



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG
DAGANG UNTUK MENJAGA HARTA KEKAYAAN PERUSAHAAN
PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA KOTA PALEMBANG**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana

ANDI ZAINURDIN

14.152.016.6

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BINA DARMA

PALEMBANG

2019

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG
DAGANG UNTUK MENJAGA HARTA KEKAYAAN PERUSAHAAN
PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA KOTA PALEMBANG**

ANDI ZAINURDIN

14.152.016.6

Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi

Palembang, September 2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Pembimbing

Citra Indah Merina, S.E.,Ak., M.M., CA

Dekan



Dr. Muji Gunarto, S.Si.,M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi Ini Berjudul “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANG UNTUK MENJAGA HARTA KEKAYAAN PERUSAHAAN PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA KOTA PALEMBANG” telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari Jumát, 06 September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|---|---------|---------|
| 1. Citra Indah Merina, S.E.,Ak., M.M., CA | Ketua | (.....) |
| 2. Poppy Indriani, S.E.,Ak. M.Si | Anggota | (.....) |
| 3. Yeni Widiyanti , S.E., M.Ak | Anggota | (.....) |
- 

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi



Ade Kemala Jaya, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Andi Zainurdin

Nim : 14.152.016.6

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan Tim Pembimbing.
3. Di dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar pustaka.
4. Saya bersedia Skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah di internet, sehingga dapat diakses public secara daring.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Dengan surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang September 2019

Yang membuat pernyataan



Andi Zainurdin

14.152.016.6

ABSTRAK

Persediaan memiliki efek langsung terhadap keuntungan perusahaan. Dalam persediaan barang merupakan yang paling rawan terjadinya kehilangan barang, dan tindakan penyelewengan, oleh karena itu di perlunya sistem pengendalian intern yang memadai untuk mencegah terjadinya penyelewengan oleh pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab. Sistem pengendalian intern bukan dimaksudkan untuk meniadakan seluruh kemungkinan terjadinya kesalahan atau penyelewengan dalam suatu perusahaan, namun dapat menekan terjadinya kesalahan dan penyelewengan ataupun manipulasi dalam batas-batas biaya yang layak. Peneliti tertarik melakukan penelitian mengenai Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang Untuk Menjaga Harta Kekayaan Perusahaan Pada PT. Indomarco Prismatama Kota Palembang. Objek penelitian ini yaitu di PT. Indomarco Prismatama, Metode yang digunakan oleh penulis yaitu kualitatif, jenis-jenis data yang di gunakan peneliti data primer dan data sekunder. Dengan menggunakan teknik wawancara dan observasi secara langsung. Dari kesimpulan yang bisa ditarik dari sistem PT. Indomarco Prismatama masih terdapat kelemahan yaitu dalam penetapan wewenang, masih terlihatnya merangkap kinerja pada PT. Indomarco Prismatama sehingga menghasilkan kelalaian yang bisa mengakibatkan tidak terinputnya barang dan perhitungan data ke sistem. Sarannya yaitu pemisahan wewenang terhadap kinerja karyawan dengan pembuatan struktur baru dan menambahkan bagian yang mengkhususkan perhitungan dan penginputan data ke sistem.

Kata Kunci : Analisis, Sistem Pengendalian Intern, Persediaan.

ABSTRACT

Inventory has a direct effect on company profits. In the inventory of goods is the most vulnerable to loss of goods, and fraud, therefore it is necessary to have an adequate internal control system to prevent misuse by irresponsible parties. Internal control system is not intended to eliminate all possibility of mistakes or fraud in a company, but can reduce errors and misuse or manipulation within reasonable cost limits. Researchers are interested in conducting research on the Analysis of the Internal Control System of Merchandise Inventory to Safeguard Company Assets at PT. Indomarco Prismatama Palembang City. The object of this research is PT Indomarco Prismatama, The method used by the writer is qualitative, types of data used by primary data researchers and secondary data. By using interview and direct observation techniques. From the conclusions that can be drawn from the PT. Indomarco Prismatama still has weaknesses in determining the authority, still seen concurrent performance at PT. Indomarco Prismatama so as to produce negligence that can result in non-input of goods and calculation of data to the system. The suggestion is to separate authority over employee performance by creating new structures and adding sections that specialize in calculating and inputting data to the system.

Keyword : analysis, internal control system, stock

MOTTO DAN PERSEMBAHAN :

"Ketika kamu tidak memiliki pengetahuan, seseorang bisa saja membawakan kotoran kepadamu dan kamu akan mempercayai itu bisa menjadi emas".

-(ibnu Qoyyim Al-Jauziyah)

When you do not have knowladge, someone could bring you dirt and you will believe it to be gold.

