

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PEMERIKSAAN INTERN ATAS PERSEDIAAN BAHAN BAKU
PADA PT. PRATAMA ABADI INDUSTRI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan
Program Studi Strata Satu (SI)**

Disusun Oleh :

Nama : Lasma Laura

Nim : 00440017



**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA**

2007

LEMBAR PERSETUJUAN

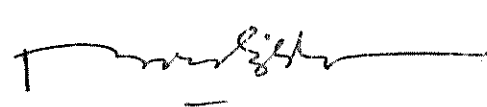
Nama : Lasma Laura
No. Pokok : 00440017
Jurusan : Akuntansi
Program Study : Strata I (satu)
Judul Skripsi : **Evaluasi Pengendalian Intern Terhadap Pemeriksaan Intern Atas Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pratama Abadi Industri**

Skripsi ini telah diperiksa dan disetujui, untuk diajukan dan diujikan di hadapan panitia penguji Skripsi Sarjana.

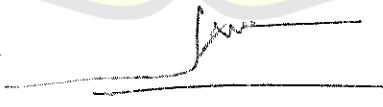
Jakarta, 15 Agustus 2007

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi



(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM.)




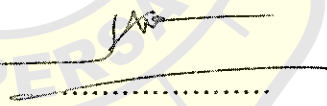
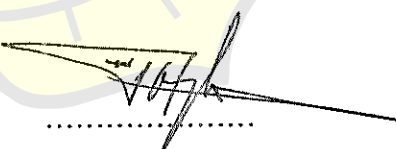
(Drs. Soenarto Widodo Ak, MM)

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Lasma Laura
No. Pokok : 00440017
Jurusan : Akuntansi
Program Study : Strata I (satu)
Judul Sekripsi : **Evaluasi Pengendalian Intern Terhadap Pemeriksaan Intern Atas Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pratama Abadi Industri**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dihadapan panitia penguji Skripsi pada tanggal: 15 Agustus 2007 dengan hasil

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

NAMA	JABATAN	TANDATANGAN
1. Drs. Boedi Setyo. H. Ak, MM	Ketua	
2. Drs. Soenarto Widodo	Anggota	
3. DRS. HARYANTO AKMA	Anggota	

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lasma Laura

No. Pokok : 00440017

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa sekripsi dengan judul **“Evaluasi Pengendalian Intern Terhadap Pemeriksaan Intern Atas Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pratama Abadi Industri”** di bawah bimbingan Drs.Soenarto Widodo, AK, MM, benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari karya orang lain. Apabila dikemudian hari diketemukakan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

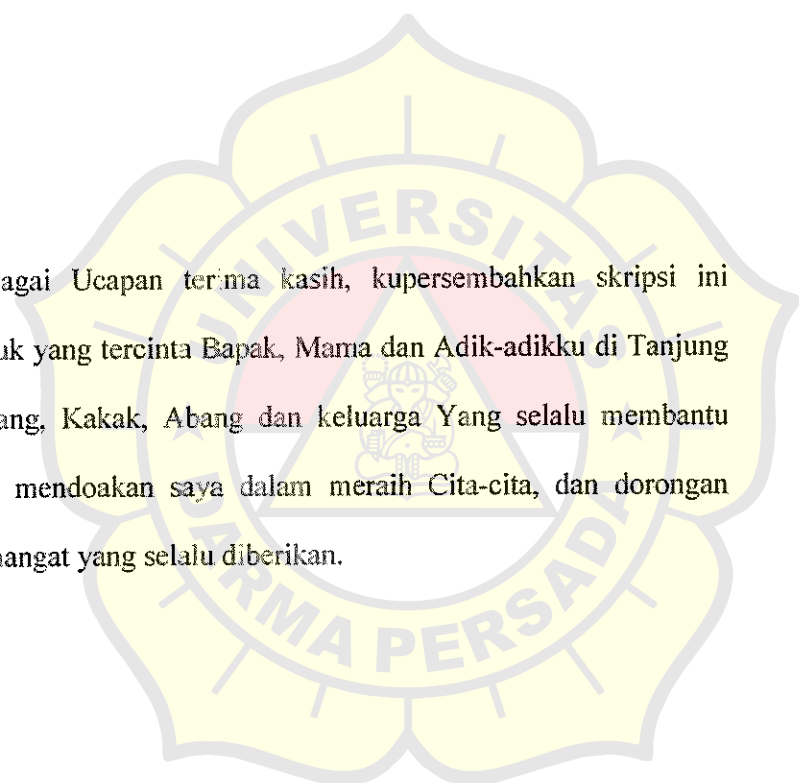
Jakarta, 15 Agustus 2007




(Lasma Laura)

