

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN
UD. JAYA RAYA DI SURABAYA**

SKRIPSI



No. Induk	
Tgl. Terima	
Sumber	
No. Buku	
Eksemplar	

OLEH :

YOHANES TANNOYO

03200377

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2008

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN
UD . JAYA RAYA DI SURABAYA

SKRIPSI

Ini diajukan kepada
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
Untuk memenuhi sebagian persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

OLEH:
YOHANES TANNOYO
03200377

FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2008





LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

SISTEM PENGENDALIAN INTERN

TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN

UD. JAYA RAYA DI SURABAYA

OLEH:

JOHANES TANNOYO

03200377

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA UNTUK DIAJUKAN KE TIM

PENGUJI

PEMBIMBING

Drs. Mistrin Harijadi., SE., MM

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Yohanes Tannojo
NPM : 03200377
Telah diuji pada tanggal : 22 Agustus 2008
Dan dinyatakan LULUS oleh :

Ketua Tim Penguji:

Dra. Jeanne A. Wawolangi M. Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi

Dra. Jeanne A. Wawolangi M. Si., Ak

Dra. Jeanne A. Wawolangi M. Si., Ak



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Telah diuji dan dipertahankan pada hari Jumat, tanggal 22 Agustus 2008

SKRIPSI

SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN UD. JAYA RAYA DI SURABAYA

Nama : Yohanes Tannojo
NPM : 03200377
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Darma Cendika

Dihadapan Tim Penguji:

1. Dra. Jeanne A. Wawolangi M. Si., Ak
2. Dra. Soffia Pudji Estiasih, M.M
3. Drs. Misrin Harijadi. SE., M., Ak



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karuniaNya yang telah membimbing dan menyertai penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Dalam penelitian skripsi ini, penulis berusaha menerapkan semua yang diperoleh melalui perkuliahan, literatur, wawasan yang ada dan terutama bimbingan dari para dosen.

Maksud dan tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan S-1 Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika. Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tidak lepas dari bantuan dari berbagai pihak yang telah membantu, memberikan bimbingan dan saran maupun nasehat dan semangat dari awal hingga terselesaikan skripsi ini. Maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dra. Maria Yofita R. Pandin, MM selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Ibu Dra. Jeanne A. Wawolangi., Msi., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Cendika.
3. Bapak Drs. Misrin Harijadi, SE. M. Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Para Dosen dan Karyawan Universitas Darma Cendika yang secara langsung maupun tidak langsung membantu dalam penyelesaian skripsi ini.





5. Bapak Pimpinan Perusahaan beserta semua karyawan UD. Jaya Raya yang telah banyak membantu dengan memberikan data-data yang dibutuhkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Keluarga yang telah memberikan dukungan dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman yang telah membantu memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi.

Surabaya 2008

Penulis



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
LAMPIRAN: Tanda Daftar Perorangan Perusahaan	viii
ABSTRAK	x
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II : DAFTAR PUSTAKA	
2.1 Pengertian Pengendalian Intern	6
2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	7
2.3 Unsur Sistem Pengendalian Intern	9
2.4 Elemen-Elemen Struktur Pengendalian Intern	12
2.5 Daftar Pengendalian Intern	13
2.6 Aktivitas Pengendalian	15
2.7 Perencanaan Pengendalian Produksi	18
2.8 Sistem Persediaan Barang Dagangan	19
2.8.1 Pengertian Persediaan Barang Dagangan	19



2.8.2	Metode Pencatatan Persediaan Barang	20
2.8.3	Jenis-Jenis Persediaan	23
2.9	Sistem dan Prosedur Pembelian Bahan	25
2.9.1	Fungsi Yang Terkait Dalam Pembelian	25
2.9.2	Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian	26
2.9.3	Prosedur Permintaan Barang	27
2.9.4	Dokumen Yang Digunakan	28
2.9.5	Prosedur Order Pembelian	28
2.9.6	Unsur Pengendalian Intern Dalam Sistem Akuntansi Pembelian	33
2.10	Prosedur Penerimaan dan Penyimpanan Bahan	34
2.11	Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang Gudang	37
BAB III : METODE PENELITIAN		
3.1	Pendekatan Penelitian	38
3.2	Pengukuran Data	39
3.3	Jenis Data	40
3.4	Sumber Data	40
3.5	Teknik Analisis Data	41



