

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG
(STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION CENTRE* CABANG BEKASI)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan Melengkapi
Sebagian Dari Syarat – syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan
Akuntansi

Oleh
UMMIL MU'MININ
2011420032



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2015**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ummil Mu'minin
No. Pokok : 2011420032
Jurusan/Perminatn : Akuntansi/Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI DISTRIBUTION CENTRE CABANG BEKASI)** yang dibimbing oleh Bapak Jombrik, SE, MM. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 29 Agustus 2015.

Yang menyatakan,



Ummil Mu'minin

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ummil Mu'minin

No. Pokok : 2011420032

Jurusan : Akuntansi

Perminatan : Auditing

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION
CENTRE CABANG BEKASI*)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan disajikan dalam sidang Ujian
Skripsi Sarjana tanggal 04 September 2015

Jakarta, 29 Agustus 2015

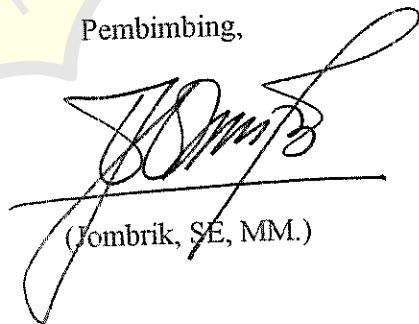
Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si)

Pembimbing,



(Jombrik, SE, MM.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Umamil Mu'minin
No.Pokok : 2011420032
Jurusan/Perminatn : Akuntansi/Auditing
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI
KASUS DI DISTRIBUTION CENTRE PT
ALFARIA TIRTAJAYA)**

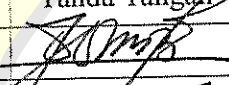
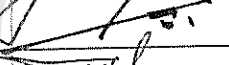

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 04
September 2015 dengan hasil

Jakarta, 04 September 2015

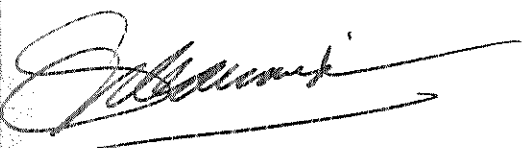
Ketua Jurusan Akuntansi


(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si)

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

No.	Nama Penguji	Jabatan Penguji	Tanda Tangan
1.	Jombrik, SE, MM.	Ketua Penguji	
2.	M. Masdar, SE, Ak, M Ak	Anggota Penguji	
3.	Drs. Haryanto, Ak, M.Sm	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi


(Sukardi SE, MM.)

ABSTRAK

NIM : 2011420032, Judul Skripsi : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION CENTRE* CABANG BEKASI),

Jumlah Hal : xii + 93 Hal,

Kata Kunci : Pengendalian Persediaan, Efisiensi dan Efektivitas

Penelitian ini bertujuan untuk Menganalisis untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Center* cabang Bekasi telah sesuai dengan standar operasional prosedur perusahaan, serta penerapan prosedur pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Centre* cabang Bekasi sudah efektif dan efisien, dan kendala - kendala yang dihadapi dalam melakukan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Center* cabang Bekasi.

Hasil penelitian ini membahas tentang penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang dilakukan oleh *Distribution Centre* cabang Bekasi secara umum telah sesuai dengan standar operasional prosedur perusahaan. Namun demikian ada beberapa hal yang perlu diperhatikan yaitu terdapat beberapa kelemahan yang ada di standar operasional prosedur perusahaan sehingga standar operasional prosedur perusahaan perlu dilakukanevaluasi setiap saat.

Efektivitas dan efisiensi yang diharapkan perusahaan dapat tercapai karena menggunakan sistem komputerisasi serta kendala – kendala yang dihadapi oleh perusahaan ada ketika bagian *Receiving cord* berhalangan hadir maka otorisasi boleh dilakukan oleh *receiving officer*. Perusahaan perlu melakukan otorisasi minimal dua orang ketika *receiving cord* berhalangan hadir untuk mencegah penyalahgunaan wewenang yang dikhawatirkan dapat terjadinya kecurangan yang berdampak pada kehilangan asset perusahaan.

