

**ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN**

(Studi Kasus Pada PT. Anara Trisakti Medika Jakarta Timur)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Kartini Damaria Br Siregar

NIM : 43213310032

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Kartini Damaria Br Siregar

Nim : 43213310032

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa kripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip 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 surat ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Bekasi, 28 September 2017



Kartini Damaria Br Siregar

NIM : 43213310032

LEMBAR PEGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kartini Damaria Br Siregar
NIM : 43213310032
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan
Tanggal Lulus Ujian : 28 September 2017

Disahkan Oleh :

Pebimbing,



Dr. Fardinal, M.Si., Ak.,

Tanggal : 28 September 2017

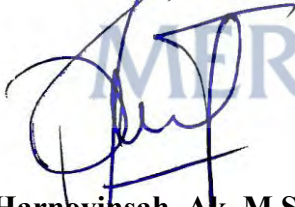
Ketua Penguji,



Dr. Nengzih, M.Si., Ak.,

Tanggal : 28 September 2017

Dekan,



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

Tanggal : 28 September 2017

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, M.Si., Ak.,

Tanggal : 28 September 2017

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kebaikan dan anugrahNya kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Analisis Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan**”. Skripsi ini merupakan salah syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Fardinal, M.Si.,Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan banyak terimakasih kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya. Dan dengan ini penulis juga berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho.,MM., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, M.Si.,Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Panji Putranto, SE.,M.Ak., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Bekasi.
5. Kedua orang tua tercinta dan keluarga, bapak, mamak, kedua abang penulis, kakak, dan kedua adik penulis yang setiap detik dan waktu mendoakan penulis, menasehati, membimbing dan memberikan semangat dan kepercayaan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan atas ijin Tuhan Yang Maha Esa.
6. Bapak dan Ibu Dosen mewakili (Ibu Dr. Nengzih,Ak.,M.Si) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pendidikan, ilmu, dan bimbingan serta pengalaman yang diberikan kepada setiap mahasiswa/i baik di dalam perkuliahan maupun dalam setiap acara seminar yang diadakan pihak kampus yang sangat berguna sebagai bekal masa depan bagi mahasiswa/i.
7. Seluruh staf tata usaha Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membantu dalam melakukan administrasi skripsi ini.
8. Seluruh staf Perpustakaan Universitas Mercu Buana Kampus Jakarta dan Kampus Bekasi terimakasih sudah banyak membantu dari peminjaman buku dan administrasi dalam pengurusan skripsi ini.

9. Bapak Ahmad Asrofi selaku pemilik perusahaan PT. Anara Trisakti Medika serta seluruh staf yang telah membantu dan menolong saya dalam memberikan data, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Untuk teman-teman seperjuangan angkatan 2013, dalam menyusun skripsi ini yang telah memberikan bantuan dukungan dan semangat kepada penulis.
11. Untuk sahabat-sahabat penulis Eka Jelita Nuraprilliyanti, Diah Awwalina Zulfa, Nensy Elisy, Zaenal Arifin, Diah Komalasari, Devi Novitasari. Terima kasih untuk hari-harinya dengan goresan penuh makna yang penuh cinta dan kasih sayang yang tak bisa terlupakan penulis. Semoga pertemanan ini tetap terjaga sampai selama-lamanya hingga waktu yang mempertemukan kita kembali dengan berkumpul bersama keluarga kecil masing-masing.
12. Untuk teman-temanku dalam satu bimbingan skripsi Eka Jelita Nuraprilliyanti, Bertta Kusuma Dewi Lukyta Sarra dan Herlin Gustianadewi yang saling memberikan dukungan semangat hingga skripsi dapat terselesaikan.
13. Bapak Pdt. Manarias P. Sinaga, M.Th., Bapak Pdt. Banner Siburian, M.Th., Bapak Pdt. Luat Silaban, Sm.Th., Bapak Pdt. Dr. Samsir Deli Sinaga.,S.Th.,M.Th., Bapak Pdt. Hotma P. Butarbutar, S.Th., Bapak St. K.Simanjuntak,SE., dan Bapak St. Dr. Ir. H.B.Sihotang dan seluruh rekan kerja Distrik XIX Bekasi, yang dari pertama mendukung penulis menempuh pendidikan perkuliahan serta membimbing penulis dan memberikan

dukungan moral, spiritual, dan memberikan ijin kepada penulis dalam bimbingan skripsi.

14. Untuk seluruh Pelayan Full Timer Distrik XIX Bekasi terimakasih banyak atas doa dan nasehat yang diberikan kepada penulis.

15. Kepada Pengurus Koperasi CUM Distrik XIX Bekasi terimakasih banyak penulis ucapkan atas bantuan materi dan doa selama ini.

16. Bapak St. Nurdin Doloksaribu, M.Si dan Ibu Dermawan Tobing, SE selaku wali/orang tua penulis yang dari awal mendukung dan memberi semangat hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

17. Untuk teman-temanku dalam satu persekutuan pelayanan terimakasih atas doa, nasehat dan masukan yang memotivasi penulis untuk terus bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

18. Kepada Kaka Riama Silitonga, AMd dan Kaka Sanna Sinaga terimakasih banyak penulis ucapkan atas nasehat, motivasi, dan dukungannya selama ini hingga dapat terselesaikan skripsi ini.

