

**ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
UNIT DISTRIBUTION CENTER PT PARAGON
TECHNOLOGY AND INNOVATION**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : ALI RAHMAN

N I M : 43207110-041



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

**ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
UNIT DISTRIBUTION CENTER PT PARAGON
TECHNOLOGY AND INNOVATION**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi - Strata 1

N a m a : ALI RAHMAN

N I M : 43207110-041



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ali Rahman
NIM : 43207110-041
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUA

Jakarta, 11 Mei 2014

METERAI
TEMPEL
AA0F4ACF220581579
6000
DJP
(ALI RAHMAN)

43207110041

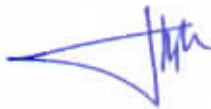
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ali Rahman
NIM : 43207110 - 041
Program Studi : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Sistem Pengendalian Internal Pada
Unit Distribution Center PT Paragon
Technology And Innovation
Tanggal Ujian Skripsi : 23 Mei 2014

Disahkan Oleh,

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Diah Iskandar, SE., M.Si

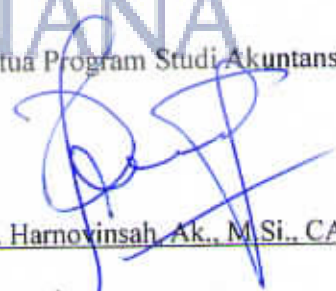
Nurul Hidayah, SE., AK., M.Si., CA

Tanggal : 24-5-2014

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puja serta Puji hanya milik Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisa Pengendalian Internal Pada Distribution Center PT Paragon Technology And Innovation”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terimakasih yang sebesar – besarnya kepada Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana
- 2) Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana
- 3) Ibu Nurul Hidayah, SE., AK., M.Si, CA., Selaku Ketua Dewan Penguji
- 4) Ibu Nurlis, SE., AK., M.Si., CA, Selaku Anggota Dewan Penguji
- 5) Ibu Dra. Nurhayati Subakat, Apt., Selaku Komisaris PT Paragon Technology and Innovation

- 6) Bapak Drs. H. Subakat Hadi, M.Sc., Selaku Direktur Utama PT Paragon Technology and Innovation
- 7) Ibu Ratih Savitri Ali, SE., MM., Selaku Direktur Finance and Accounting PT Paragon Technology and Innovation.
- 8) Bapak Harman Subakat, S.Si., Selaku Direktur Operasional PT Paragon Technology and Innovation.
- 9) Seluruh dosen – dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana
- 10) Orang Tua tercinta, Sulis Nurfadhila dan Arkaan Andrea (Istri dan Anak) atas dukungan, sayang dan pengertiannya.
- 11) Staf Internal Audit PT Paragon Technology and Innovation atas dukungannya.
- 12) Seluruh rekan – rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2007 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal A'lamin.

Jakarta, 24 Mei 2014

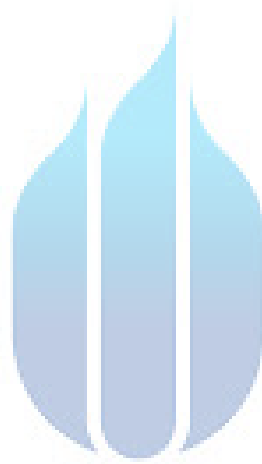
Ali Rahman

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRACT	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	7
B. Tujuan Pengendalian Internal	8
C. Unsur – Unsur Pengendalian Internal	9
1. Unsur Lingkungan Pengendalian	10
2. Unsur Penilaian Risiko.....	13
3. Unsur Pengendalian Aktivitas	14

	4. Unsur Informasi dan Komunikasi	19
	5. Unsur Pengawasan	21
	D. Cara Memahami Sistem Pengendalian Internal	22
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	
	A. Waktu, Tempat, dan Obyek Penelitian	29
	B. Metode Penelitian	32
	C. Definisi Operasional Variabel	32
	D. Metode Pengumpulan Data	34
	F. Metode Analisis Data	35
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
	A. Sistem Pengendalian Internal di PTI.....	36
	1. Unsur Lingkungan Pengendalian	37
	2. Penilaian Risiko.....	43
	3. Aktivitas Pengendalian.....	51
	4. Unsur Informasi dan Komunikasi	56
	5. Unsur Pengawasan	77
	B. Evaluasi dan Kendala Pengendalian Internal.....	79
	1. Evaluasi dan Kendala dalam Lingkungan Pengendalian.....	80
	2. Evaluasi dan Kendala dalam Penilaian Risiko	81
	3. Evaluasi dan Kendala dalam Aktivitas Pengendalian	84
	4. Evaluasi dan Kendala dalam Informasi dan Komunikasi.....	86

	5. Evaluasi dan Kendala dalam Pengawasan	88
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan	90
	B. Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA.....		94



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1	Variabel Penilaian Risiko Perusahaan 44
4.2	ICQ Penilaian Risiko DC - Umum 45
4.3	ICQ Penilaian Risiko DC – Administrasi 46
4.4	ICQ Penilaian Risiko Perusahaan – Persediaan 49
4.5	ICQ Penilaian Risiko Perusahaan – Ekspedisi 50
4.6	Fakta – Fakta Proses Penjualan Tunai/Kredit 57
4.7	Fakta – Fakta Proses Piutang Usaha/Penerimaan Kas 66
4.8	Fakta – Fakta Proses Biaya/Pengeluaran Kas 71
4.9	Batas Persetujuan Pengeluaran Kas 73
4.10	Fakta - Fakta Proses Retur Penjualan 74
4.11	Tugas Personil/Bagian dalam Sistem DC 76
4.12	Dokumen Softcopy DC dalam Pemeriksaan Rutin 78
4.13	Dokumen Hardcopy DC dalam Pemeriksaan Rutin 78

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Contoh Internal Control Questionneirs	27
2.2 Contoh Bagan Alir	28
4.1 Struktur Organisasi DC	41
4.2 Bagan Alir Proses Penjualan Kredit/Tunai (Administrasi)	60
4.3 Bagan Bagan Alir Proses Penjualan Kredit (Gudang - Ekspedisi).....	61
4.4 Bagan Alir Proses Penjualan Tunai (Gudang - Ekspedisi).....	62
4.5 Bagan Alir Proses Penjualan Kredit (Administrasi - Akuntansi)....	63
4.6 Bagan Alir Proses Penjualan Tunai (Administrasi - Kasir	64
4.7 Bagan Alir Proses Piutang Usaha/Penerimaan Kas (1).....	68
4.8 Bagan Alir Proses Piutang Usaha/Penerimaan Kas (2)	69
4.9 Bagan Alir Proses Piutang Usaha/Penerimaan Kas (3).....	70
4.10 Bagan Alir Proses Biaya dan Pengeluaran Kas	72
4.11 Bagan Alir Sistem Retur Penjualan.....	75