

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN
BARANG DAGANG PADA PT MUDA JAYA MANDIRI TRADING**

TUGAS AKHIR



OLEH :

BAGUS WAHYU AJI KURNIAWAN

NIM 17031148

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA PT. MUDA JAYA MANDIRI TRADING

Oleh mahasiswa :

NAMA : Bagus wahyu Aji Kurniawan

NIM : 17031148

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Karena itu pembimbing
menyetujui mahasiswa tersebut untuk menempuh ujian akhir.

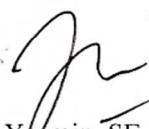
Tegal, 02 Juli 2020

Pembimbing I,



Ida Farida, S.E, M.Si
NIPY. 09.011.063

Pembimbing II,



Arifia Yasmin, SE, M.Si, Ak, CA
NIPY. 09.017.335

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul:

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA PT. MUDA JAYA MANDIRI TRADING

Oleh :

Nama : Bagus Wahyu Aji Kurniawan
NIM : 17031148
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Diploma III

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir Program
Studi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal

1. Ida Farida, S.E, M.Si
Pembimbing I
2. Arifia Yasmin, S.E, M.Si, Ak, CA
Pembimbing II
3. Hetika, S.Pd, M.Si, Ak
Penguji I
4. Anita Karunia, SE, M.Si
Penguji II

Tegal, 17 Juli 2020



Mengetahui,

Ketua Program Studi,



Yenti Priatna Sari, SE, M.Si, Ak, CA
NIPY. 09.011.062

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis ini dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. MUDA JAYA MANDIRI TRADING” beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 02 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



BAGUS WAHYU AJI K

NIM 17031148

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai mahasiswa Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Bagus Wahyu Aji Kurniawan

NIM : 17031148

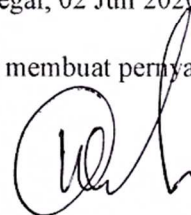
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal atas karya ilmiah saya yang berjudul Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Tegal, 02 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



BAGUS WAHYU AJI K

NIM 17031148

HALAMAN MOTTO

“ Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri ” (QS. Ar Ra’d : 11)

“ Dan bahwasannya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya” (An Najm : 39)

“ Barang siapa yang mempelajari ilmu pengetahuan yang seharusnya yang ditunjukkan untuk mencari ridho Allha hanya untuk mendapatkan kedudukan/kekayaan duniawi ia tidak akan mendapatkan baunya surga nanti pada hari kiamat (riwayat Abu hurairoh radhiallahu anhu)”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan ucapan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT, Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya.
- ❖ Bapak, Ibu terima kasih atas do'a, dukungan dan semangatnya.
- ❖ Teman main saya dikampus, Samsul, Didi, Rendy, Umam dan Noval. Terima kasih tak terasa 3 tahun ternyata sangat singkat untuk kita berbagi.
- ❖ Dosen Politeknik Harapan Bersama Tegal, terima kasih atas ilmu yang selama ini telah diberikan.
- ❖ Teman – teman seperjuangan kelas K, terima kasih atas kebersamaan selama 3 tahun ini yang penuh suka dan duka serta canda dan tawa.
- ❖ Teman – teman saya di PT. Muda Jaya Mandiri Trading terima kasih atas ilmu yang sudah diberikan selama 2 bulan saya PKL.
- ❖ Semua pihak yang terlibat, yang tidak bisa disebutkan semuanya. Saya ucapkan banyak terima kasih.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kita panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading”.

Tugas Akhir ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A. Md) pada Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.

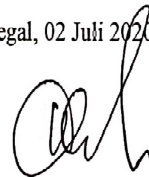
Selama proses penyusunan tugas akhir ini penulis mendapat dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Allah SWT dan pihak-pihak yang telah membantu dan membimbing penulis selama melakukan penulisan tugas akhir sampai dengan tersusunnya tugas akhir ini, Oleh karena itu dalam kesempatan ini saya ingin menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Mc.Chambali, B.Eng, EE, M.Kom, selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama.
2. Ibu Yeni Priatna Sari, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ka.Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama.
3. Ibu Ida Farida, SE, M.Si, sebagai Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan laporan PKL ini.
4. Ibu Arifia Yasmin, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bantuan dan bimbingan hingga terselesaikannya penyusunan laporan PKL ini.
5. Segenap dosen pengajar prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.
6. Bapak M. Arwani selaku Direktur PT. Muda Jaya Mandiri Trading.
7. Bapak Billy Adi Sahputra selaku pembimbing lapangan pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading.

