

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PERSEDIAAN PERUSAHAAN
DISTRIBUTOR PAKAN TERNAK



OLEH:
JENNIFER INTAN W
3203013192

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PERSEDIAAN PERUSAHAAN
DISTRIBUTOR PAKAN TERNAK

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

JENNIFER INTAN W
3203013192

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

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 : Jennifer Intan W

NRP : 3203013192

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Persediaan Perusahaan Distributor Pakan Ternak

Menyatakan bahwa tugas akhir Skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan di berikan 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, 4 Januari 2018
Yang menyatakan



Jennifer Intan W

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PERSEDIAAN PERUSAHAAN DISTRIBUTOR PAKAN TERNAK

Oleh:

JENNIFER INTAN W
3203013192

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

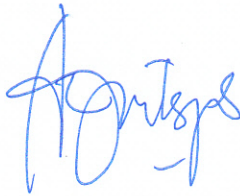


Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA
Tanggal: 4 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Jennifer Intan W NRP
3203013192 Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

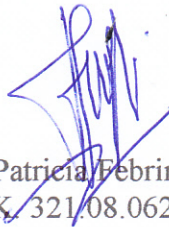
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM
NIK.321.99.0370



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala Kasih, berkat serta rahmatnya, karena skripsi ini dapat selesai dengan baik, sebagai salah satu upaya untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak yang terlibat maka skripsi ini tidak akan terlaksana. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang begitu besar kepada:

1. Kedua orang tua, saudara dan seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, bantuan, dan semangatnya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk belajar dan memperoleh ilmu di Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, AK, CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu S, Patricia Febrina D, SE., MA selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Bapak Dr. Hendra Wijaya, MM., selaku Dosen Pembimbing penulis yang sudah dengan sabar meluangkan banyak tenaga, waktu serta dukungan untuk memberikan bimbingan, saran dan

pengarahan dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga selesai.

6. Seluruh staf pengajar dan karyawan pada Universitas Katolik Widya mandala Surabaya atas segala ilmu pengetahuan dan bimbingan yang diberikan selama masa perkuliahan.
7. PT. PPG yang bersedia menjadi objek penelitian dalam skripsi ini terutama kepada Ibu Titik Yulianti selaku *Owner* perusahaan yang bersedia memberikan informasi yang dibutuhkan penulis.
8. Para sahabat serta teman-teman penulis yang selalu meberikan doa, bantuan, semangat, kasih sayang kepada penulis supaya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
9. Tim Hore –hore (Ken, Vero, Ronald, Yudhistira, dan Ivan) yang selalu memberikan semangat serta bersedia mendengarkan keluhan kesah penulis selama berjalannya skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan bantuan semangat kepada penulis selama masa studi hingga terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Demikian, ucapan terima kasih ini disampaikan. Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu penulis sangat terbuka dengan segala bentuk kritik dan saran yang baik dari pembaca guna penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis kiranya hasil yang

diberikan pada skripsi ini dapat menjadi acuan untuk peneliti berikutnya, khususnya adik kelas yang memerlukan.

Surabaya, 4 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori.....	9

2.3. Rerangka Berpikir.....	29
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	30
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	30
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	31
3.4. Teknik Analisis Data.....	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	32
4.2. Deskripsi Data.....	34
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	45
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	45
5.2. Keterbatasan.....	54
5.3. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	9
Tabel 2.2. Simbol <i>Flowchart</i>	16
Tabel 2.3. Pengendalian Persediaan.....	26
Tabel 4.1 Tabel Aktivitas	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1. Stuktur Organisasi.....	35
Gambar 4.2. Rincian Pengambilan.....	39
Gambar 4.3. Bukti Pengeluaran Barang dan Surat Jalan.....	40
Gambar 4.4. Faktur Penjualan.....	41
Gambar 4.5. Buku Order.....	42
Gambar 4.6. Flowchart Prosedur Penjualan dalam Kota.....	45
Gambar 4.7. Usulan Dokumen Kartu Stok.....	54
Gambar 4.8. Usulan Dokumen Laporan Penerimaan Barang.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara

ABSTRAK

Pada perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan, persediaan merupakan hal yang penting untuk perusahaan. Pengendalian internal yang tepat untuk persediaan barang sangat memungkinkan untuk mencegah perusahaan dari kerugian. Dokumen yang tepat, pengawasan yang tepat, pemisahan tugas yang tepat merupakan bagian dari pengendalian internal, untuk itu perusahaan harus mempertimbangkan untuk meningkatkan pengendalian internal yang tepat dan memadai sehingga hasil dari aktivitas serta pengendalian perusahaan akan jauh lebih efektif dan efisien. PT. PPG merupakan salah satu perusahaan dagang yang bergerak pada bidang distributor pakan ternak, PT PPG ini berlokasi di Surabaya. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data kualitatif.

Penelitian ini bertujuan untuk dapat mengetahui pengendalian internal dan dokumen apa saja yang digunakan terhadap siklus persediaan pada perusahaan distributor pakan ternak. Dari obeservasi yang dilakukan terdapat beberapa masalah pada sistem pengendalian internal terutama pada siklus persediaannya yaitu tidak adanya pengendalian akses yang jelas pada gudang, tidak menggunakan kartu stok, tidak ada pemisahan tugas pada bagian gudang, dokumen penerimaan barang kurang memadai.

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi evaluasi pengendalian internal persediaan pada perusahaan. Sehingga perusahaan akan sangat terbantu dengan adanya usulan yang diberikan serta mengatasi permasalahan yang timbul di perusahaan, supaya visi dan misi dari PT PPG dapat tercapai, serta dapat meminimalisirkan kemungkinan terjadinya kecurangan.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Siklus Persediaan

ABSTRACT

companies engaged in trade, inventory is important to the company. Proper internal controls for inventory are very likely to prevent the company from losses. Proper documentation, proper supervision, proper segregation of duties are part of internal controls, for which the company should consider increasing appropriate and adequate internal controls so that the results of the company's activities and controls will be much more effective and efficient. PT. PPG is one of the trading company engaged in the field of animal feed distributor, PT PPG is located in Surabaya. The type of data used in this study is qualitative data. While the documentary is the interview, documentation and observation.

This study aims to be able to know the internal controls and what documents are used to the inventory cycle of the animal feed distributor company. From the observances conducted there are some problems in the internal control system, especially in the inventory cycle that is the lack of clear access control in the stock card, there is no separation of tasks on the warehouse, document receipt of inadequate goods.

The results of this study are expected to be an evaluation of the company's internal inventory control. So that the company will be greatly helped by the proposed given and overcome problems arising in the company, so that the vision and mission of PT PPG can be achieved, and can minimize the possibility of fraud.

Keywords : *Internal Control, Stock*