

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TENTANG PERSEDIAAN
BARANG JADI PADA CV. GLOBAL ANUGERAH SEJAHTERA DI
SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

SEILLA NATALIA ANASTASIA WATULINGAS
13120012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2017

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TENTANG
PERSEDIAAN BARANG JADI PADA CV. GLOBAL
ANUGERAH SEJAHTERA DI SURABAYA**

SKRIPSI



OLEH :

SEILLA NATALIA ANASTASIA WATULINGAS
13120012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2017**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TENTANG
PERSEDIAAN BARANG JADI PADA CV. GLOBAL
ANUGERAH SEJAHTERA DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Prasyarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



OLEH :

SEILLA NATALIA ANASTASIA WATULINGAS
13120012

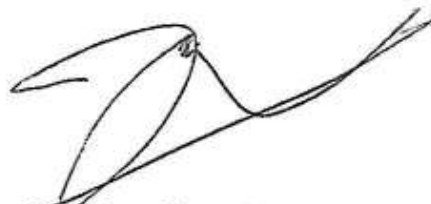
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Seilla Natalia Anastasia Watulingas
NPM : 13120012
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Tentang Persediaan Barang Jadi Pada CV.
Global Anugerah Sejahtera di Surabaya

Pembimbing,

Tanggal 26/01/2017



(Drs. Ec. Soedjono Rono, MM)

Mengetahui:

Ketua Program Studi:

Tanggal 26/01/2017



(Dra. Jeanne Asteria W. M.Si Ak)

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Seilla Natalia Anastasia Watulingas dengan NPM 13120012

Telah diuji pada

Dinyatakan LULUS oleh :

Ketua Tim Penguji



(Dra. Jeanne A. Wawolangi, MSi.,Ak)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



Dra. Maria Widyastuti, M.M

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dra. Jeanne A. Wawolangi, MSi.,Ak

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul skripsi Analisis Pengendalian Internal Tentang Persediaan Barang Jadi
Pada CV. Global Anugerah Sejahtera Di Surabaya

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika

Jurusan Akuntansi

Pada Hari Jumat, Tanggal 10 Februari 2017

Disusun oleh:

Nama : Scilla Natalia Anastasia Watulingas

NPM : 13120012

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

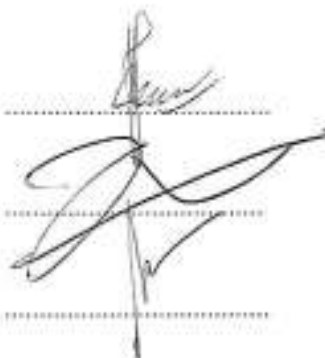
Tim Penguji :

Nama :

1. Dra. Jeanne A. Wawolangi, MSi.,Ak (Ketua)

2. Drs. Ec. Soedjono Rono, MM (Anggota)

3. Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A (Anggota)



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Seilla Natalia Anastasia Watulingas
NPM : 13120012
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ Akuntansi
Alamat Asli : Jl. Citra Mawar No. 43, Tropodo, Sidoarjo
No Identitas KTP : 3515175512930003

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

Analisis Pengendalian Internal Tentang Persediaan Barang Jadi Pada CV. Global Anugerah Sejahtera Di Surabaya merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper*, atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 26 Januari 2017

Hormat Saya,



Seilla Natalia Anastasia Watulingas

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karuniaNya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : **“Analisis Pengendalian Internal Tentang Persediaan Barang Jadi Pada CV. Global Anugerah Sejahtera di Surabaya”**. Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana ekonomi (S.E) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dra. Maria Widyastuti, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Dra. Jeanne A. Wawolangi, MSi.,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya dan dosen penguji 1 (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi saya.
3. Bapak Drs. Ec. Soedjono Rono, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
4. Ibu Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A selaku Dosen Wali pada tahun akademik 2013-2017 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester dan Dosen penguji 2 (dua) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi.

5. Saudari Bangkit Pramesti selaku Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
6. Keluarga tercinta dan sahabat yang sudah memberikan motivasi selama proses skripsi berlangsung.

