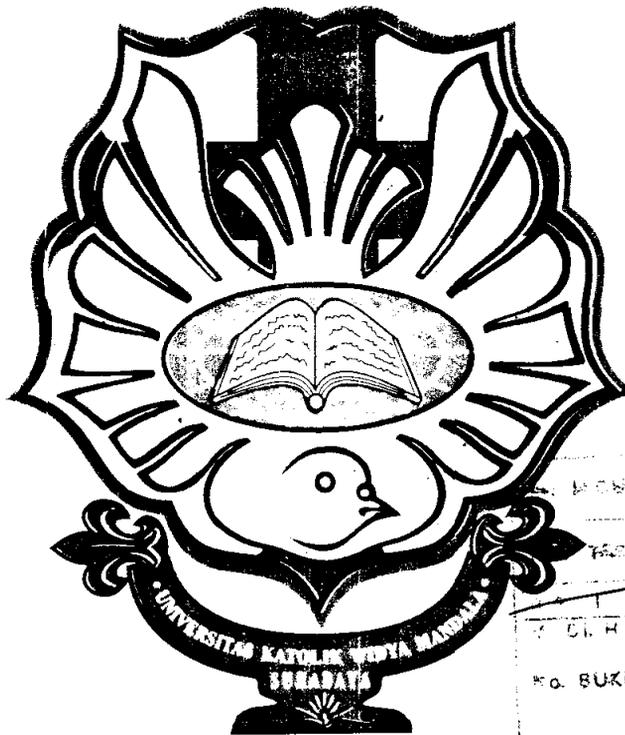


EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
PADA KOPERASI KARYAWAN SAMPOERNA  
SURABAYA



NO. BUKU	1258/13
TGL. PINDA	14-3-2013
NO. BUKU	FB-a sin e
NO. BUKU	FB

Oleh :

DARWANTI OKTA SINDARU

3203005222

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA

2008

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
PADA KOPERASI KARYAWAN SAMPOERNA  
SURABAYA**

Laporan Tugas Akhir Magang  
Diajukan kepada  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
DARWANTI OKTA SINDARU  
3203005222

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2008

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR MAGANG**

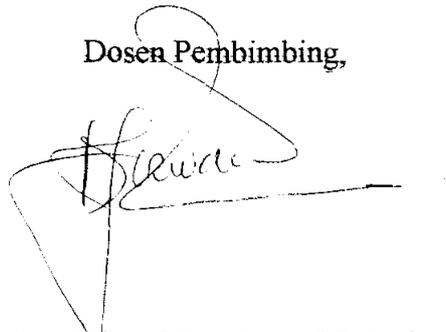
Oleh:

Darwanti Okta Sindaru

3203005222

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernadetta', written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

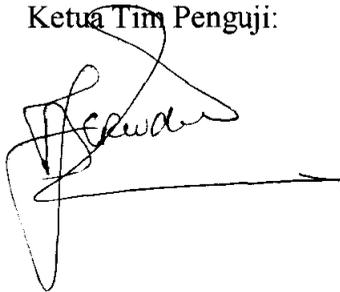
Bernadetta Diana Nugraheni, SE.,M.Si.,QIA

Tanggal: 5 Desember 2008

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Darwanti Okta Sindaru NRP:  
3203005222 telah diuji pada tanggal 20 Januari 2009 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



B. Diana N, SE., M.Si., QIA

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



DR. CHR. Widya Utami.MM

NIK. 311192.0815



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak

NIK. 321.99.0392

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Darwanti Okta Sindaru

NRP : 3203005222

Judul Magang : Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan Pada Koperasi  
Karyawan Sampoerna Surabaya

Menyatakan bahwa tugas akhir magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 18 Desember 2008

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a postage stamp. The stamp is a 6000 Rupiah stamp from Indonesia, featuring a portrait of a man and the text '6000' and 'REPUBLIK INDONESIA'.

( Darwanti Okta Sindaru )

## **HALAMAN MOTTO ATAU KATA PERSEMBAHAN**

Memulai dengan hasil positif dalam pikiran,  
melakukan seluruh pekerjaan dengan dasar kasih,  
komunikasi menjadi tanggapan yang kita peroleh,  
tetap memikirkan sesuatu yang hebat dan  
fleksibel terhadap suatu gagasan kebahagiaan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala berkat dan kasihNYA sehingga penulis dapat menyelesaikan seluruh penyusunan Tugas Akhir ini dengan sebaik-baiknya.

Tujuan disusunnya Tugas Akhir adalah sebagai suatu laporan tertulis tentang penemuan selama Praktek Kerja Lapangan (Magang) yang telah dilaksanakan penulis. Sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Surabaya.

