dukungan yang tidak pernah berhenti walaupun skripsi telah selesai.
12. Victor Jonathan, Felix Dwicahya, Steven Yudi, Victorio Tantra, dan Michael Sidik selaku keluarga kedua penulis.
13. Cynthia Nathania, Steven Harto, dan Jenny atas segala bentuk pencerahannya.
14. Mesone Santo Antonius Padua dan Komunitas Emmanuel Surabaya atas segal doanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan menjadikan teman yang baik untuk karya penulis selanjutnya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan. Terima kasih.

Surabaya, Januari 2014

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	10
2.3. Kerangka Berpikir	19
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	22

3.2. Jenis Data dan Sumber Data	22
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	23
3.4. Teknik Analisis Data	24
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Profil Obyek Penelitian	26
4.2. Deskripsi Data	31
4.3. Analisis Data	37
4.4. Pembahasan	43
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	50
5.2. Keterbatasan	50
5.3. Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian	9
Tabel 4.1. Merek Tepung Bogasari	26
Tabel 4.2. Rekap Waktu Proses Pengiriman	36

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Lima Komponen Pengendalian	12
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	29

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner untuk Kepala Seksi Proses Pengiriman
- Lampiran 2. Kuesioner untuk Marketing Service Quality Manager
- Lampiran 3. Kuesioner untuk Tally
- Lampiran 4. SOP Proses Pengiriman

ABSTRAK

Bogasari Flour Mills Division adalah perusahaan manufaktur yang berfokus pada produksi dan penjualan tepung terigu. Proses pengiriman merupakan proses yang penting bagi internal perusahaan karena memiliki efek langsung terhadap laba perusahaan. Pengendalian internal yang efektif sangat dibutuhkan agar proses pengiriman dapat berjalan sesuai dengan standar operasional perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi dan menganalisis pengendalian internal agar proses pengiriman berjalan sesuai dengan standar operasional perusahaan. Jenis data yang diambil adalah data primer yang meliputi hasil wawancara dari kuesioner pengendalian internal dan hasil observasi serta data sekunder internal yaitu Standar Operasional dan Prosedur (SOP) perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa proses pengiriman yang dilakukan masih tidak sesuai dengan SOP perusahaan sehingga menyebabkan proses pengiriman tersebut memerlukan waktu yang lama. Kurang tepatnya deskripsi pekerjaan para Tally juga mengakibatkan ketidaksesuaian proses pengiriman dengan SOP perusahaan. Kurangnya kesadaran manajemen akan pengendalian internal menyebabkan proses pengiriman berjalan tidak maksimal dan menimbulkan suatu masalah.

Kata kunci: proses pengiriman, standar operasional dan prosedur (SOP), pengendalian internal.

ABSTRACT

Bogasari Flour Mills Division is a manufacturing company focused on the production and sale of wheat flour . Delivery process is an important process for the company internally because it has a direct effect on corporate profits. Effective internal control is essential to the delivery process can be run in accordance with the standards of the company's operations.

This research aimed to evaluate and analyze the internal controls so that the delivery went according to company operational standard. The type of data that is retrieved is the primary data include interviews of internal control questionnaires and observations, and the secondary data is company's internal Standard Operating Procedures (SOP)

The results of this study showed that the delivery process was not conducted in accordance with company's SOP , causing the delivery process takes a long time. Less precisely the job description for Tally also lead to mismatches delivery process with company's SOP. Lack of awareness of management's internal controls will cause the submission process is not running optimally and cause a problem.

Keywords: *delivery process, standard operating procedures (SOP), internal control*