LEMBAR PERSEMBAHAN

Sebagai Ucapan terima kasih, kupersembahkan skripsi ini untuk yang tercinta Bapak, Mama dan Adik-adikku di Tanjung Pinang, Kakak, Abang dan keluarga Yang selalu membantu dan mendoakan saya dalam meraih Cita-cita, dan dorongan semangat yang selalu diberikan.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, sebab dengan dan karunia-Nya yang besar, maka pada saatnya penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini yang disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam memenuhi ujian sarjana lengkap pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Dalam menyusun skripsi ini penulis mengambil masalah tentang Audit Persediaan khususnya mengenai prosedur-prosedur persediaan bahan baku sehingga seluruh potensi serta sumber daya yang ada dalam perusahaan dapat dimanfaatkan secara maksimal dan kegiatan perusahaan dapat berjalan secara efektif dan efisien.

Tiada gading yang tak retak demikian skripsi ini jauh dari sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan waktu, kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Untuk itu bila ada tegur sapa dan kritikan demi kesempurnaan skripsi ini senantiasa akan penulis terima.

Tak lupa penulis menghaturkan terima kasih kepada :

1. Bapak Fauzi Ba'azir, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNSADA.
2. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM, selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNSADA.
3. Ibu Sri Ari Wahyuningsih, DRA. MM, selaku sekretaris jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNSADA.
4. Bapak Drs. Soenarto Widodo Ak, MM., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan materi hingga tersusunnya skripsi ini.

5. Bapak pimpinan dan karyawan PT. Pratama Abadi Industri, khususnya kepada Bapak Hotman Purba yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan riset dalam rangka mengumpulkan data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak pimpinan, staf pengajar dan staf administrasi Fakultas Ekonomi UNSADA.
7. Bapak, Mama, Adik-adik serta keluarga lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan baik moril maupun spiritual hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Bang Johansen Saragi yang telah memberikan bantuan, dorongan dan doanya hingga skripsi ini dapat tersusun.
9. Semua teman-teman Fakultas Ekonomi, jurusan Akuntansi khususnya yang telah memberikan bantuan dan dorongan hingga skripsi ini dapat tersusun.
10. KSKK dan anggotanya yang telah memberi dukungan dan doanya sehingga skripsi ini dapat dibuat dengan baik.
11. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan hingga skripsi ini dapat tersusun.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 15 Agustus 2007



(Lasma Laura)



ABSTRAKSI

- (A) Lasma Laura : 00440017
- (B) Evaluasi Pengendalian Intern Terhadap Pemeriksaan Intern Atas Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pratama Abadi Industri.
- (C) X + 74 halaman ; 12 lampiran
- (D) Kata Kunci : Evaluasi Pengendalian Intern dan Pemeriksaan Intern Atas Persediaan Bahan Baku.
- (E) Alasan dan tujuan penelitian : Untuk mengetahui pengendalian intern terhadap pemeriksaan intern persediaan bahan baku.
Kesimpulan dan Saran : Bahwa pengendalian intern atas persediaan bahan baku yang dilaksanakan oleh perusahaan sudah cukup memadai, walaupun masih ada beberapa hal yang perlu diperhatikan.
Perusahaan belum memiliki Audit Internal secara permanen yang nampak dalam struktur organisasi.
- (F) Daftar Acuan : 9 (1979-2002).

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI	viii
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang Masalah	1
I.2 Perumusan Masalah	3
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
I.4 Metode Penelitian	4
I.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II LANDASAN TEORI	
II.1. Auditing	
II.1.1. Definisi Auditing	7
II.1.2 Tujuan dan Manfaat Auditing	8
II.1.3 Jenis Auditing	12
II.1.4 Pelaksana Auditing	13
II.1.5 Pengertian dan tujuan Audit Intern	16
II.1.6 Standar Auditing	18
II.1.7 Laporan Hasil Audit	20

II.2.	Persediaan	
II.2.1.	Definisi Persediaan.....	25
II.2.2.	Jenis-jenis Persediaan	26
II.2.3.	Fungsi Persediaan.....	28
II.2.4.	Metode Penilaian dan Pencatatan Persediaan	29
II.3.	Pengendalian Intern	
II.3.1.	Pengertian Pengendalian Intern.....	32
II.3.2.	Pentingnya Pengendalian Intern yang Baik.....	35
II.3.3.	Prosedur Pengendalian Intern Persediaan.....	37
II.4.	Sistem Akuntansi Persediaan Bahan Baku.....	37
BAB III	GAMBARAN UMUM PT. FRATAMA ABADI INDUSTRI	
III.1.	Sejarah PT Pratama Abadi Industri	47
III.2.	Struktur Organisasi.....	49
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
IV.1	Pengendalian Intern Atas Persediaan Bahan Baku	
IV.1.1	Pengendalian Intern Atas Pembelian Persediaan Bahan Baku	54
IV.1.2	Pengendalian Intern Atas Penerimaan dan Pengeluaran Persediaan Bahan Baku.....	57
IV.1.3	Pengendalian Intern Atas Penyimpanan dan Pengeluaran Persediaan Bahan Baku.....	60
IV.1.4	Pengendalian Intern Atas Pencatatan Persediaan Bahan Baku	63