BAB IV :	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1	Sejarah Singkat Perusahaan	43
4.1.1	Lokasi Perusahaan	44
4.1.2	Tujuan Perusahaan	45
4.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	45
4.3	Aktivitas Umum Perusahaan	47
4.3.1	Barang Yang Ditawarkan	47
4.3.2	Aktivitas Pemsaran	48
4.4	Aktivitas Fungsional Perusahaan	49
4.5	Prosedur Permintaan Pembelian, Penerimaan dan Penyimpanan Barang Dagangan.....	51
4.6	Analisis Masalah	55
4.6.1	Sebab-Sebab Masalah.....	57
4.6.2	Akibat Masalah	57
4.7	Pemecahan Masalah	58
BAB V :	SIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Simpulan	67
5.2	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Hubungan Pengendalian Intern Dengan Tujuan Pokok Sistem Pengendalian Intern	7
Gambar 2.2	Jaringan Prosedur Pembelian	26
Gambar 2.3	Surat Permintaan Pembelian	27
Gambar 2.4	Formulir Order Pembelian	29
Gambar 2.5	Arus Prosedur Pembelian	30
Gambar 2.6	Laporan Penerimaan Barang	35
Gambar 2.7	Kartu Gudang	36
Gambar 2.8	Bukti Penerimaan dan Pengeluaran Barang Gudang	37
Gambar 3.1	Langkah-Langkah Penelitian	39
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Perusahaan UD. Jaya Raya	46
Gambar 4.2	Prosedur Permintaan Pembelian, Penerimaan dan Penyimpanan Barang Dagangan UD. Jaya Raya	52
Gambar 4.3	Bon Pemesanan Barang UD. Jaya Raya	54
Gambar 4.4	Kartu Persediaan Barang UD. Jaya Raya	55
Gambar 4.5	Prosedur Permintaan Pembelian, Penerimaan dan Penyimpanan Barang Dagangan Yang Diusulkan	63
Gambar 4.6	Permintaan Pembelian Barang Yang Diusulkan	66
Gambar 4.7	Kartu Persediaan Barang Yang Diusulkan	66





LAMPIRAN

Tanda Daftar Perorangan Perusahaan

Asli

No. 1301030057



PEMERINTAH KOTA SURABAYA
DINAS PERINDUSTRIAN, PERDAGANGAN DAN PENANAMAN MODAL

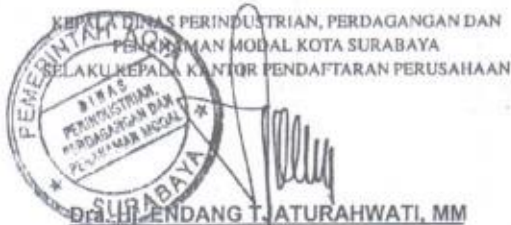
TANDA DAFTAR PERUSAHAAN PERUSAHAAN PERORANGAN

BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 3 TAHUN 1982 TENTANG WAJIB DAFTAR PERUSAHAAN

NOMOR TDP 130155235542	BERLAKU S/D TANGGAL 06 JANUARI 2010	00
---------------------------	--	----

NAMA PERUSAHAAN :	JAYA RAYA, UD	
STATUS :	KANTOR TUNGGAL	
ALAMAT :	JL. SONGOYUDAN NO.50 SURABAYA	
NOMOR TELEPON :	031- 3552458	FAX :
PENANGGUNG JAWAB / PEMILIK :	WILLIAM SEPUTRO	
KEGIATAN USAHA POKOK : KLUW :	PECAH BELAH, PERLENGKAPAN DAPUR, PLASTIK 52335	

Surabaya, 06 JANUARI 2005



Femina
NIP. 070 005 498

ABSTRAK

Semakin berkembangnya dunia usaha, para pengusaha dituntut untuk siap menghadapi persaingan yang semakin ketat khususnya dalam bidang/ usaha yang sama. Salah satu faktor utama untuk menghadapinya adalah dengan mengendalikan masalah intern dalam perusahaan, jika masalah intern dalam perusahaan dapat dikendalikan maka persaingan di era globalisasi akan siap dihadapi.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh penulis pada UD. Jaya Raya sebagai distributor peralatan dapur berbahan dasar stainless, sistem pengendalian intern yang diterapkan perusahaan masih lemah khususnya pada persediaan barang dagangan. Kendala yang dihadapi yaitu terjadinya perangkap fungsi jabatan. Bagian pemasaran yang seharusnya bertugas untuk mempromosikan, menjual barang dagangan tapi pada kenyataannya bagian pemasaran juga merangkap fungsi sebagai bagian pembelian.

Bagian pemasaran melakukan pembelian dengan membuat permintaan penawaran harga yang ditujukan kepada beberapa supplier. Supplier menerima dan mempertimbangkan penawaran harga yang diajukan perusahaan dan akhirnya memberikan konfirmasi. Supplier yang menawarkan *reward* yang lebih besar yang akan dipilih oleh bagian pembelian. Karena adanya *reward* dari supplier, maka pembelian akan dilakukan tanpa mengkonfirmasi terlebih dahulu posisi persediaan barang yang ada pada bagian gudang dan tanpa memperhitungkan laku atau tidaknya barang di posisi pasar. Hal tersebut menyebabkan terjadinya penumpukan persediaan.

Untuk menindaklanjutinya, maka perusahaan perlu memikirkan jalan keluar dengan cara memperbaiki sistem pengendalian intern yang ada saat ini untuk jadi lebih baik lagi. Salah satunya adalah dengan mengadakan pemisahan fungsi dari bagian pemasaran dan bagian pembelian. Bagian pemasaran seharusnya hanya bertugas untuk mempromosikan dan menjual barang. Bekerjasama dengan bagian gudang sehingga barang yang menumpuk dapat segera didistribusikan. Kerjasama antara bagian gudang dan bagian pemasaran dapat membantu mengontrol persediaan barang supaya tidak terjadi penumpukan. Sedangkan bagian pembelian bertugas memesan barang dari supplier. Mengkonfirmasi kepada bagian gudang atas posisi persediaan dan bagian pemasaran untuk menentukan laku tidaknya suatu barang dipasaran.

Kata kunci: Sistem pengendalian intern persediaan barang dagangan