Jakarta, Agustus 2015

Ummil Mu'minin

KATA PENGANTAR

Bismil-laahir-rahmanir-raahim

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan kuasa-Nya yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa kesehatan jasmani dan rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, skripsi yang berjudul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI KASUS DI *DISTRIBUTION CENTRE* CABANG BEKASI)”, yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, sehingga memungkinkan skripsi ini terwujud. Dengan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak, Mama, Adik dan untuk doa, restu, kasih sayang, perhatian, kesabaran dan dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan saran kepada penulis.

3. Bapak Jombrik, SE, MM selaku Dosen Pembimbing bagi penulis yang dengan sabar, bijaksana serta sistematis membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih untuk waktu, tenaga dan pikiran yang telah bapak berikan untuk penulis.
4. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada teman – teman Akuntansi 2011 yang telah setia memberi semangat dan dukungannya.
5. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Kordinator Wilayah *Distribution Centre* Edi Priyono, dan karyawan alfamart yang telah memberikan waktunya dan ilmunya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan memberikan manfaat bagi kita semua khususnya bagi penulis sendiri maupun bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, Agustus 2015

Ummil Mu'minin

DAFTAR ISI

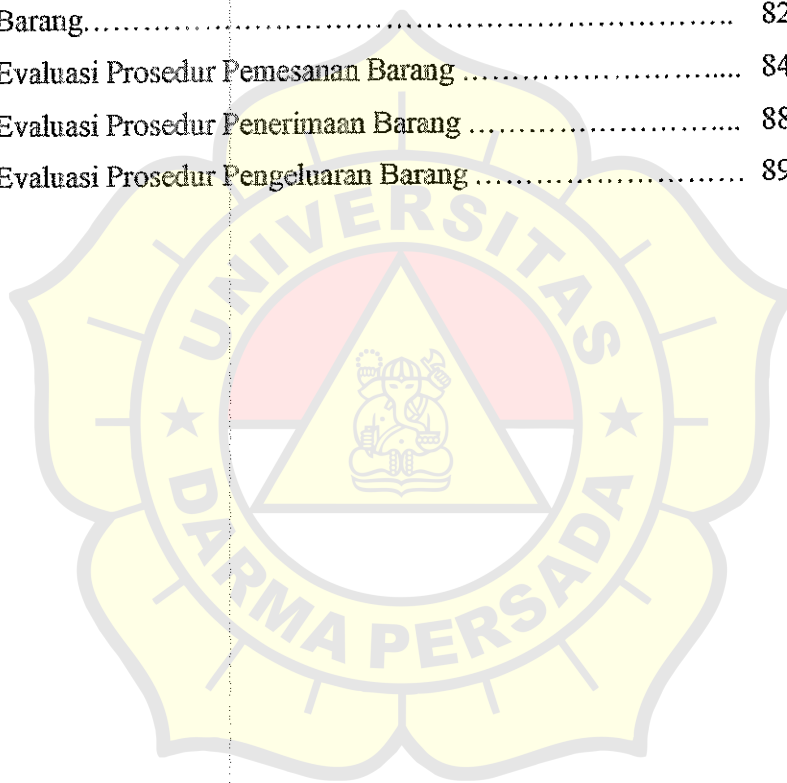
	Halaman
JUDUL SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.3.1. Tujuan Penelitian	5
1.3.2. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.2 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.3 Ruang Lingkup dan Tujuan Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.4 Ancaman – ancaman atas Sistem Informasi Akuntansi	13
2.1.5 Peranan Akuntan Dalam Sistem Informasi Akuntansi	14
2.1.6 Peran Komputer di Dalam Sistem Informasi Akuntansi	15