7. Bapak Billy Adi Sahputra selaku pembimbing lapangan pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading.
8. Seluruh karyawan dan karyawan PT. Muda Jaya Mandiri Trading yang telah memberikan izin dan bimbingan selama melaksanakan penelitian.
9. Kedua orang tua saya yang senantiasa memberikan dukungan dan doa kepada saya.
10. Teman-teman baik di kampus maupun di kantor, yang telah memberikan dorongan dan semangat.

Penulis menyadari bahwa Tugas akhir ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis meminta maaf dan menerima kritik dan saran dari pembaca demi kesempurnaan Tugas akhir ini, penulis berharap semoga Tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi yang membacanya.

Tegal, 02 Juli 2020



BAGUS WAHYU AJIK

NIM 17030181

ABSTRAK

Bagus Wahyu Aji Kurniawan. 2020. Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading. Program Studi D-III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Ida Farida. Pembimbing II : Arifia Yasmin.

Persediaan merupakan salah satu aktiva penting yang dimiliki oleh perusahaan. Karena itu, harus dilakukan pengendalian internal yang baik untuk mengamankan persediaan dari tindakan pencurian, penyelewengan dan kerusakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis gambaran tentang sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang diterapkan pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian kualitatif dengan menggunakan metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah studi lapangan melalui observasi, wawancara, dokumentasi, serta studi kepustakaan, dengan menggunakan alat analisis flowchart, internal control questionnaires dan compliance test atas unsur-unsur pengendalian internal yang terdiri dari struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab secara tegas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, dan karyawan yang sesuai dengan mutu tanggung jawabnya. Hasil penelitian ini adalah bahwa pelaksanaan pengendalian internal persediaan barang dagangan pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading telah menerapkan manajemen pengelolaan perusahaan yang sudah cukup baik. Namun masih ada beberapa yang tidak sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal menurut teori dimana terdapat beberapa perangkapan tugas dalam menjalankan organisasinya dan beberapa dokumen tidak diotorisasi dengan pihak yang semestinya serta belum adanya pedoman baku yang tertulis.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern, Persediaan Barang, Pengelolaan Barang

ABSTRACT

Kurniawan, Aji, Wahyu, B. 2020. *The Analysis of Internal Control System for Merchandise Inventory at PT. Muda Jaya Mandiri Trading*. Diploma III Accounting Study Program of Politeknik Harapan Bersama . First Advisor : Ida Farida. Second Advisor: Arifia Yasmin.

Inventory is one of the important assets in the company. Therefore, good internal controls must be exercised for inventory against robbery, fraud and damage. This study aims to see and analyze the internal control system for merchandise in PT. Muda Jaya Mandiri Trading. The type of this research was qualitative research. Data collection methods used descriptive qualitative research. The data collection methods were observation, interview, documentation, and literature study. Flowchart analysis, internal control questionnaires and compliance test for the elements of internal control which consist of an organizational structure that clearly separates responsibilities, an authorization system and recording procedures, healthy practices, and employees according to the quality of their responsibilities. The result of this research is that the implementation of internal control of merchandise inventory at PT. Muda Jaya Mandiri Trading has implemented a fairly good company management. However, there are still some that are not in accordance with the elements of internal control according to theory where there are several concurrent duties in carrying out the organization and some documents are not authorized by the appropriate parties and there is no written standard guideline.

