

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN PADA PT IZONE INDONUSA



OLEH:
NITA SOFIANI
3203009130

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN PADA PT IZONE INDONUSA

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

NITA SOFIANI

3203009130

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2013

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 : Nita Sofiani

NRP : 3203009130

Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal
Persediaan Pada PT Izone Indonusa

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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 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, 26 Januari 2013
Yang menyatakan

(Nita Sofiani)   

HALAMAN PERSETUJUAN

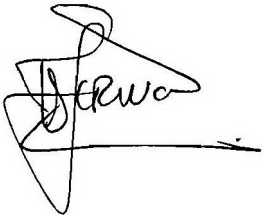
SKRIPSI

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT. IZONE INDONUSA

Oleh:
NITA SOFIANI
3203009130

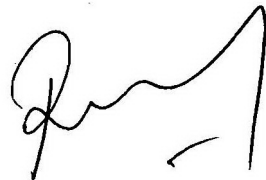
**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,



**Bernadetta Diana N., SE.,
M.Si, QIA
Tanggal: 25 Januari 2013**

Dosen Pembimbing II,



**Ronny Irawan, SE.,
M.Si., Ak, QIA, BKP
Tanggal: 25 Januari 2013**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Nita Sofiani NRP: 3203009130
Telah diuji pada tanggal 13 Maret 2013 dan dinyatakan lulus oleh
tim penguji.

Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty SE., MM

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 312.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki S.SE., MA, AK, BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang strata satu (S-1) di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki S.SE, MA, AK, BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana N., SE, M.Si, QIA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya dalam membimbing, mengarahkan dan mengoreksi penulis selama penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Ronny Irawan, SE, M.Si, Ak, QIA, BKP selaku Dosen Pembimbing II atas waktu, bimbingan, dan saran dalam proses penyusunan skripsi ini.

5. Bu Tineke Wehartaty, SE, MM selaku Dosen Pembimbing revisi yang telah banyak memberi waktu bimbingan, motivasi, petunjuk, dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Segenap Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas ilmu dan bimbingannya selama masa studi penulis.
7. PT Izone Indonusa atas bantuan dan kesediaannya menjadi obyek penelitian.
8. Kedua orang tua, adik-adik, serta segenap keluarga besar penulis yang telah banyak memberikan doa dan dukungan baik secara moril maupun materiil demi kelancaran studi dan masa depan penulis.
9. Teman-teman yang selalu memberikan doa, bantuan, semangat, saran, berbagi suka dan duka selama penyusunan skripsi ini, terutama untuk Bumi, Jesslyn, Dewi, Steven, Ryan dan kelas C.
10. Staf MST-LPKS UKWMS, UKM III periode 2010-2011, rekan-rekan mahasiswa serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan doa, semangat, bantuan, dan perhatiannya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun. Semoga penulisan skripsi ini bermanfaat bagi berbagai pihak.

Surabaya, 26 Januari 2013

Penulis

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
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	8
2.3. Rerangka Berpikir.....	25

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	26
3.3. Prosedur Pengumpulan Data.....	27
3.4. Teknik Analisis.....	28
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	29
4.2. Deskripsi Data.....	36
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	51
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	60
5.2. Keterbatasan.....	60
5.3. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol Bagan Alir Dokumen.....	21

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	25
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	30
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Pengiriman Barang dari Gudang Ke Toko.....	37
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang di Toko.....	39
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Pengeluaran Barang di Toko.....	41
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Perpindahan Barang Antar Toko....	43
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Stock Opname di Toko.....	45
Gambar 4.7. Nota Transfer Barang.....	46
Gambar 4.8. Formulir Berita Acara.....	47
Gambar 4.9. Kartu Stok Barang.....	48
Gambar 4.10. Formulir Retur Barang.....	49
Gambar 4.11. Formulir Mutasi Antar <i>Counter</i> (MAC).....	50
Gambar 4.12. <i>Flowchart</i> Usulan Pengambilan Barang Di Gudang.....	53
Gambar 4.13. Dokumen Usulan Order Barang.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Persediaan adalah elemen penting dalam perusahaan, suatu aktiva lancar yang diperlukan untuk menjamin kelancaran usaha. Sistem pengendalian internal persediaan diperlukan dengan tujuan untuk mengamankan harta kekayaan organisasi, menjaga dapat dipercayanya catatan dan laporan, mendorong efisiensi dan kehematan, serta mendorong kepatuhan terhadap peraturan dan perundangan yang berlaku.

PT Izone Indonusa adalah distributor untuk produk pewangi badan (parfum) dengan berbagai macam merek lokal maupun luar negeri. Tidak adanya prosedur yang baku mengenai pengambilan barang di gudang dan belum optimalnya sistem otorisasi perusahaan mengakibatkan lemahnya pengawasan dan barang hilang. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal persediaan pada PT. Izone Indonusa agar dapat diketahui apakah sistem pengendalian internal persediaan sudah berjalan dengan baik atau belum. Teknik analisis data yang dilakukan adalah analisis dan evaluasi sistem pengendalian internal persediaan PT Izone Indonusa, C&F Perfumery Tunjungan Plaza 3 yang diukur berdasarkan komponen COSO yaitu aktivitas pengendalian arus kerja.

Dengan adanya evaluasi sistem pengendalian internal persediaan ini, diharapkan dapat meminimalisasi risiko terkait persediaan di toko dan dapat meningkatkan pengawasan serta kedisiplinan.

Kata Kunci: Persediaan, Sistem Pengendalian Internal, *Flowchart*

ABSTRACT

Inventory is an important element in the company, the current assets are necessary to ensure the smooth running of the business. Internal control system supplies needed in order to secure the organization's assets, maintain records and reports trustworthiness, drive efficiency and effectiveness, and to encourage compliance with rules and regulations.

PT Izone Indonusa is a distributor for body deodorant products (perfume) with a variety of local and foreign brands. The absence of standard procedures regarding the collection of goods in the warehouse and not optimal enterprise authorization system resulted in weak oversight and missing items. This study aimed to evaluate the internal control system inventory at PT. Izone Indonusa order to know whether the system of internal control inventory is running well or not. The technique of data analysis is the analysis and evaluation of the internal control system inventory PT Izone Indonusa, C & F Perfumery Tunjungan Plaza 3 as measured by the COSO components of workflow control activities.

With the evaluation of the internal control system inventory is expected to minimize the risks associated with inventory in the store and can improve the oversight and discipline.

Keywords: Inventory, Internal Control System, flowchart