2.1.7 Bentuk Pengawasan Didalam Sistem Informasi	
Akuntansi	17
2.2 Pengendalian Internal	18
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	18
2.2.2 Komponen Pengendalian Internal	19
2.2.3 Karakteristik Pengendalian Internal	20
2.2.4 Tujuan Pengendalian Internal	21
2.2.5 Unsur – unsur Pengendalian Internal	24
2.3 Persediaan Barang Dagang	
2.3.1 Jenis – Jenis Persediaan	24
2.3.2 Pengertian Persediaan.....	26
2.3.3 Arti Penting Persediaan.....	27
2.3.4 Tujuan dan Manfaat Persediaan.....	29
2.3.5 Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	31
2.3.6 Prosedur Penanganan Persediaan Barang Dagang.....	33
2.3.7 Mengadministrasikan Proses Penerimaan Barang Dagang.....	35
2.3.8 Pemeriksaan Atas Penerimaan Barang Dagang..	38
2.3.9 Mengadministrasikan Penyimpanan Barang	39
2.3.10 Metode Pencatatan Persediaan	40
2.3.11 Pengertian Metode Penilaian Persediaan	45
2.3.12 Tujuan Penilaian Inventory	46
2.4 Penelitian Terdahulu	47
2.5 Kerangka Pemikiran	49
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Lokasi Penelitian	51
3.2 Jenis Data	51
3.3 Pengumpulan Data	51
3.3.1 Telaah Data	52

3.3.2 Penelitian Kepustakaan	52
3.4 Metode Analisis Data	52
BAB IV HASIL PENELITIAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	53
4.1.1 Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	53
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	53
4.1.3 Struktur Organisasi dan Otorisasinya	54
4.2 Unsur Pengendalian Internal Persediaan	
Barang Dagang	56
4.3 Penilaian Resiko Terhadap Barang Dagang	59
4.4 Informasi dan Komunikasi Persediaan Barang	61
4.5 Prosedur Pengendalian Persediaan Barang	62
4.5.1 Prosedur Pemesanan Barang	62
4.5.2 Prosedur Penerimaan Barang	66
4.5.3 Prosedur Penyimpanan Barang	75
4.5.4 Prosedur Pengeluaran Barang	76
4.6 Pengawasan	82
4.7 Evaluasi Pelaksanaan Prosedur	83
4.7.1 Evaluasi Prosedur Pemesanan Barang	83
4.7.2 Evaluasi Prosedur Penerimaan Barang	86
4.7.3 Evaluasi Prosedur Pengeluaran Barang	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	92
5.2 Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

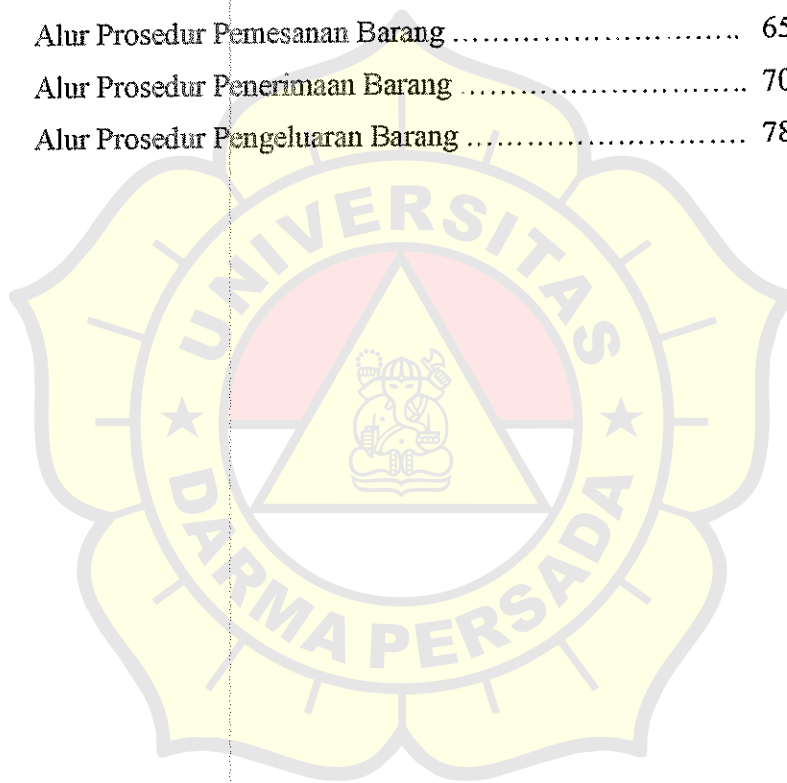
DAFTAR TABEL

TABEL	Judul	Hal.
4.1	Kelemahan Internal Kontrol Alur Prosedur Pemesanan Barang	66
4.2	Kelemahan Internal Kontrol Alur Prosedur Penerimaan Barang	74
4.3	Kelemahan Internal Kontrol Alur Prosedur Pengeluaran Barang.....	82
4.4	Evaluasi Prosedur Pemesanan Barang	84
4.5	Evaluasi Prosedur Penerimaan Barang	88
4.6	Evaluasi Prosedur Pengeluaran Barang	89



DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	Judul	Hal.
2.1	Komponen Sistem Informasi Akuntansi	10
2.2	Proses Pengawasan dalam Sistem Informasi Akuntansi	18
2.3	Alur Pemeriksaan Oleh Bagian Gudang	39
2.4	Kerangka Berfikir	50
4.1	Struktur Organisasi PT Alfaria Tirtajaya	55
4.2	Alur Prosedur Pemesanan Barang	65
4.3	Alur Prosedur Penerimaan Barang	70
4.4	Alur Prosedur Pengeluaran Barang	78



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Globalisasi diidentikkan dengan dunia tanpa batas dalam arti Negara – negara dapat menjual produknya ke negara lainnya, serta dapat pula mendatangkan barang dan jasa dari negara lain. Era ini mendorong setiap negara harus efisien, tak terkecuali perusahaan yang ada di Negara tersebut. Efisiensi merupakan faktor daya saing setiap Negara, maupun perusahaan. Pertumbuhan penduduk dan semakin bervariasinya kebutuhan masyarakat mengakibatkan kebutuhan tidak dapat lagi dipenuhi dari satu sumber. Hal ini mendorong tumbuhnya persaingan usaha untuk meraih pasar seluas – luasnya. Perusahaan perlu melakukan inovasi agar mampu bersaing. Selain dari pada itu, semakin meningkatnya taraf hidup masyarakat juga mendorong perubahan pola pengeluaran dan pola konsumsi yang cenderung lebih menginginkan yang serba praktis. Kehadiran perusahaan ritel yang menjual hampir semua kebutuhan pokok masyarakat tumbuh dengan pesat di Indonesia dalam 10 tahun terakhir, yang selanjutnya diikuti dengan perusahaan ritel lainnya seperti Gelael, Pitstop, Hero, Carefour, Indomaret, Alfamart dan lain – lain yang terus bertumbuh hingga saat ini. Jumlah gerai Alfamart menurut wibiznews hingga akhir tahun 2014 mencapai 9.757 gerai. Banyaknya jumlah gerai yang tersebar diseluruh pelosok memerlukan penanganan yang spesifik agar mampu memberikan informasi yang akurat.

Informasi tidak hanya menyangkut transaksi penjualan atau pengelolaan kas, tetapi juga menyangkut pengelolaan dan pengendalian persediaan agar kontinuitas pasokan terjamin.

Perusahaan tiap harinya melakukan berbagai transaksi. Transaksi dalam perusahaan juga memiliki karakteristik sendiri – sendiri, misalnya ada yang berhubungan dengan penerimaan kas, pengeluaran kas, ada yang berhubungan dengan pemindahan barang (baik dari dalam perusahaan ke pihak luar maupun sebaliknya), Karena memiliki karakteristik yang berbeda – beda, maka tiap transaksi harus dicatat dengan cara yang berbeda – beda, untuk itu dibuatkan prosedur untuk menanggulangi masalah tersebut.

Perusahaan senantiasa memberi perhatian yang besar pada persediaan. Tanpa persediaan, para pengusaha akan berhadapan dengan resiko bahwa perusahaannya pada suatu waktu tidak dapat memenuhi keinginan para pelanggannya. Selain itu, perusahaan juga harus memperhatikan lingkungan persaingan bisnis yang meningkat dengan cara memeriksa kembali setiap kegiatan internal dalam usaha untuk mendapatkan nilai tambah dengan biaya minimal.