-(ibnu Qoyyim Al-Jauziyah)

Kupersembahan :

Kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW, Keluarga besarku khususnya Ibu dan Ayah, Ibu Dosen pembimbing, Almamaterku, teman serta orang-orang terdekat yang slalu memberikan dukungan maupun motivasi untuk tetap semangat dalam menghadapi kesulitan dan tetap tegar dalam menghadapi kehidupan.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Andi Zainurdin
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 05 Mei 1995
Agama : Islam
Status : Belum Menikh/Mahasiswa
Alamat : Jln. K.H Balqi Lr. Karya Jasa II
Nomor Telepon : 081250170235
Email : andizai277@gmail.com

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 102 Palembang (2003-2008)
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 16 Palembang (2008-2010)
Sekolah Menengah Atas : SMA PGRI 2 Palembang (2010-2012)
Perguruan Tinggi : S-1 Program Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas
Bina Darma Palembang (2014-2019)

Pendidikan Non Formal

- Peserta Seminar Career Coaching Training (2019)

- Peserta Kegiatan Business Plan Competition, Business Expo & Seminar (2015)
- Peserta Seminar All About Accounting (2014)
- Peserta Seminar Perpajakan “Kebijakan Direktorat Jendral Pajak Pasca Tax Amnesty”(2017)
- Peserta Kader Bela Negara (2014)

KATA PENGANTAR

Assalammualaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan alhamdullilah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANG UNTUK MENJAGA HARTA KEKAYAAN PERUSAHAAN PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA KOTA PALEMBANG”** Adapun maksud penyusunan proposal skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam penyusunan proposal skripsi ini, penulis tentunya banyak menerima bantuan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan serta moril maupun bentuk material. Untuk itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Sunda Arina, M.Pd., M.M selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, SE., Ak.,M.Acc., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.

4. Ibu Citra Indah Merina, S.E., Ak., M.M., CA selaku dosen pembimbing Skripsi ini yang telah meluangkan waktu serta telah memberi bimbingan,saran dan semangat sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Bina Darma Palembang.
6. Kedua Orang Tuaku tercinta, saudara-saudari, Keluarga Besar yang telah memberikan do'a dan semangat baik moril maupun materil.
7. Kepada teman-temanku khususnya teman seperjuangan jurusan akuntansi angkatan 2014 dan 2015
8. Teman-teman kelas A angkatan 2015 yang telah menjadi teman yang baik selama ini dan selalu mendukung dan memberikan motivasi.
9. Rekan-rekan kerja PT Indomarco Prismatama yang selalu memberikan semangat baik dari supervisor, officer, kordinator dan sesama rekan helper khususnya teman satu tim yaitu tim handal zona tiga.
10. Pihak Managemen, supervisor dan officer PT Indomarco Prismatama yang telah memberikan data pendukung dan memberikan luang waktu bagi saya untuk menyelesaikan penelitian di PT Indomarco Prismatama.
11. Teman pengajian saya yang selalu memberikan doa dan semangat dalam menghadapi penyusunan skripsi ini agar slalu mengingatkan dalam hal berserah kepada Allah SWT.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah membantu Penulis selama proses penulisan skripsi ini sampai selesai.

Sepenuhnya penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan masih terbatasnya ilmu pengetahuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Akhirnya penulis mengharapkan proposal skripsi ini dapat bermanfaat terutama bagi pembaca dan penulis sendiri. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih, semoga Allah SWT memberikan rahmat dan ridhonya kepada kita semua. Aamiin.

Wassalammualaikum Wr. Wb.

Palembang, September 2018

Andi Zainurdin

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii

I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7

1.4.1 Tujuan Penelitian.....	7
------------------------------	---

1.4.2 Manfaat Penelitian.....	7
-------------------------------	---

1.5 Sistematika Penulisan.....	8
--------------------------------	---

II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN..... **10**

2.1 Tinjauan Pustaka.....	10
---------------------------	----

2.1.1 Pengendaalian Intern.....	10
---------------------------------	----

2.1.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	13
---------------------------------------	----

2.1.3 Komponen Pengendaalian Intern.....	19
--	----

2.1.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	19
--------------------------------------	----

