

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK PALCOMTECH**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA
PT. INDOMARCO PRISMATAMA
CABANG PALEMBANG**



Diajukan Oleh :

YOHANA

041150034

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Mencapai Gelar Ahli Madya

PALEMBANG

2018

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK PALCOMTECH**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA
PT. INDOMARCO PRISMATAMA
CABANG PALEMBANG**



Diajukan Oleh :

YOHANA

041150034

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Mencapai Gelar Ahli Madya

PALEMBANG

2018

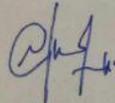
KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK FALCOMTECH

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING LTA

NAMA : YOHANA
NOMOR POKOK : 041150034
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PENDIDIKAN : DIPLOMA TIGA (DIII)
JUDUL LTA : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA
CABANG PALEMBANG

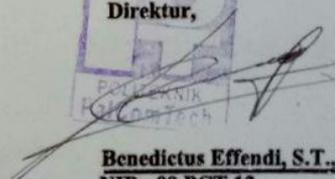
Tanggal : 6 Juli 2018

Pembimbing,



Nurussama S.E., M.M.
NIDN : 0216089001

Mengetahui,
Direktur,



Benedictus Effendi, S.T., M.T.
NIP : 09.PCT.13

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK PALCOMTECH

HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI LTA

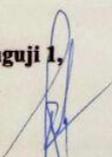
NAMA : YOHANA
NOMOR POKOK : 041150634
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PENDIDIKAN : DIPLOMA TIGA (DIII)
JUDUL LTA : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA
CABANG PALEMBANG

Tanggal : 7 Agustus 2018

Tanggal : 8 Agustus 2018

Penguji 1,

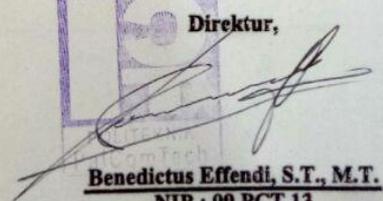
Penguji 2,


Dr. Febrianty, S.E., M.Si.
NIDN : 0013028001


Rizky Fitri Amalia, S.E., M.Si., Ak.
NIDN : 0204068901

Menyetujui,

Direktur,


Benedictus Effendi, S.T., M.T.
NIP : 09.PCT.13

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT beserta Nabi Muhammad SAW beserta para sahabat yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan petunjuk_Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir dengan judul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT Indomarco Prismatama Cabang Palembang”** yang merupakan syarat-syarat Ahli Madya Akuntansi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa Allah SWT, karena-Nya telah diberikan jalan kemudahan sehingga penulis dapat melaksanakan dan menyelesaikan laporan ini dengan baik.
2. Bapak Benedictus Effendi,S.T.,M.T., selaku Direktur Politeknik Palcomtech.
3. Bapak D.Tri Octafian, S.Kom.,M.Kom., selaku Pembantu Direktur 1.
4. Kepala Program Studi Akuntansi yaitu Ibu Rizky Fitri Amalia, SE., M.Si.
5. Ibu Nurussama.S.E.,M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan ini.
6. Kedua orang tua saya tercinta yang tidak hentinya selalu mendoakan dan memberikan dukungannya serta semangat yang selalu beliau

berikan, serta ucapan terima kasih yang tak kalah pentingnya untuk orang-orang yang membantu dalam pembuatan laporan ini Fifi, Yuni, Mellisa dan teman-teman lainnya yang tak bisa disebutkan satu persatu.

7. PT Indomarco Prismatama Cabang Palembang tempat saya meneliti Laporan Tugas Akhir.

Akhir kata, dengan harapan semoga laporan ini dapat bermanfaat dan berguna bagi para pembaca dan PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang. Walau masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan ilmu pengetahuan yang penulis miliki.

Palembang, 31 Juli 2018

Penulis

NPM : 041150034

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Hanya orang-orang yang bersabarlah yang disempurnakan pahalanya
tanpa batas”

(Quran 39 : 10)

Jangan lupa berdoa, berusaha dan berkhushudzon kepada ALLAH SWT bahwa
setiap rencananya yang terbaik bagimu.