IV.2 Evaluasi Pengendalian Intern Atas Prosedur Persediaan Bahan

Baku 64

IV.2.1 Evaluasi Pengendalian Intern Atas Pembelian Persediaan

Bahan Baku..... 65

IV.2.2 Evaluasi Pengendalian Intern Atas Penerimaan dan

Pengeluaran Persediaan Bahan Baku..... 67

IV.2.3 Evaluasi Pengendalian Intern Atas Penyimpanan dan

Pengeluaran Bahan Baku..... 69

IV.2.4 Evaluasi Pengendalian Intern Atas Pencatatan Persediaan

Bahan Baku..... 69

IV.3 Pelaksanaan Pemeriksaan Intern Pada PT. Pratama Abadi

Industri..... 70

IV.4 Pemeriksaan Internal Persediaan Bahan Baku Pada

PT. Pratama Abadi Industri..... 71

IV.5 Evaluasi Pemeriksaan Internal Atas Persediaan Bahan Baku 72

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan 73

V.2 Saran –Saran..... 74

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

BAB I

PENDAHULUAN

I.1 Latar Belakang Masalah

Pada saat sekarang ini, di mana perekonomian Indonesia sedang mengalami guncangan hebat menyusul krisis ekonomi yang melanda dunia, khususnya di Asia Tenggara, dibutuhkan sector-sektor industri yang mampu bertahan dan mampu menunjang perbaikan ekonomi negara.

Industri tekstil merupakan salah satu sektor perindustrian yang penting di Indonesia sehingga dalam kondisi ekonomi yang sulit seperti ini harus mampu bertahan. Hal ini disebabkan permintaan masyarakat atas sandang yang tidak pernah berhenti dan juga terjadinya peningkatan ekspor ke luar negeri yang cukup tinggi dimana daya saing produk sandang meningkat karena harga jual yang lebih rendah daripada produk sandang negara lain. Hal ini memberikan devisa yang besar bagi negara Indonesia untuk menunjang perbaikan ekonomi.

Tujuan dari didirikannya suatu perusahaan secara umum adalah untuk memaksimalkan laba dalam periode waktu yang berkesinambungan. Didasarkan atas keinginan diatas, tentunya perusahaan semenjak dini akan menjalankan sistem pengendalian yang baik pada setiap aspek aktivitasnya.

Dalam suatu perusahaan manufaktur nilai persediaan bahan baku merupakan unsur asset lancar yang jumlahnya cukup besar dan material. Maka sudah semestinya

perusahaan memberikan perhatian yang layak guna mencegah atau menekan seminimal mungkin adanya hal-hal yang menyebabkan kerugian.

Pembelian adalah langkah awal dalam suatu proses produksi. Fungsi ini menyediakan semua bahan baku utama dan bahan baku pembantu dalam proses produksi. Persediaan terjadi karena adanya pembelian bahan baku yang nantinya akan diproses dalam fungsi produksi. Seperti halnya dalam fungsi - fungsi lainnya. Efisiensi dalam fungsi persediaan sangat penting sebagai pendukung utama dalam menjamin kelancaran proses produksi dan operasi usaha pada umumnya.

Efisiensi dalam fungsi persediaan pada gilirannya akan mendukung terciptanya kelancaran fungsi - fungsi lainnya dalam perusahaan seperti fungsi produksi, distribusi, penjualan, dan gudang. Fungsi persediaan yang beroperasi pada tingkat yang paling efisien akan sangat potensial dalam menciptakan suatu badan usaha yang beroperasi pada tingkatan yang paling optimal. Kegiatan operasi perusahaan yang efisien dan optimal adalah modal utama dalam dunia bisnis pada masa sekarang.