19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih banyak atas nasehat, kritikan, masukan, bantuan dan doanya yang telah membantu penulis hingga selesainya skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Bekasi, 28 September 2017

Kartini Damaria Br Siregar



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PEGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka	8
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	8
2. Tujuan Pengendalian Internal	11
3. Karakteristik Pengendalian Internal	13
4. Komponen Pengendalian Internal	15
5. Kerangka-kerangka Pengendalian Internal	18
a. Kerangka Cobit.....	19
b. Kerangka Pengendalian Internal COSO.....	22
c. Kerangka Manajemen Risiko Perusahaan COSO	23

d. Kerangka Manajemen Risiko Perusahaan Versus Kerangka Pengendalian Internal.....	24
B. Persediaan	25
1. Pengertian Persediaan	25
2. Klasifikasi Persediaan	25
3. Tujuan persediaan	26
4. Fungsi Persediaan	30
5. Metode Pencatatan Persediaan.....	32
C. Aktivitas Pengendalian atas Persediaan.....	39
1. Otorisasi Transaksi dan Aktivitas yang Tepat	39
2. Pemisahan Tugas.....	40
3. Pengembangan proyek dan pengendalian akuisisi (perolehan)	43
4. Mengubah Pengendalian Manajemen	45
5. Mendesain dan menggunakan dokumen dan catatan.....	45
6. Pengamanan Aset, Catatan, dan Data	46
7. Pengecekan kinerja yang independen	46
8. Aktivitas Pengendalian atas Persediaan.....	48
D. Kajian Riset Terdahulu	49
E. Rerangka Berfikir	51

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	53
B. Desain Penelitian	53
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	53
D. Unit Analisis, Unit Observasi, dan Responden.....	54
E. Teknik Pengumpulan Data.....	55
F. Jenis Data.....	56
G. Metode Analisa Data	56

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Data Umum Penelitian.....	57
1. Gambaran Umum Perusahaan.....	57
2. Struktur Organisasi dan Pemisahan Tugas.....	57
B. Hasil Analisis.....	60
1. Jenis-jenis Persediaan Barang Dagang.....	60
2. Unsur-unsur Pengendalian Internal Persediaan PT. Anara Trisakti Medika.....	62
a. Lingkungan Pengendalian Internal Persediaan	62
b. Identifikasi dan Penilaian Resiko Persediaan Barang Dagangan (Risk Assesment).....	67
c. Informasi dan Komunikasi Persediaan Barang Dagangan (Information and Communication).....	67
d. Aktivitas Pengendalian Persediaan Barang Dagangan.....	72
1) Pemisahan tugas yang cukup	72
2) Otorisasi yang pantas atas transaksi dan aktivitas	73
3) Dokumen dan Catatan Akuntansi	73
e. Pemantauan Persediaan dan tindakan koreksi atas penyimpangan (Monitoring).....	74
3. Prosedur Pengendalian Internal atas Pembelian Barang.....	75
4. Prosedur Pengendalian Internal atas Penjualan Barang.....	78
5. Prosedur Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan	80
C. Pembahasan	82
1. Unsur-unsur Pengendalian Internal Persediaan	82
a. Lingkungan Pengendalian Persediaan Barang Dagangan	82
b. Penilaian Resiko Persediaan Barang Dagangan	86
c. Informasi dan Komunikasi	88
d. Aktivitas Pengendalian.....	88

1) Pemisahan Tugas	88
2) Otorisasi Transaksi	89
3) Catatan Akuntansi.....	89
4) Pengendalian Akses	89
5) Pengecekan independen atas pelaksanaan	90
e. Pemantauan	90
2. Prosedur Pengendalian Internal Persediaan	91
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	93
B. Saran	95
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN-LAMPIRAN	100



DAFTAR TABEL

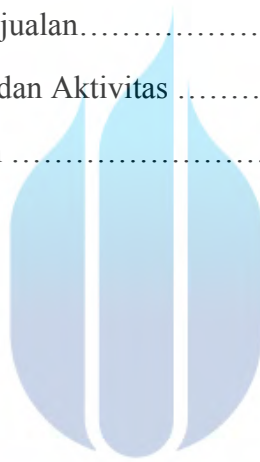
No.	Keterangan	Halaman
2.1	Komponen Pengendalian Internal	18
2.2	Kajian Riset Terdahulu	49
2.3	Operasional Variabel.....	54



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Lima Komponen Pengendalian Internal.....	15
2.2	Struktur Bagian Pembelian.....	34
2.3	Struktur Bagian Penerimaan.....	35
2.4	Struktur Bagian Gudang	36
2.5	Struktur Bagian Kartu Persediaan	37
2.6	Struktur Bagian Penjualan.....	38
2.7	Otorisasi Transaksi dan Aktivitas	41
2.8	Rerangka Pemikiran	52



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Laporan Perhitungan Fisik Persediaan (<i>stock opname</i>).....	100
Lampiran 2	Kartu Stock.....	102
Lampiran 3	Kartu Persediaan Barang.....	104



UNIVERSITAS
MERCU BUANA