

**EVALUASI ATAS PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN
SUPPLIES PADA PT TIRTA CISADANE**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : R. SRI MULYATI JOHARNINGSIH

NIM : 4320411-133



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2006

**EVALUASI ATAS PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN
SUPPLIES PADA PT TIRTA CISADANE**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi**

Nama : R. SRI MULYATI JOHARNINGSIH

NIM : 4320411-133



MERCU BUANA

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : R. SRI MULYATI JOHARNINGSIH
NIM : 4320411-133
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi : EVALUASI ATAS PENGENDALIAN INTERN
PERSEDIAAN SUPPLIES PADA PT TIRTA
CISADANE
Tanggal Ujian Skripsi : 06 OKTOBER 2006

Disahkan Oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

(H. Sabarudin Muslim SE, Msi)

Tanggal : 9/1'07

Dekan,

Ketua Jurusan Manajemen/Akuntansi

(Hadri Mulya SE, Msi)

Tanggal :

(H. Sabarudin Muslim SE, Msi)

Tanggal : 9/1'07

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrohmatullahi Wabarokatuhu.

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan petunjuk-Nya. Selamat dan sejahtera semoga senantiasa tercurah kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW. Berkat bimbingan dan petunjuk-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari, bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak mengandung kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Namun demikian, penulis telah berusaha sebaik mungkin agar skripsi ini dapat memenuhi ketentuan-ketentuan yang telah ditetapkan.

Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan semua pihak yang telah memberi saran, motivasi, bimbingan serta kritik. Oleh karena itu melalui kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada :

1. Mama Tri Wulansih, Ibunda penulis yang telah melahirkan, membesarkan, dan membimbing penulis dengan penuh kasih sayang.
2. Pipih Towidjo (Alm), ayahanda penulis, terima kasih untuk cinta dan doanya dari Surga.
3. Mas Keli, Mbak Sondah, Mas Danang, untuk menjadi mas dan mbak yang penulis banggakan.
4. Mas Agus Sulistiyono, suami penulis, yang selalu menyediakan waktunya untuk mengantar dan membantu penulis, terima kasih atas cinta dan kasih sayang yang

- tulus, lucunya, dan kesal serta marahnya yang tidak pernah ditunjukkan.
5. Anak dalam kandunganku sekarang, terima kasih untuk hadir dan mengisi kehidupan mama.
 6. Bapak H.Probo Sutejo., selaku Ketua Umum Yayasan Menara Bakti – Universitas Mercu Buana.
 7. Bapak Dr. Ir. H.Suharyadi, Msi selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
 8. Bapak Drs. Hadri Mulya, SE, Msi selaku Dekan Universitas Mercu Buana.
 9. Bapak H.Sabarudin Muslim, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana dan sekaligus pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran – saran dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
 10. Seluruh dosen pengajar Universitas Mercu Buana Jakarta, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
 11. Mr. Timothy Wan Ullok selaku Direktur PT Tirta Cisadane yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian bagi keperluan penulisan skripsi ini.
 12. Bapak James Edward Chan selaku Manager Accounting dan atasan langsung penulis.
 13. Mbak Caron selaku Manajer QA PT Tirta Cisadane, untuk selalu berbagi cerita & banyak hal lainnya kepada penulis.

14. Seluruh staf dan karyawan PT Tirta Cisadane, khususnya Bapak M.Yunianto, Ina dan kawan-kawan yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama melakukan penelitian serta memberikan data dan informasi bagi keperluan penulisan skripsi ini.
15. Segenap teman-teman selama kuliah di Mercu Buana, terutama teman-teman di “PKSM angkatan ke-5” Feri, Mas Hendro, Arif dan teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu – persatu, yang telah memberikan dorongan dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
16. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Semoga Allah Yang Maha Bijak dan Kaya membalas kebaikan mereka dengan kebaikan yang berlipat ganda di akhirat nanti.

Penulis berharap para pembaca dengan segala kearifannya dapat mengambil manfaat yang mungkin dapat diperoleh dari skripsi ini.

Wassalamu ‘alaikum Warrohmatullahi Wabarokatuhu.

Tangerang, 12 September 2006

Penulis

(R.Sri Mulyati Joharningsih)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	2
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	2
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengendalian Intern	4
1. Pengertian Pengendalian Intern	5
2. Struktur Pengendalian Intern	9
3. Lingkup Pengendalian Intern	12
4. Struktur Organisasi	12
B. Persediaan	14

1. Pengertian Persediaan	14
2. Pengertian Pengendalian Persediaan	15
3. Prosedur Pembelian, Penerimaan, Penyimpanan dan Pengeluaran Persediaan	15
4. Metode Pencatatan, Inventarisasi Fisik dan Pelaporan Persediaan	16
1. Metode Pencatatan Persediaan.....	16
2. Inventarisasi Fisik Persediaan.....	18
3. Pelaporan Persediaan.....	18
5. Penilaian Persediaan.....	19
1. Identifikasi Khusus.....	19
2. Metode LIFO.....	19
3. Metode FIFO.....	19
4. Metode Harga Rata - Rata.....	19
6. Teknik – teknik khusus Pengendalian Persediaan	20
1. Penetapan Titik Persediaan Minimum.....	20
2. Teknik Pengendalian Anggaran.....	20
3. Analisis Nilai.....	21

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	22
---	----

1. Profil Singkat Perusahaan	22
2. Struktur Organisasi Perusahaan	23
B. Metode Penelitian.....	27
C. Teknik Pengumpulan Data	27
1. Data Primer.....	27
2. Data Sekunder.....	28
D. Identifikasi Variabel	28
E. Metode Analisa Data.....	29
BAB IV EVALUASI ATAS PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN SUPPLIES PADA PT TIRTA CISADANE	
A. Pembahasan Unsur-unsur Pengendalian Intern	30
1. Lingkungan Pengendalian	33
2. Penilaian Risiko	34
3. Informasi dan Komunikasi	35
4. Aktivitas Pengendalian	35
5. Pemantauan	39
B. Prosedur Pembelian, Penerimaan, Penyimpanan dan Pengeluaran Persediaan	39
1. Prosedur Pembelian dan Penerimaan	39
2. Prosedur Penyimpanan dan Pengeluaran	47

C. Metode Pencatatan, Inventarisasi Fisik dan Pelaporan	
Persediaan	50
1. Metode Pencatatan	50
2. Inventarisasi Fisik Persediaan	52
3. Pelaporan Persediaan	53
D. Penilaian Persediaan	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
Lampiran-lampiran	68
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
SURAT KETERANGAN PENELITIAN	

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
1. Gambar 1	Struktur Organisasi PT PT TIRTA CISADANE	68
2. Gambar 2	Prosedur Pembelian dan Penerimaan Flow Chart	
	1. Gudang Flow Chart	69
	2. Penerimaan Flow Chart	70
	3. Pembelian Flow Chart	71
	4. Accounting Flow Chart	72
3. Gambar 3	Prosedur Penyimpanan dan Pengeluaran Flow Chart.....	73