Kupersembahkan kepada :

- Allah Swt yang telah meridhoi penulisan ini.
- Kedua orang tua serta saudara – saudaraku yang tercinta.
- Dosen pembimbingku Ibu Nurussama.,S.E.,M.M.
- Teman-teman seperjuangan.
- Almamater

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 LatarBelakang	1
1.2 RumusanMasalah.....	5
1.3 BatasanMasalah.....	5
1.4 TujuanPenelitian.....	6
1.5 ManfaatPenelitian	6
1.5.1 ManfaatBagiPenulis	6
1.5.2 ManfaatBagi Perusahaan	6
1.5.3 ManfaatBagiAkademik.....	6
1.6 SistematikaPenulisan	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1	LandasanTeori	8
2.1.1	Pengertian Sistem Pengendalian Intern	8
2.1.2	TujuanSistem Pengendalian Intern	9
2.1.3	Komponen Pengendalian Intern.....	11
2.1.4	Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	14
2.1.5	Pengertian Persediaan.....	16
2.1.6	Sistem Persediaan	16
2.1.7	Prosedur dan Dokumen Sistem Persediaan	18
2.1.8	Fungsi Bagian Persediaan	20
2.2	Penelitian Terdahulu	22
2.3	KerangkaPemikiran	24

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	26
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	26
3.2.1	Jenis Data	26
3.2.2	Sumber Data.....	26
3.3	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	27
3.4	Teknik Pengumpulan Data	27
3.5	Teknik Analisis Data.....	28

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	30
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	30
4.1.2 Visi dan Misi	31
4.1.3 Struktur Organisasi.....	31
4.1.4 Tugas dan Tanggung Jawab.....	32
4.2 Hasil Penelitian	35
4.2.1 Unsur-Unsur Pengendalian Internal	
Persediaan Barang Dagang	35
4.2.2 Prosedur Persediaan Barang Dagang.....	38
4.2.3 Dokumen Yang Digunakan.....	44
4.2.4 Fungsi Yang Terkait	46
4.2.5 Otorisasi / Wewenang.....	49
4.3 Pembahasan	52
4.3.1 Analisis Unsur-Unsur Pengendalian Intern	
Persediaan Barang Dagang	52
4.3.2 Analisis Prosedur Persediaan Barang	
Dagang	55
4.3.3 Analisis Dokumen Terhadap Persediaan	
Barang Dagang	56
4.3.4 Analisis Fungsi Yang Terkait	57
4.3.5 Analisis Otorisasi / Wewenang.....	58

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan 59

5.2 Saran..... 60

DAFTAR PUSTAKA..... xvi

HALAMAN LAMPIRAN.....

ABSTRACT

YOHANA *The analysis of internal control systems over merchandise Inventory at PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang*

This study proposed to analyze how the control system could be created an internal security for the company, especially in the merchandise inventory because the inventory is the most important asset in a company. The subject of this research is PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang. The result showed that the organizational structure of PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang is fairly good. The company's management have applied concept and internal control principles, but on the other hand, there are some procedures that not reflect the concept of control of the company internal, the same is true with the control of the receiving and outgoing commodities which is not yet good, because of the absence of division or special personnel in charge of this problem.

Keywords : Internal Control System, Analysis, Inventory

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pengendalian internal persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting, karena pengendalian internal atas persediaan ini banyak melibatkan investasi rupiah dan mempengaruhi efektifitas yang tidak dapat dipisahkan dalam kegiatan operasionalnya dimana tanpa adanya persediaan perusahaan akan menghadapi risiko ketidak mampuan memenuhi keinginan para langganan.

Sistem pengendalian internal yang baik diperlukan agar kegiatan operasional lebih terorganisir sehingga dapat berjalan dengan efektif dan efisien. Oleh karena itu, pengendalian internal atas persediaan barang dagang sangat diperlukan untuk mengurangi resiko terjadinya selisih, kehilangan, mengantisipasi kemungkinan terjadinya kecurangan dan memastikan bahwa prosedur telah dilakukan dengan baik sehingga kemudian dapat dibuatlah perbaikan.

Ukuran keefektivitasan pengendalian intern persediaan dapat diukur dengan unsur-unsur yang membentuk keefektivitasan pengendalian intern, menurut Mulyadi (2016) terdapat empat unsur pengendalian intern yaitu struktur organisasi, sistem pemberian wewenang dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, karyawan yang cakap. Pada lingkungan pengendalian keefektivitasan, pengendalian

intern terletak pada sikap manajemen dan lingkungan yang membentuk disiplin dalam struktur organisasi. Penilaian risiko dapat diukur dengan cara mengidentifikasi, menganalisis, dan mengelola resiko yang berkaitan dengan keamanan persediaan yang tersedia. Informasi dan Komunikasi dalam hal ini lebih luas cakupannya dan sudah termasuk didalamnya.

