

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL UNTUK STORE PADA PT. BANGUN BUMI
INDONESIA DI SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

PAOLO DELSANTO WARANEY

16120037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2020**

EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN

SKRIPSI

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



Oleh :

PAOLO DELSANTO WARANEY
16120037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2020**

untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL UNTUK *STORE* PADA PT. BANGUN BUMI**

SKRIPSI



Oleh :

PAOLO DELSANTO WARANEY
16120037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2020**

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.



TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Paolo Delsanto Waraney
NPM : 16120037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Untuk *Store*
Pada PT. Bangun Bumi Indonesia Di Surabaya

Pembimbing,
Tanggal, 30 Juli 2020



(Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M.)

Mengetahui,
Ketua Jurusan
Tanggal, 30 Juli 2020



(Nidamarsh, S.E., M.S.A.)



untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Paolo Delsanto Waraney dengan NPM 16120037

Telah diuji pada 05 Agustus 2020

Dinyatakan **LULUS** oleh :

Ketua Tim Penguji,



(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si, Ak)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Dr. Thyophrada W.S. Panjaitan, M.M)

Ketua Program Studi,



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



untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK
STORE PADA PT. BANGUN BUMI INDONESIA DI SURABAYA

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan
Tim penguji skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Rahu, Tanggal 05 Agustus 2020

Disusun oleh :

Nama : Paolo Delsanto Waraney
NPM : 16120037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

1. Dra. Jeanne Asteria W, M.Si., Ak	(Ketua)	
2. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A	(Anggota)	
3. Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M.	(Anggota)	



untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Paolo Delsanto Waraney
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat Asli : Dusun Manganjo
No Identitas : 1309011610970001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK
STORE PADA PT. BANGUN BUMI INDONESIA SURABAYA

Adalah 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 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 tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 05 Agustus 2020

Hormat saya,

A yellow rectangular stamp with the text "METERAI TEMPEL" at the top, a Garuda logo in the center, and "6000 RUPIAH" at the bottom. A handwritten signature is written over the stamp. The serial number "AGRA1AHFS81096977" is visible on the stamp.

Paolo Delsanto Waraney



untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : ***“Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Untuk Store Pada PT. Bangun Bumi Indonesia 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 peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Romo Dr. Y. Budi Hermanto, M.M. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah menyediakan sarana dan fasilitas perkuliahan yang mendukung.
2. Ibu Dr. Thyophoida W.S. Panjaitan, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Ibu Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A. selaku Dosen Wali pada tahun akademik 2016/2020 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
5. Ibu Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.





6. Ibu Niken selaku Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
7. Ir. Boedi Sentosa selaku pemilik perusahaan PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya yang sudah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
8. Mama, papa, dan kakak yang selalu memberikan dukungan dan doa untuk saya dalam mengerjakan skripsi sehingga skripsi ini boleh selesai dengan tepat waktu.
9. Indah, Lalam, Riana, dan Diva selaku sahabat yang menemani dari awal kuliah, sahabat begadang, tempat keluh kesah, dan sahabat dikampus yang selalu memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
10. Dicky, Ewin, Ani, Jefri, Yobel, Kemal, Ricky dan Teddy selaku sahabat dikampus yang sering mengerjakan tugas bersama juga memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Surabaya, 05 Agustus 2020

Peneliti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	4
1.4.2 Manfaat Praktis.....	4
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Sistem Pengendalian Internal.....	6
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	8
2.1.3 Unsur – unsur Sistem Pengendalian Internal.....	10
2.1.4 Prinsip Pengendalian Internal.....	14
2.1.5 Persediaan.....	15

untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.





2.1.6	Jenis – jenis Persediaan	16
2.1.7	Fungsi Persediaan	16
2.1.8	Fungsi Yang Terkait.....	19
2.1.9	Sistem Penerimaan Barang	20
2.1.10	Sistem Pengeluaran Barang.....	20
2.1.11	Standar Operasional Prosedur <i>Store</i>	21
2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3	Rerangka Pemikiran.....	27
BAB III METODE PENELITIAN		28
3.1	Obyek Penelitian.....	28
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	28
3.2.1	Pendekatan Penelitian	28
3.2.2	Sumber Data	29
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.4	Satuan Kajian.....	30
3.5	Teknik Analisis Data	31
BAB IV HASIL PENELITIAN		33
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	33
4.1.1	Sejarah Singkat Organisasi.....	33
4.1.2	Struktur Organisasi	34
4.1.3	Jobdesk Description.....	37
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	45
4.2.1	Store PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya.....	45
4.2.2	Standar Operasi Prosedur Pembelian Barang	



PT. Bangun Bumi Indoneisa Surabaya.....	47
4.2.3 Sistem Pengendalian Internal Persediaan Pada PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya	51
4.2.5 Prosedur Penerimaan Barang	52
4.2.6 Prosedur Penyimpanan Persediaan Barang	53
4.2.7 Prosedur Pengeluaran Barang	53
4.3 Pembahasan dan Analisis Data	54
4.3.1 Permasalahan yang dihadapi Pada PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya.....	54
4.3.2 Sistem Pengendalian Internal <i>Store</i> , Analisis dan Solusi Pada PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya.....	54
BAB V PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
DAFTAR LAMPIRAN.....	63



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.

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4.3 Sistem Pengendalian Internal <i>Store</i> , Analisis dan Solusi.....	55



2.1	Rerangka Pemikiran	27
4.1	Struktur Organisasi PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya.....	36
4.2	Sistem Operasional Store Dari Penerimaan Sampai Keluarnya Barang Di Dalam Gudang Proyek.....	48
4.	Standar Operasional Prosedur Pembelian PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya	50



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.

Lampiran 1 Bon Material	63
-------------------------------	----



Oleh :

Paolo Delsanto Waraney

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. Sistem pengendalian intern persediaan barang bertujuan untuk mengendalikan dan mengelola persediaan barang. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan standar sistem pengendalian intern dibandingkan dengan penerapan sistem pengendalian internal untuk *store* pada PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode pendekatan kualitatif yaitu, analisis deskriptif. Analisis sistem pengendalian intern atas persediaan sudah efektif, dimana adanya pemisahan tugas dan fungsi-fungsi yang terkait dengan penerimaan dan pengeluaran barang. Pemantauan terhadap persediaan barang dagangan juga dilakukan secara rutin setiap sebulan sekali oleh bagian gudang melalui kegiatan *stock opname*.

Kata Kunci : Analisis, Store, Pengendalian Intern, Persediaan



Oleh :

Paolo Delsanto Waraney

Inventory is one of the important assets owned by the company. Because inventory is an asset, good internal control must be taken to protect the inventory from bad things that might occur. Internal inventory control system aims to control and manage inventory. The purpose of this study was to determine the application of internal control system standards compared to the application of internal control systems for stores at PT. Bangun Bumi Indonesia Surabaya. The method used in this study is a qualitative approach method, namely, descriptive analysis. Internal control system analysis of inventory has been effective, where there is a separation of tasks and functions related to the receipt and release of goods. Monitoring of merchandise inventory is also carried out routinely once a month by the warehouse through stock taking activities.

Keywords: Analysis, Store, Internal Control, Inventory