

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PROSEDUR PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN
BARANG DAGANGAN (STUDI KASUS
IMPORTIR HOLTIKULTURA
CV. X SURABAYA)



OLEH:
HERRY WIBOWO
3203017050

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PROSEDUR PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN
BARANG DAGANGAN (STUDI KASUS
IMPORTIR HOLTIKULTURA
CV. X SURABAYA)

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

OLEH :
HERRY WIBOWO
3203017050

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PROSEDUR PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN
(STUDI KASUS IMPORTIR HOLTIKULTURA CV. X SURABAYA)

OLEH:

HERRY WIBOWO

3203017050

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing 1



(Drs.Ec.J.Th. Budianto, ST,MM,Ak.,QIA)

Tanggal 3 Desember 2020

Pembimbing 2



(Lukas Surjaatmaja,S.Ak.,MA)

Tanggal 3 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Herry Wibowo NRP 3203017050

Telah diuji pada tanggal 21 Desember 2020 dan dinyatakan Lulus oleh Tim Penguji

Ketua tim penguji

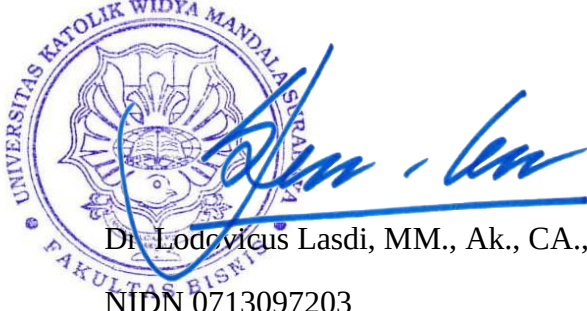


Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.

NIDN 0702047804

Mengetahui

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D. SE., MA.
NIDN 0711028601

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 : Herry Wibowo

NRP : 3203017050

Judul Skripsi : Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal Prosedur Pembelian dan Persediaan Barang Dagangan (Studi Kasus Importir Holtikultura CV. X Surabaya)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan karya *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau 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, 1 Desember 2020

Yang Menyatakan



Herry Wibowo

NRP 3203017050

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat kelimpahan kepada Penulis sehingga dapat menyelesaikan dengan baik skripsi ini dengan judul “Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal Prosedur Pembelian dan Persediaan Barang Dagangan (Studi Kasus Importir Holtikultura CV. X Surabaya).” Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi akuntansi, Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik atas bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menerangi, membimbing dan memberkati proses penulisan skripsi ini.
2. Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., PhD., Apt. selaku rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Wali.
6. Drs. Ec. J. Th. Budianto, ST, MM, Ak., QIA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan arahan dan saran dalam penulisan skripsi ini.
7. Lukas Surjaatmaja, S.Ak., MA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan masukan dan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini.
8. Segenap dosen dan karyawan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

9. CV.X Surabaya yang telah memberikan izin dan waktu untuk dapat penulis melakukan survey dan penelitian, bagian gudang, bagian akuntansi perusahaan yang membantu memberikan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Papa Drs. Ec. Wibowo Dipokusumo dan Mama Dra. Ec. Melani Widjojo atas doa dan seluruh dukungan selama penulisan skripsi ini.
11. Sahabat dan teman-teman Elia Fernando, Calvin Ivanko, Jose, Leonardo, Lisa, William S., Michael Ferdinand, Alan Heskey, Audi Ciputra yang selalu memberikan support, hiburan, dan perhatiannya selama proses penulisan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis selama proses penulisan skripsi ini sampai selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahannya, oleh karena itu penulis berharap untuk pembaca skripsi ini bisa memberikan kritik dan saran agar kedepannya lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Tuhan Memberkati kita semua.