Suatu sistem terdiri dari sub-sub sistem/unsur pembentuk sistem yang saling berhubungan dan saling ketergantungan bahkan mungkin saja dapat mempengaruhi satu dengan yang lainnya. Begitu juga suatu pengendalian intern yang memadai harus terdiri dari unsur-unsur yang membentuk pengendalian intern tersebut.

Pengendalian internal menurut Mulyadi (2016) adalah meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu perusahaan mengarahkan kegiatan operasi mereka dan mencegah pencurian serta tindakan penyalahgunaan lainnya.

Menurut R. Agus Sartono (2010;443) persediaan pada umumnya merupakan salah satu jenis aktiva lancar yang jumlahnya cukup besar dalam suatu perusahaan. Sedangkan menurut Hans (2012:278), persediaan adalah salah satu aset lancar signifikan bagi perusahaan pada umumnya, terutama perusahaan dagang, manufaktur, pertanian,

kehutanan, pertambangan, kontraktor bangunan, dan penjual jasa tertentu.

PT. Indomarco Prismatama Palembang merupakan salah satu perusahaan ritel nasional dan jejaring peritel waralaba terbesar di Indonesia, yang menjual kebutuhan pokok dan kebutuhan sehari-hari. Hal ini tidak terlepas dari kenyataan bahwa seluruh pemikiran dan pengoperasian. Perusahaan ditangani sepenuhnya oleh putra putri Indonesia. Sebagai aset nasional, Indomarco ingin berbagi kepada masyarakat Indonesia melalui bisnis waralaba dan juga mampu bersaing dalam persaingan global. Oleh karena, itu visi perusahaan kemudian berkembang “menjadi aset nasional dalam bentuk jaringan ritel waralaba yang unggul dalam persaingan global”. Konsep bisnis waralaba Perusahaan juga diakui oleh pemerintah melalui penghargaan yang diberikan kepada Indomarco selaku Perusahaan Waralaba unggul 2003. Penghargaan semacam ini adalah yang pertama kali diberikan kepada perusahaan minimarket di Indonesia.

Pada PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang sendiri sudah menetapkan struktur organisasi yang baik dengan menetapkan tugas dan tanggung jawab masing-masing, namun setelah penulis melakukan wawancara dengan Bapak Ardiansyah selaku staff di bagian persediaan dan penjualan penulis menemukan dalam beberapa tahun terakhir masalah yang dihadapi PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang terus berkelanjutan dan belum adanya penyelesaian masalah, yaitu masalah

dalam lingkup pengendalian yang belum mengadakan pemisahan tugas yang cukup baik pada setiap transaksi atau kegiatan antara pemisahan fungsi pembelian, fungsi penerimaan, fungsi pencatatan dan fungsi penyimpanan, dimana kasir yang hanya berfungsi sebagai penerimaan kas perusahaan dan tidak boleh memiliki akses ke sistem untuk melakukan pencatatan kas kecil untuk biaya-biaya yang timbul dalam perusahaan.

Penelitian yang dilakukan Alex Tarukdatu Naibaho (2013) yang meneliti tentang analisis pengendalian internal persediaan bahan baku terhadap terhadap efektifitas pengelolaan persediaan bahan baku pada PT. Industri Kapal Indonesia Bitung. Hasil penelitian menunjukkan pada lingkungan pengendalian masih ada sebagian karyawan yang belum mematuhi peraturan dan kebijakan yang ditetapkan oleh perusahaan, adanya perangkapan fungsi yaitu fungsi penerimaan dan penyimpanan dilakukan oleh bagian gudang, fasilitas pergudangan yang ada belum memadai dan penanganan persediaan bahan baku juga belum memuaskan, serta masih ditemui adanya penumpukan persediaan bahan baku.

Menurut Natsya Manengkey (2014) yang meneliti tentang sistem pengendalian intern persediaan barang dagang dan penerapan akuntansi pada PT. Cahaya Mitra Alkes. Hasil penelitian menyatakan secara keseluruhan sistem pengendalian intern persediaan barang dagang berjalan efektif, dimana manajemen perusahaan sudah menerapkan konsep dan prinsip-prinsip pengendalian intern PT. Cahaya Mitra Alkes. Hal ini telah sesuai dengan PSAK No.14, karena perusahaan selalu

mencatat setiap adanya transaksi kedalam akun transaksi dengan demikian setiap saat dapat diketahui jumlah persediaan.

