

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PERSEDIAAN BARANG JADI PADA
PT. ANUGRAH ANEKABOX



OLEH:
ALBERTHUS ARYAN PUJADEWA KITANTA
3203011070

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PERSEDIAAN BARANG JADI PADA
PT. ANUGRAH ANEKABOX

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

Oleh:
ALBERTHUS ARYAN PUJADEWA KITANTA
3203011070

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

PERNYATAAN KEASILIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi Perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Universitas KatolikWidya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Alberthus Aryan Pujadewa Kitanta

NRP : 3203011070

JudulSkripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Siklus
Persediaan Barang Jadi PT. Anugrah AnekaBox

Menyatakan bahwa tugas akhir 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 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, 13 Januari 2016

Yang menyatakan



(Alberthus Aryan Pujadewa Kitanta)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PERSEDIAAN BARANG JADI PT. ANUGRAH ANEKABOX

Oleh:

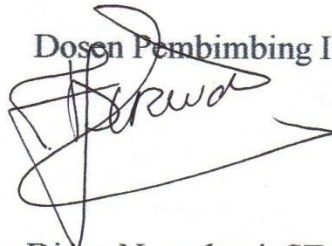
Alberthus Aryan Pujadewa Kitanta

3203011070

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernadetta', written over a large, stylized, and somewhat abstract scribble or flourish.

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

Tanggal: 17 Februari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Alberthus Aryan Pujadewa Kitanta NRP 3203011070. Telah diuji pada tanggal 19 mei 2016 dihadapan Tim Penguji.

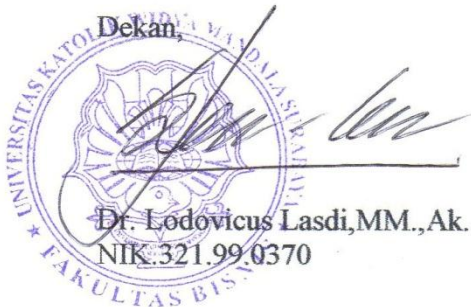
Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

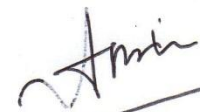
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Banyak masalah yang penulis hadapi di dalam proses pembuatans kripsi ini. Banyak pihak juga yang telah membantu dan mendukung selama proses tersebut dihadapi. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Dianna Nugraheni, SE., M.Si., QIA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk berbagi pengalaman dan ilmu serta membimbing penulis selama proses penyelesaian skripsi.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan pengajaran selama masa studi.
5. Orang tua dan saudara-saudara penulis yang tiada hentinya telah memberikan dukungan dalam doa, waktu, dan tenaga mulai dari awal hingga akhir.

6. Teman-teman yang membantu saya secara langsung, Evan Joshua, Aditya Krisnawan, Chandra S., Juliana Chynthia, Kevin Santoso.
7. Teman-teman yang mendukung saya secara tidak langsung, yaitu Jerry Jong, Bhismo, Atik, Dita, Sheerend, Keluarga Bidu, Devi Christiani, Florencia Agnes, dan Pengurus BPM-FB 2011-2016.
8. Pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu per satu, yang turut membantu dan mendukung selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya. Terimakasih.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	15
2.3. RerangkaBerpikir.....	39
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	40
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	40

3.3. Metode dan Alat Pengumpulan Data.....	41
3.4. Teknik Analisis Data.....	41
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	42
4.2. Deskripsi Data.....	46
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	57
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	82
5.2. Keterbatasan.....	83
5.3. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA.....	xiii

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1 Ringkasan Pengendalian Internal	
Berdasarkan COSO	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Komponen Pengendalian Internal.....	25
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Anugrah Anekabox....	50
Gambar 4.2 Flowchart yang Berhubungan dengan Divisi <i>Inventory</i> BarangJadi.....	53
Gambar 4.3 Form OPI (<i>Order Purchase Inventory</i>) Real.....	56
Gambar 4.4 Dokumen Perbaikan OPI.....	74
Gambar 4.5 Dokumen Tambahan Form BarangJadi.....	75
Gambar 4.6 Dokumen Tambahan Form BarangJadi.....	76
Gambar 4.7 Dokumen TambahanSuratJalan.....	77
Gambar 4.8 Siklus Persediaan Barang Jadi yang Disarankan	80
Gambar 4.9 Siklus Persediaan Barang Jadi yang Disarankan (lanjutan).....	81

ABSTRAK

Dalam suatu perusahaan ada banyak hal yang harus dilakukan untuk mencapai tujuan yang telah disepakati bersama. Selain mencapai laba yang diinginkan, salah satu tujuan suatu perusahaan adalah dapat bertahan dalam jangka waktu yang cukup lama. Dalam hal menjaga kontinuitas suatu proses bisnis, diperlukan adanya suatu pengendalian internal. Pengendalian internal merupakan suatu proses guna mencegah dan atau memperbaiki adanya kesalahan yang terjadi pada suatu sistem yang dapat mempengaruhi keputusan manajemen dalam mencapai tujuan perusahaan. Oleh karena itu pengendalian internal haruslah efektif dan efisien guna mengoptimalkan kinerja suatu perusahaan, untuk itu rerangka yang dihasilkan COSO menjadi dasar menganalisis pelaksanaan pengendalian internal.

Pada PT. AnugrahAnekaBox, bagian persediaan menjadi salah satu hal yang harus diperhatikan, karena siklus persediaan sangat berhubungan dengan siklus-siklus lainnya. Masalah terdapat pada cara penyimpanan dan hilangnya barang jadi yang menjadi penyebab kerugian yang cukup material bila diteruskan. Masalah ini dapat disebabkan oleh adanya sistem yang kurang baik, pemisahan tugas yang masih belum jelas dan dokumen yang belum jelas alur dan otoritasnya serta tata letak antar divisi yang masih bercampur dengan divisi-divisi lain.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apa penyebab utama dari masalah yang dialami oleh perusahaan dan memberi saran kepada perusahaan dalam perbaikan sehingga perusahaan dapat bertahan secara kontinyu. Dalam penelitian ini wawancara dan melihat langsung ke lapangan menjadi kunci utama dalam mengetahui dan menganalisa masalah yang ada.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, Persediaan

ABSTRACT

In a company there are many things that must be done to achieve the objectives that have been agreed. In addition to achieving the desired profit, one of the objectives of a company is be able to survive long enough in a period of time. In terms of maintaining the continuity of a business process, it required the existence of an internal control. Internal control is a process to prevent or repair any errors that occur on a system that may influence the decision of management to achieve company goals. Therefore, internal controls must be effective and efficient in order to optimize the performance of a company, for the COSO framework generated a basis to analyze the implementation of internal control.

At PT. Anugrah Anekabox, parts inventory becomes one of the things that must be considered, because the inventory cycle is closely connected with other cycles. There are problems in the way of storage and the loss of finished goods, which causes a considerable loss of material when it is passed. This problem can be caused by poor system, segregation of duties is still unclear and uncertain document workflow and authority as well as the layout between the divisions are still mixed with other divisions.

The purpose of this study was to determine the root cause of the problems experienced by the company and gave suggestions to the company to improve, so that the company can survive continuously. In this research, interviews and look directly into the field is the key factor in knowing and analyzing the existing problems.

Keywords: *Internal Control, Accounting Information Systems, Inventory*