Selama menyusun tugas akhir ini, penulis mendapat banyak sekali bimbingan dan bantuan yang tidak ternilai harganya dari beberapa pihak. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni,SE.,M.Si.,QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, perhatian dan tenaganya untuk selalu membimbing dan mengarahkan dengan penuh kesabaran dalam penyusunan Tugas Akhir Magang ini.
2. Ibu DR.CHR.Widya Utami.MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dyna Rachmawati, SE.,M.Si.,Ak. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Agustinus Widodo Pandowo, SE., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Bapak Didik, selaku Manajer Koperasi Karyawan Sampoerna Surabaya beserta semua stafnya yang telah memberi kesempatan penulis melaksanakan Magang selama 3 bulan dan memberikan informasi serta data-data yang diperlukan penulis untuk penyusunan Tugas Akhir Magang.
6. Orang tua dan semua saudara terkasih yang selalu mendukung dalam hal material dan spiritual sehingga Tugas Akhir Magang ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Para dosen beserta seluruh staf pengajar Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan bagi penulis.
8. Teman-teman kos yang telah memberi semangat dan dukungan bagi penulis sehingga Tugas Akhir Magang ini dapat selesai dengan baik.
9. Fenny yang menyumbangkan pikiran serta saran dalam menyusun Tugas Akhir Magang ini.
10. Shierly yang memberikan bantuan dan saran selama melaksanakan kegiatan magang dan penyelesaian Tugas Akhir Magang.
11. Stanley yang memberikan semangat dan dukungan bagi penulis selama proses penulisan Tugas Akhir Magang ini sehingga Tugas Akhir Magang ini dapat terselesaikan dengan baik.
12. Semua sahabat dan teman-teman yang selama ini telah memberikan semangat sehingga Tugas Akhir Magang dapat selesai dengan baik.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir Magang ini memiliki kekurangan. Penulis meminta maaf atas kekurangan ini dan berharap karya tulis ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 5 Desember 2008

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAAN KARYA ILMIAH .....	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Pokok Bahasan.....	3
1.3. Tujuan .....	4
1.4. Manfaat .....	4
1.5. Ruang Lingkup.....	5
1.6. Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir Magang.....	5

## BAB 2. TINJAUAN KEPUSTAKAAN

2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. Pengendalian Internal .....	7
2.1.2. Persediaan .....	9
2.1.3. Koperasi .....	15
2.2. Model Analisis .....	25

## BAB 3. HASIL ORIENTASI MAGANG

3.1. Gambaran Umum .....	27
3.1.1. Bidang Usaha Koperasi .....	29
3.1.2. Pembukuan Koperasi.....	30
3.1.3. Prosedur Operasional Bentuk Baku Sistem Akuntansi Unit Usaha Toko .....	31
3.1.4. Struktur Organisasi.....	43
3.2. Jadwal Pelaksanaan Magang.....	70
3.3. Ikhtisar Pelaksanaan Magang.....	72
3.4. Hasil atau Temuan.....	75
3.4.1. Kekuatan.....	75
3.4.2. Kelemahan.....	75

## BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Analisis .....	76
4.1.1. Analisis Pengendalian Internal dalam Proses Pencatatan Persediaan .....	76
4.1.2. Analisis Pengendalian Internal dalam Pengamanan	

Persediaan .....	78
4.2. Pembahasan .....	81
4.2.1. Pengendalian Internal dalam Proses Pencatatan	
Persediaan .....	82
4.2.2. Pengendalian Internal dalam Pengamanan Persediaan ....	84
BAB 5. PENUTUP	
5.1. Implikasi .....	89
5.2. Saran.....	91
DAFTAR KEPUSTAKAAN.....	92
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Jadwal Pelaksanaa.....	71

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis .....	26
Gambar 3.1. Flow Chart Sistem Akuntansi .....	38
Gambar 3.2. Struktur Organisasi .....	69

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Usulan Kebijakan dan Prosedur Pengendalian Persediaan

Lampiran 2. Contoh Kartu Persediaan

Lampiran 3. Contoh Bukti Pemindahan Barang

Lampiran 4. Contoh Bukti Retur Pembelian

Lampiran 5. Contoh Nota Penjualan

Lampiran 6. Contoh Surat Permintaan Barang

Lampiran 7. Contoh Bukti Memorial

## ABSTRAK

Pengendalian internal merupakan kebijakan dan prosedur yang bertujuan dalam melindungi aktiva perusahaan dari kesalahan penggunaan, mengecek kecermatan dan ketelitian data akuntansi, meningkatkan efisiensi, dan mendorong agar kebijakan manajemen dipatuhi oleh segenap jajaran organisasi. Nilai terbesar dalam aktiva dan merupakan titik rawan bagi sebuah perusahaan adalah akun persediaan. Pengendalian internal sangat penting perannya dalam pengelolaan persediaan agar perusahaan dapat memanfaatkan persediaan secara tepat dan efisien.

Koperasi Karyawan Sampoerna memiliki bidang usaha yang meliputi usaha simpan pinjam, usaha pertokoan, usaha kantin, usaha jasa pelayanan wartel, usaha apotik, usaha transportasi. Persediaan terbesar ada pada usaha pertokoan sebagai persediaan barang dagangan. Unit usaha toko koperasi sering timbul masalah dalam pengawasan persediaan yang mengakibatkan banyaknya barang hilang yang terjadi dalam toko. Terdapat penumpukan persediaan dalam gudang unit pelayanan mengakibatkan persediaan sulit untuk ditata dan dijaga keamanannya.

Barang hilang dan penumpukan persediaan yang terjadi dalam koperasi disebabkan pengendalian persediaan yang dijalankan oleh koperasi belum dilakukan dengan baik. Koperasi perlu melakukan evaluasi kembali pengendalian persediaan yang sudah dilakukan pada saat ini untuk dapat memperbaiki kelemahan pengendalian internal yang sudah ada.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Persediaan