Didasarkan kenyataan seperti yang telah dipaparkan diatas, bahwa sistem pengendalian persediaan yang baik adalah merupakan salah satu unsur yang cukup dominan bagi perkembangan dan kontinitas suatu perusahaan. Maka penulis akan berusaha untuk memaparkan AUDITING dengan fokus pada **“EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PEMERIKSAAN INTERN ATAS PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA PT. PRATAMA ABADI INDUSTRI.”**

I.2 Perumusan Masalah

Didasarkan pada kenyataan yang ada, ditemukan beberapa hal yang dapat dikategorikan sebagai permasalahan dalam melaksanakan audit atas penerapan prosedur persediaan pada PT. Pratama Abadi Industri, yaitu:

1. Bagaimana Audit Intern persediaan bahan baku dilaksanakan pada perusahaan ?
2. Bagaimana prosedur pengendalian intern persediaan bahan baku dilaksanakan oleh perusahaan ?
3. Apa kelemahan atas audit intern dan pengendalian intern prosedur persediaan bahan baku pada perusahaan ?

I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Adapun tujuan yang ingin didapat dalam penelitian ini adalah :

1. Mengetahui audit intern dan pengendalian intern atas persediaan bahan baku yang dilakukan perusahaan.
2. Untuk mengetahui kekuatan - kekuatan dan kelemahan - kelemahan apa saja yang ada pada perusahaan dalam kaitannya dengan audit intern dan pengendalian intern atas persediaan bahan baku.
3. Untuk memperdalam pengetahuan tentang Auditing dan pengendalian intern pada persediaan.

Sedangkan manfaat dari penelitian tersebut adalah :

1. Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan penulis dalam hal persediaan dengan melihat langsung ke perusahaan yang bersangkutan.
2. Memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana Ekonomi dalam bidang Akuntansi.
3. Sebagai bahan referensi yang dapat digunakan oleh pembaca untuk mengetahui lebih jauh mengenai Audi penerapan prosedur pengendalian persediaan bahan baku yang dimiliki oleh PT.Pratama Abadi Industri

I.4 Metode Penelitian

Dalam membahas dan meneliti suatu masalah diperlukan data atau informasi yang relevan. Data atau informasi tersebut dapat disusun dan dianalisa sehingga dapat diperoleh gambaran yang lebih jelas dan dengan demikian dapat membantu dalam penyelesaian suatu masalah. Untuk mendapatkan data atau informasi yang relevan dalam menyusun skripsi ini maka penulis menggunakan 2 (dua) metode pengumpulan data, yaitu :

A. *Field Research* (Riset Lapangan)

Dalam melakukan riset ini penulis mengadakan :

- Observation (Pengamatan)

Yaitu dengan melakukan peninjauan secara langsung ke kantor dan gudang PT.Pratama Abadi Industri untuk mendapatkan hasil yang aktual.

- *Interview* (Wawancara)

Yaitu dimana pengumpulan data dilakukan dengan mewawancarai karyawan yang bersangkutan.

B. *Library Research* (Riset Kepustakaan)

Pengumpulan data penulis peroleh dari buku - buku wajib dan literatur yang berhubungan dengan pembahasan skripsi ini serta data-data lain yang diperoleh dari perpustakaan yang berhubungan dengan permasalahan yang dibahas sehingga berguna untuk memperoleh landasan teori yang dapat dijadikan pedoman dalam penulisan skripsi ini.

I.5 Sistematika Penulisan

Sistem penulisan skripsi ini dibagi 5 (lima) bab, yaitu :

BAB I. PENDAHULUAN

Dalam bab ini dijelaskan mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metode penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II. LANDASAN TEORI

Dalam bab ini penulis akan membahas mengenai pandangan – pandangan secara teoritis yang menjadi dasar pembahasan skripsi yang meliputi definisi

audit, tujuan dan manfaat audit, jenis-jenis audit, definisi audit intern, pelaksana audit, standar audit, laporan hasil audit, definisi persediaan, jenis - jenis persediaan, fungsi persediaan, metode penilaian persediaan, pengertian pengendalian intern, pentingnya pengendalian intern yang baik, prosedur pengendalian intern persediaan, dan sistem akuntansi persediaan bahan baku.

BAB III. GAMBARAN UMUM PT. PRATAMA ABADI INDUSTRI.

Dalam bab ini penulis akan mengemukakan sejarah berdirinya PT. PRATAMA ABADI INDUSTRI, struktur organisasi perusahaan, uraian tugas dan kegiatan umum perusahaan.

BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini penulis akan membahas mengenai bagaimana audit intern persediaan bahan baku dilaksanakan oleh perusahaan, bagaimana prosedur pengendalian intern dilaksanakan oleh perusahaan dan apa kelemahan dari pelaksanaan audit intern dan pengendalian intern prosedur persediaan bahan baku pada perusahaan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan kesimpulan yang di dapat dari penulisan tugas akhir, serta saran-saran tindak lanjut dari penulis yang bisa diharapkan menjadi pemasukan bagi manajemen perusahaan.