Surabaya, Januari 2017

Penulis



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISIiii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Ruang Lingkup	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Literatur Buku	6
2.1.1 Pengendalian Internal	7
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	9
2.1.3 Unsur – Unsur Pengendalian Internal	12
2.1.4 Konsep Pengendalian Internal	14
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal	15
2.1.6 Persediaan	17
2.1.7 Peranan Persediaan	18
2.1.8 Fungsi-Fungsi Persediaan	19
2.1.9 Jenis Persediaan	19
2.1.10 Metode Penilaian Persediaan	20
2.1.11 Metode Pencatatan Persediaan	22

2.1.12 Akibat Kesalahan Mencatat Persediaan	24
2.1.13 Pengendalian Internal atas Persediaan	23
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	28
2.3 Rerangka Pemikiran	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1 Objek Penelitian/Gambaran	31
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data	34
3.5 Satuan Kajian/ Definisi Operasional	35
3.6 Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL PENELITIAN	35
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.1 Sejarah Perusahaan	38
4.1.2 Identitas Perusahaan	40
4.1.3 Visi, Misi, dan Tujuan	40
4.1.4 Aktivitas Perusahaan	41
4.1.5 Struktur Organisasi	42
4.1.6 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab	42
4.1.7 Kebijakan dan Sasaran Mutu	46
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	47
4.2.1 Pelaksanaan Unsur-Unsur Pengendalian	47
4.2.2 Prosedur Pengendalian Internal	56
4.3 Pembahasan dan Analisa Data	58
4.3.1 Analisis Pengendalian Internal	58
4.3.2 Analisis Umum Pengendalian Internal	68

4.3.3 Analisis Khusus Pengendalian Internal	70
4.3.4 Pengelolaan Persediaan Barang Jadi	71
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.	31
Gambar 4.1 Stuktur Organisasi.	42
Gambar 4.2 Formulir Stock Persediaan.	51
Gambar 4.3 Formulir Penjualan.	52
Gambar 4.4 Daftar Pemesanan Pelanggan.	52
Gambar 4.5 Formulir Pengeluaran.	53
Gambar 4.6 Contoh Pengeluaran Dengan Bukti yang telah diotorisasi.	53
Gambar 4.7 Daftar Pemesanan Galon.	60
Gambar 4.8 Form Pengeluaran.	60
Gambar 4.9 Contoh Bukti Kompeten Pengeluaran.	61



ABSTRAK

Oleh :

SEILLA NATALIA ANASTASIA WATULINGAS

Persediaan adalah salah satu aktiva penting yang dimiliki oleh perusahaan. Karena persediaan merupakan suatu aktiva maka harus dilakukan pengendalian intern yang baik untuk menjaga persediaan tersebut dari hal-hal buruk yang mungkin terjadi. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis pengendalian intern yang dilakukan oleh CV. Global Anugerah Sejahtera guna mendapatkan gambaran yang jelas mengenai pengendalian intern persediaan barang jadi yang diterapkan. Untuk memperoleh data yang diperlukan maka penulis menggunakan alat pengumpul data berupa wawancara dan kepustakaan. Dalam penelitian ini, jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Penulis memperoleh data melalui wawancara dan observasi. Dari hasil penelitian, dapat ditarik kesimpulan bahwa pengendalian intern pada CV. Global Anugerah Sejahtera masih terdapat beberapa kelemahan yaitu masih banyak terdapat kerangkapan tugas dalam menjalankan organisasinya, dokumen yang digunakan masih sangat minim dan sistem informasi yang digunakan pada CV. Global Anugerah Sejahtera ini masih menggunakan cara manual sehingga memperlambat proses transaksi. Dari analisis yang dilakukan, disarankan dalam pembagian tugas sesuai dengan bagian pekerjaannya, dan kinerja lebih dioptimalkan guna menunjang pencapaian laba yang diinginkan. Selain itu guna menghindari terjadinya kerugian, maka perlu adanya pengendalian internal yang baik.

Kata kunci : Pengendalian Intenal, Persediaan.

ABSTRACT

By :

SEILLA NATALIA ANASTASIA WATULINGAS

Inventory is one is the important asset to be owned by company. Because of inventory is asset of company so the company should have a good internal control of inventory to keep them from many things bad that might happen. Therefore, the purpose of this research is to analysis internal control system that CV. Global Anugerah Sejahtera has been done for get the description of activity internal control system of inventory in applied by the company. To get the needed data so writer use the data collector in the form of literature and interview. In the research, data type that used is primary and sekunder data. The writer get the data by interview and observation. Based on result, it can be concluded that the system exists in CV. Global Anugerah Sejahtera is still having weakness. There are double assignment in the organization, the minimum document and information system used in CV. Global Anugerah Sejahtera still using manual way so it makes the process run slowly. From the analysis, suggested the utilization of existing assets further optimized to support the achievement of the desired profit. Additionally must have a good internal control.

Keywords : internal control, Inventory.