Berdasarkan latar belakang masalah di atas penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang Penelitian diatas rumusan masalah pada penelitian ini adalah untuk Bagaimana Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang?

1.3. Batasan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah diatas, penulis tidak akan membahas terlalu jauh untuk menghindari luasnya permasalahan dalam penelitian ini. Oleh karena itu permasalahan dalam penelitian ini dibatasi pada sistem pengendalian internal dan persediaan barang dagang.

1.4. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang.

1.5. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan adalah sebagai berikut :

1.5.1 Manfaat Bagi penulis

Manfaat penelitian ini bagi penulis ialah penulis dapat mengaplikasikan ilmu pengetahuan yang didapat selama dibangku perkuliahan, dan dapat menambah wawasan mengenai pengendalian internal sistem persediaan barang dagang.

1.5.2 Manfaat Bagi Perusahaan

Dapat dijadikan sebagai bahan informasi atau masukan bagi PT. Indomarco Prismatama cabang Palembang.

1.5.3 Manfaat Bagi Akademik

Untuk menambah wawasan pembaca khususnya mahasiswa/i Politeknik Palcomtech Palembang yang ingin menjadikan bahan perbandingan dalam menyusun laporan tugas akhir dimasa yang akan datang.

1.6. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan LTA ini adalah sebagai berikut :

BAB I. PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan mengenai latar belakang, perumusan masalah, batasan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini memuat landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka kerangka pemikiran dan hipotesis.

BAB III. METODE PENELITIAN

Bab ini akan menjelaskan lokasi dan waktu penelitian, jenis penelitian, jenis data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel penelitian.

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan dibahas mengenai data penelitian (data perusahaan/organisasi), hasil pengujian dan pembahasan.

BAB V. SIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi kesimpulan dari semua uraian-uraian pada bab-bab sebelumnya dan juga berisi saran-saran yang diharapkan berguna dalam penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus, R. Sartono. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Assauri, Sofjan. 2008. *Manajemen Produksi dan Operasi*. Jakarta, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Gunawan, Imam. 2013. *Metode Penelitian Kualitatif :TeoridanPraktik*, Jakarta: PT.BumiAksara.
- Heizerdan Render. 2014. *Manajemen Operasi*. Jakarta: SalembaEmpat.
- Hery. 2013. *Akuntansi Dasar 1 dan 2*. Jakarta: CAPS.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2009, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat
- Jogiyanto. 2008. *Metodologi Penelitian Sistem Informasi*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Kalendesang, Angelina klesia dkk. 2017. *Analisis efektivitas sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada supermarket paragon tahuna*. Jurnal riset Akuntansi Going Concern, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi
- Kartikahadi, Hans dkk. 2012. *Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kusuma, Nindy Inggar. 2015. *Analisis sistem pengendalian internal persediaan pada toko petani boyolali*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Dian Nuswantoro Semarang.
- Manengkey, Natasya. 2014. *Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangdan Penerapan Akuntansipada PT Cahaya Mitra Alkes* .Jurnal EMBA. ISSN 2303 – 1174 Vol. 2 No. 3. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Naibaho, Alex Tarukdatu. 2013.*Analisis Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku terhadap Efektifitas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku*, Jurnal EMBA Vol.1 No.3, Hal. 63-70, ISSN 2303-1174.

- Romney, Marshal B dan Steintbart, Paul Jhon. 2014. *Accounting Information System*. Edisi 13. Jakarta: Salemba Empat.
- Stice, Skousen. 2009. *Akuntansi Intermediate*. Edisi Keenam Belas, Buku1, Salemba Empat, Jakarta.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D*, Bandung: CV. Alfabeta.
- Suharsaputra, Uhar.2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Tindakan*, Bandung: PT. Refika Aditama.
- Sukrisno, Agoes. 2008. *Auditing Pemeriksaan oleh Kantor Akuntan Publik Jilidsatu*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Susanto, Azhar. 2013. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bandung: Lingga Jaya.
- Standar Akuntansi Keuangan per Efektif 1 Januari 2015*, Jakarta, 2014. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Wahyuningsih, Duwidan Rahayu, Yuliasuti. (2014). *Analisis pengendalian internal persediaan barang jadi genteng pada pt varia usaha beton sidoarjo*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 3 No. 10 (2014). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.