2.1.3.2 Penilaian Resiko.....	20
-------------------------------	----

2.1.3.3 Informasi dan Komunikasi.....	21
---------------------------------------	----

2.1.3.4 Aktivitas Pengendalian.....	21
-------------------------------------	----

2.1.3.5 Pemantauan.....	22
-------------------------	----

2.1.4 Prinsip Pengendalian Intern.....	22
--	----

2.1.4.1 Lingkungan Pengendalian.....	22
--------------------------------------	----

2.1.4.2 Penilaian Resiko.....	23
2.1.4.3 Aktivitas Pengendalian.....	24
2.1.4.4 Informasi dan Komunikasi.....	24
2.1.4.5 Monitoring.....	25
2.1.4.6 Elemen-elemen Pengendalian Internal.....	25
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal.....	27
2.1.6 Persediaan.....	29
2.1.6.1 Pengertian Persediaan.....	29
2.1.6.2 Fungsi Persediaan dan Arti Penting Persedian.....	31
2.1.6.3 Tujuan dan Manfaat Persediaan.....	32
2.1.6.4 Tujuan Pengelolaan Persediaan.....	33
2.1.6.5 Pengendalian Internal atas persediaan.....	36
2.1.6.5.1 Prosedur Pembelian (Pengadaan) Baramg.....	42
2.1.6.5.2 Prosedur Retur Pembelian Barang.....	43
2.1.6.5.3 Prosedur Perhitungan Fisik Barang.....	45
2.1.7 Retail.....	47
2.1.7.1 Pengertian Retail.....	47
2.1.7.2 Fungsi Retail.....	47

2.1.7.3 Jenis-Jenis Retail.....	49
2.1.8 Perlakuan Akuntansi Persediaan Barang Dagang Menurut PSAK No.14.	52
2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	53
2.1.10 Kerangka Pemikiran dan Paradigma Penelitian.....	60
III. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN.....	61
3.1 Objek Penelitian.....	61
3.2 Metodologi Penelitian.....	61
3.3 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.5 Metode Analisis Data.....	64
IV. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN.....	65
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	64
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	64
4.1.2 Visi Dan Budaya Indomaret.....	67
4.1.3 Logo Perusahaan.....	67
4.1.4 Bentuk Organisasi dan Struktur Organisasi.....	69
4.1.5 Jenis Persediaan.....	74

4.1.5.1 Zona 1 (line 1-8).....	74
4.1.5.2 Zona 2 (lin1 9-14).....	75
4.1.5.3 Zona 3 (line 15-20).....	76
4.1.5.4 Zona 4 (line 21-28).....	78
4.1.5.5 Zona 5(line AB-AF).....	79
4.1.5.6 Zona 6 (line AG-AO).....	80
4.1.5.7 Zona 7 (line AP-AZ).....	81
4.1.5.8 Zona 8,9,10 (line BA-BP).....	82
4.1.5.9 Zona 11 (line 30).....	83
4.1.6 Bentuk Badan Usaha.....	84
4.1.7 Bidang Usaha.....	85
4.2 Pembahasan.....	85
4.2.1 Prosedur Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang.....	85
4.3 Unsur-Unsur Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan.....	90
4.3.1 Lingkungan Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan.....	90
4.3.2 Penilaian Resiko.....	94
4.3.3 Informasi dan Komunikasi.....	95
4.3.4 Aktivitas Pengendalian.....	96

V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	99
5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Saran.....	101

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	53
Tabel 2.2 Paradigma Penelitian.....	60
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	62
Tabel 4.1 Penjelasan Lisensi Resmi PT. Indomarco Prismatama.....	69
Tabel 4.2 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	75
Tabel 4.3 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	76
Tabel 4.4 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	77
Tabel 4.5 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	78
Tabel 4.6 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	79
Tabel 4.7 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	80
Tabel 4.8 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	81

Tabel 4.9 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	82
Tabel 4.10 Jenis Persediaan Barang Perzona PT. Indomarco Prismatama (sudah diolah)	84

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Flowchart Sistem Internal Persediaan Barang.....	42
Gambar 2.2 Flowchart Alirr Prosedur Pembeliaan Barang.....	43
Gambar 2.3 Flowchart Aliran Prosedur Retur Pembeliaan Barang.....	44
Gambar 2.4 Flowchart Alir Prosedur Penghitungan Fisik Barang.....	46
Gambar 4.1 Logo PT. Indomarco Prismatama dari tahun 1997 sampai tahun 2019.....	67
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Distributor Center PT. Indomarco Prismatama Kota Palembang.....	70
Gambar 4.3 Flowchart Penerimaan Persediaan Barang Dagang Pada PT. Indomarco Prismatama.....	88

DAFTAR LAMPIRAN

1. Data Penelitian
2. Dokumentasi
3. Permohonan Judul dan Nota Dinas
4. Surat Balasan dari PT Indomarco Prismatama Kota Palembang
5. Formulir perbaikan Ujian Komprehensif
6. Formulir perbaikan Ujian Proposal
7. Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif
8. Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal
9. Lembar Konsultasi Pembimbing
10. SK Pembimbing
11. Formulir Kelayakan Penjilidan