Informasi – informasi akuntansi merupakan bagian yang terpenting dari seluruh informasi yang diperlukan oleh manajemen. Informasi akuntansi terutama yang berhubungan dengan data keuangan dari suatu perusahaan. Agar data keuangan yang ada dapat dimanfaatkan oleh pihak manajemen, maupun pihak luar perusahaan, maka data tersebut perlu disusun dalam bentuk – bentuk yang sesuai, sehingga menghasilkan informasi akuntansi yang akurat. Informasi

akuntansi dibedakan menjadi dua macam yaitu yang pertama adalah informasi akuntansi keuangan

Informasi akuntansi keuangan merupakan informasi yang disusun terutama menghasilkan informasi yang biasanya dalam bentuk laporan keuangan yang ditunjukkan pada pihak – pihak luar perusahaan. Umumnya laporan keuangan yang dihasilkan terdiri dari neraca, laporan laba – rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan – laporan ini merupakan ringkasan dari keadaan perusahaan yang mempunyai kepentingan terhadap perusahaan seperti langganan, pemegang saham, kreditur, bank, kantor pajak, dan lainnya.

Yang kedua yaitu informasi akuntansi manajemen yang berguna untuk perencanaan dan pengendalian perusahaan dalam kegiatan sehari – hari serta dapat melakukan perencanaan jangka panjang guna mencapai tujuan yang direncanakan.

Dalam menghadapi persaingan, perusahaan memerlukan sistem yang terstruktur untuk menghasilkan sebuah informasi yang dibutuhkan pemakainya sehingga dapat bermanfaat bagi kemajuan perusahaan dan mendapatkan laba yang maksimal.

Pengendalian persediaan barang akan efektif apabila ditunjang dengan sistem informasi akuntansi yang memadai. Dengan adanya sistem informasi akuntansi mengenai pengendalian persediaan perusahaan dapat mengambil keputusan dengan tepat mengenai pengadaan dan pengendalian barang dagang.

Persediaan merupakan asset penting bagi perusahaan. Untuk itu dibutuhkan pengelolaan dalam pengendalian persediaan. Pengendalian persediaan dapat diterapkan dari pemesanan persediaan, penerimaan persediaan dan pengeluaran persediaan yang diharapkan dapat akurat dan tepat untuk mencegah terjadinya kerugian perusahaan karena kehilangan persediaan.

Bedasarkan latar belakang yang tersebut maka penulis tertarik mengambil Judul “Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus Di *Distribution Centre* Kota Bekasi)

1.2 Rumusan Masalah

Bedasarkan latar belakang masalah yang disampaikan tersebut dapat dibuat rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Center* cabang Bekasi telah sesuai dengan standar operasional prosedur Perusahaan?
2. Apakah penerapan prosedur pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Centre* cabang Bekasi sudah efektif dan efisien?
3. Kendala apa yang dihadapi dalam penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada *Distribution Center* Cabang Bekasi?

1.2 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Bedasarkan rumusan masalah yang disampaikan penulis dapat diidentifikasi tujuan dan manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Menganalisis untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Center* cabang Bekasi telah sesuai dengan standar operasional prosedur perusahaan.
2. Menganalisis untuk mengetahui apakah penerapan prosedur pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Centre* cabang Bekasi sudah efektif dan efisien.
3. Menganalisis untuk mengetahui kendala - kendala yang dihadapi dalam melakukan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di *Distribution Center* cabang Bekasi.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Adapun pembuatan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pihak, antara lain:

1. Bagi Peneliti

Menambah wawasan bagi peneliti sehingga dapat memahami kendala – kendala yang terjadi dalam pengendalian internal *Distribution centre* dan mengetahui sistem yang diterapkan *Distribution centre* agar tercapainya efektivitas yang diharapkan oleh perusahaan.

2. Bagi pihak lain

a. Bagi manajemen perusahaan

Sebagai bahan untuk mengevaluasi prosedur pengendalian internal perusahaan yang tertuang dalam standar operasional prosedur serta diharapkan dapat mengukur efisiensi dan efektivitas perusahaan sehingga

Distribution Centre dapat mengevaluasi kinerja perusahaan dan mengambil keputusan yang tepat mengenai pengendalian persediaan barang dagang di masa mendatang.

b. Bagi pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi bagi penelitian selanjutnya dimasa yang akan datang.