Surabaya, 1 Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	7
1.5 Manfaat Penulisan	7
1.6 Sistematika Penulisan	8
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.2 Penelitian Terdahulu	30
2.3 Rerangka Konseptual	33
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Konsep Operasional	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Analisis Data	36
 BAB 4. ANALISA DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2 Deskripsi Data	41
4.3 Pembahasan dan Rekomendasi.....	47
 BAB 5. SIMPULAN , KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	63
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

2.1 Aktifitas Pengendalian Transaksi Pembelian dan Persediaan	24
2.2 Resiko dan Pengendalian Prosedur Pembelian	26
2.3 Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	31
4.1 Evaluasi Aktivitas Pengendalian Transaksi Pembelian dan Persediaan	49
4.2 Resiko Minimal	51

DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Konseptual	35
4.1 Contoh Produk yang Dijual	43
4.2 Struktur Organisasi	44
4.3 Proses Penerimaan Barang Dagangan	47
4.4 Proses Pengeluaran Barang Dagangan	48
4.5 Notice of Arrival	49
4.6 Bill of Lading	50
4.7 Packing List	51
4.8 Commercial Invoice	52
4.9 Kartu Stok Gudang	53
4.10 Usulan Laporan Penerimaan Barang	59
4.11 Usulan Laporan Barang Rusak	60
4.12 Usulan Laporan Pengeluaran Barang	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Billing Bea Cukai	70
Lampiran 2 Dokumen Pengiriman Barang	71
Lampiran 3 Dokumen Pemberitahuan Impor Barang	72
Lampiran 4 Tabel Daftar Barang	73

ABSTRAK

Perkembangan perdagangan dan import di Negara Kesatuan Republik Indonesia yang semakin laju mengakibatkan perusahaan perdagangan dan importir semakin bersaing untuk bisa eksis di Indonesia. Tentunya hal ini juga berlaku bagi CV. X Surabaya yang bergerak dalam bidang importir hortikultura segar. Agar perusahaan tetap eksis di masyarakat tentunya CV. X Surabaya harus mengelola proses pembelian dan persediaan barang dagangan. Prosedur pembelian dan persediaan barang dagangan memerlukan sistem pengendalian internal yang baik dan memadai sehingga operasional perusahaan akan efisien dan lancar. Sistem pengendalian internal yang kurang tepat menyebabkan kerugian bagi perusahaan. Penelitian ini adalah penelitian dengan metode studi kasus menggunakan data kualitatif. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal menurut COSO pada prosedur pembelian dan persediaan barang dagangan. Data dan informasi akan dibahas sesuai dengan landasan teori sistem pengendalian internal.

Permasalahan yang terdapat pada CV. X Surabaya yaitu perusahaan tidak mencocokkan pesanan yang datang dengan dokumen pemesanan barang atau *arrival notice* sehingga dapat menimbulkan ketidakcocokan pemesanan barang. Perusahaan juga tidak membuat laporan penerimaan atau pengeluaran barang dan dokumen barang rusak yang menyebabkan catatan persediaan tidak akurat dan rawan penyelewengan persediaan. Perusahaan tidak pernah melakukan evaluasi, pengawasan dan pemantauan internal maupun eksternal sehingga perusahaan tidak mengetahui secara pasti kondisi dan kinerja perusahaan dengan akurat.

Kata Kunci : Aktivitas Pengendalian Internal, Pembelian , Persediaan.

ABSTRACT

The increasingly rapid development of trade and import in the Unitary State of the Republic of Indonesia has resulted in trading companies and importers increasingly competing to exist in Indonesia. Of course this also applies to CV. X Surabaya, which is engaged in fresh horticulture importer. In order for the company to continue to exist in society, of course CV. X Surabaya must manage the purchasing process and merchandise inventory. Purchasing procedures and merchandise inventory require a good and adequate internal control system so that company operations will be efficient and smooth. An inaccurate internal control system causes losses to the company. This research is a research with a case study method using qualitative data. This study aims to evaluate the internal control system according to COSO in purchasing procedures and merchandise inventory. Data and information will be discussed in accordance with the theoretical basis of the internal control system.

The problems contained in CV. X Surabaya, namely the company does not match the order that came with the goods order document or arrival notice, which can cause a mismatch in the order of goods. The company also does not report the receipt or release of goods and damaged goods documents which cause inaccurate inventory records and are prone to inventory fraud. The company has never carried out internal or external evaluation, supervision and monitoring so that the company does not know for sure the condition and performance of the company accurately.

Key Words : Internal Control Activity, Inventory, Purchasing.