Keywords: *Internal Control System, Inventory, Goods Management*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Kerangka Berpikir	5

1.7	Sistematika Penulisan.....	7
BAB II	TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1	Tujuan Pengelolaan Persediaan.....	10
2.1.1	Jenis Dan Pentingnya Persediaan.....	11
2.1.2	Jenis Dan Pentingnya Persediaan.....	12
2.1.3	Akibat Mencatat Kesalahan Persediaan.....	13
2.1.4	Biaya-Biaya Yang Harus Dimasukkan Dalam Persediaan	14
2.2	Pengendalian Persediaan.....	16
2.2.1	Pengertian Pengendalian Persediaan.....	16
2.2.2	Konsep Umum Dasar Pengendalian	17
2.2.3	Sasaran Pengendalian Internal	18
2.2.4	Tujuan Pengendalian Internal	19
2.2.5	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	21
2.2.6	Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal.....	23
2.3	Sistem Pengendalian Internal Persediaan.....	25
2.3.1	Prosedur Pembelian (Pengadaan) Persediaan	26
2.3.2	Prosedur Pembelian Retur Barang	30
2.3.3	Prosedur Perhitungan Fisik Barang.....	31
2.4	Penelitian Terdahulu.....	33
BAB III	METODE PENELITIAN.....	37

3.1	Lokasi Penelitian	37
3.2	Waktu Penelitian	37
3.3	Jenis Data	37
3.4	Sumber Data	38
3.5	Teknik Sumber Data.....	38
3.6	Metode Analisis data	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Analisis Hasil Penelitian	41
4.1.1	Pencatatan Persediaan PT. Muda Jaya Mandiri Trading	41
4.1.2	Metode Persediaan PT. Muda Jaya Mandiri Trading.....	41
4.1.3	Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Persediaan.....	41
4.1.4	Dokumen Yang Digunakan.....	42
4.1.5	Catatan Yang Digunakan	43
4.1.6	Proses Bisnis Yang Digunakan	43
4.1.7	Prosedur Yang Membentuk Sistem Akuntansi Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading	46
4.1.8	Pengendalian Internal Yang Terdapat Dalam Sistem Akuntansi Persediaan Barang Pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading	53

4.2	Hasil Penelitian.....	54
4.2.1	Aktivitas Pengendalian Internal PT. Muda Jaya Mandiri Trading	57
4.2.2	Pengukuran Resiko	58
4.2.3	Informasi Dan Komunikasi.....	58
4.2.4	Pemantauan	59
4.3	Tabel Perbandingan Penerapan Sistem Pengendalian Internal Menurut Teori Dengan Pengendalian Internal Pada PT. Muda Jaya Mandiri Trading	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		66
5.1	Kesimpulan.....	66
5.2	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN		70

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Hasil Penelitian Terdahulu	36
Tabel 2	Perbandingan Antara Kegiatan Pengendalian Internal Menurut Teori Dengan PT. Muda Jaya Mandiri Trading	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Berfikir	6
Gambar 2	Flowchart Sistem Internal Persediaan Barang	26
Gambar 3	Flowchart Alur Prosedur Pembelian Barang	29
Gambar 4	Flowchart Penerimaan Barang Dari Kantor Cabang Ke Kantor Pusat ...	45
Gambar 5	Flowchart Penerimaan Barang Dari Kantor Pusat Ke Perusahaan	46
Gambar 6	Flowchart Pengeluaran Barang	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Foto Wawancara.....	70
Lampiran 2	Pertanyaan Wawancara	71
Lampiran 3	Surat Pemesanan Barang Atau Order Barang	73
Lampiran 4	Faktur Tanda Terima Barang.....	74
Lampiran 5	Daftar Persediaan Barang Dagang PT. Muda Jaya Mandiri Trading	75
Lampiran 6	Daftar Persediaan Barang Dagang PT. Muda Jaya Mandiri Trading	76
Lampiran 7	Daftar Persediaan Barang Dagang PT. Muda Jaya Mandiri Trading	78
Lampiran 8	Daftar Persediaan Barang Dagang PT. Muda Jaya Mandiri Trading	80
Lampiran 9	Laporan Penjualan	81
Lampiran 10	Buku Bimbingan.....	82