

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN UNTUK PERSEDIAAN
BARANG DAGANG PADA CV. PANCARAN JAYA ABADI BORONG**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



OLEH

**KATARINA SOFIA SABU
NIM : 2016440430**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS FLORES
ENDE
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Katarina Sofia Sabu
Nim : 2016440430
**Judul : Analisis Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan
Barang Dagang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong**

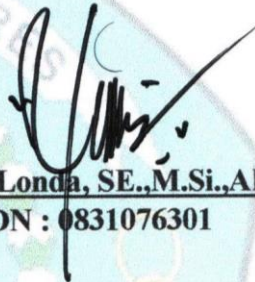
Ende, 28 Mei 2021

Telah Diuji di Depan Dewan Penguji

Pembimbing, I

Pembimbing, II


Sabra B. Wahab, SE., M.Acc
NIDN : 0817086602


Yulita Londa, SE., M.Si., Akt
NIDN : 0831076301

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Flores



Apriana Marselina, SE., M.Sc
NIDN : 08 0104 8202

LEMBAR PENGESAHAN

Telah Diterimah dan Disahkan oleh Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores untuk Dipertahankan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada:

Hari : Jumat
Tanggal : 28 Mei 2021

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi


Iriany Dewi Soleiman, SE.,M.Sc
NIDN. 0826037001


Apriana Merselina, SE.,M.Sc
NIDN. 08 0104 8202

Dewan Penguji:

- | | | | |
|------------|--|----|---|
| Ketua | : <u>Falentina Lucia Banda, SE.,M.Sc</u>
NIDN : 0806057203 | 1. |  |
| Sekretaris | : <u>Apriana Merselina, SE.,M.Sc</u>
NIDN : 0801048202 | 2. |  |
| Anggota | : <u>Nuraini Ismail, SE.,M.Aks</u>
NIDN : 0827038302 | 3. |  |
| Anggota | : <u>Sabra B. Wahab Thalib, SE.,M.Acc</u>
NIDN : 0817086602 | 4. |  |
| Anggota | : <u>Yulita Londa, SE.,M.Si.,Akt</u>
NIDN : 0831076301 | 5. | |



UNIVERSITAS FLORES
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul: **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong”** Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal, 28 Mei 2021 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan bahwa gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisan aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Ende, 28 Mei 2021



Katarina Sofia Sabu
NIM : 2016440430

MOTTO

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur

(Filipi 4:6)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Sang pencipta yang selalu melindungi penulis dalam suka maupun duka
2. Kedua Orang Tua (Bapak Lambertus Sabu & Ibu Florence M. Bere)
Terima kasih untuk kerja keras, kasih sayang, Do'a serta dukungan yang diberikan untukku hingga aku bisa seperti ini.
3. Kakaku Andreas Kaju Sabu dan Martina Letung terima kasih atas semua dukungan yang telah diberikan kepada saya.
4. Yang tersayang Marianus M. Beo Tua yang tetap setia menghibur, mendukung dan memberikan motivasi kepada saya.
5. Sahabat Siska, Veni, Marni, Ina, Tesa, Marniam, Ocin, Endang, Amel, Rempong Squad dan Keluarga Aurita Kos serta teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, dukungan, dan dengan tulus mengajari penulis banyak hal.
6. Almamaterku tercinta Universitas Flores..
7. Agama Bangsa, dan Negara.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa kerana atas izin dan KuasaNya penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong”. Guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini, penulis diberi bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara materi maupun moril, serta dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang setinggi-tingginya kepada :

1. Bapak Dr. Simon Sira Padji, MA selaku Rektor Universitas Flores.
2. Ibu Iriany Dewi Soleiman, SE, M,Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Para Pembantu Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Apriana Marselina, SE.,M.Sc selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.
4. Ibu Sabra B. Wahab Thalib, S.E.,M.Acc selaku Pembimbing I dan Ibu Yulita Londa, S.E.,M.Si.,Akt selaku pembimbing II yang dengan setia membimbing dan mengarahkan penulis.
5. CV. Pancaran Jaya Abadi Borong yang atas kesediaannya memberikan data yang diperlukan.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu dengan rendah hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang

membangun demi menyempurnakan Skripsi ini agar bisa bermanfaat bagi seluruh pembaca. Dan akhirnya semoga Allah yang Maha Kuasa memberikan yang terbaik kepada kita semua.

Ende, 28 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Pengertian Sistem.....	10
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi	10
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.1.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	12
2.1.4 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	17

2.1.5	Komponen-Komponene Sistem Pengendalian Internal.....	18
2.1.6	Keterbatasan Pengendalian Internal	20
2.2	Persediaan.....	21
2.2.1	Manfaat Persediaan.....	22
2.2.2	Jenis-Jenis Persediaan.....	23
2.2.3	Penilaian Persediaan	23
2.2.4	Sistem Perhitungan Fisik Persediaan.....	25
2.3	Pengendalian Intern Persediaan.....	29
2.4	Rerangka Berpikir.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Jenis Penelitian.....	31
3.2	Lokasi Penelitian.....	31
3.3	Jenis Dan Sumer Data	31
3.3.1	Jenis Data	32
3.3.2	Sumber Data.....	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data	32
3.5	Teknik Analisis Data.....	33
BAB IV PEMBAHASAN.....		36
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	36
4.1.1	Sejarah singkat CV. Pancaran Jaya Ababdi Borong	37
4.1.2	Visi Dan Misi	37
4.1.3	Struktur Organisasi.....	37
4.1.4	Tugas Dan wewenang.....	38

4.2 Pembahasan	40
4.2.1 Analisis Sistem akuntansi Persediaan.....	40
4.2.1.1 Metode PencatatanPersediaan	40
4.2.2 Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Barang Dagang	
CV. Pancaran Jaya Abadi Borong.....	41
4.2.3 Sistem Pemesanan Barang Dagang	44
4.2.4 Sistem Retur Barang Dagang	50
4.2.5 Sistem Stock Opname Persediaan Barang Dagang	55
4.3 Dokumen-Dokumen Mengenai Persediaan	61
4.4 Analisis Pengendalian Intern Pada CV. Pancaran Jaya Abadi	
Borong	63
4.4.1 Struktur Organisasi	63
4.4.2 Sistem Wewenang Dan Prosedur Pencatatan.....	64
4.4.3 Praktik Yang Sehat Dalam Melaksanakan Tugas Dan Fungsi	
Setiap Unit Organisasi.....	65
4.4.4 Karyawan Yang Mutunya Sesuai Dengan Tanggungjawab	66
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Simpulan.....	68
5.5 Saran.....	69

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Selisih Persediaan Barang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong Tahun 2019	6
Tabel 4.2 Selisih Persediaan Barang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong Tahun 2019	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Sistem Perhitungan Fisik Persediaan Barang	27
Gambar 2.2 Rerangka Berpikir	30
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV. Pancaran Jaya Abadi Borong	38
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Pemesanan Barang Dagang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong	47
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Pemesanan Barang Dagang.....	49
Gambar 4.5 Keterangan Gambar	49
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Retur Persediaan Barang Dagang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong	52
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Retur Persediaan Barang.....	54
Gambar 4.8 Keterangan Gambar	57
Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> Sistem Perhitungan Fisik Persediaan (<i>Stock Opname</i>) Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong	57
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Perhitungan Fisik (<i>Stock Opname</i>)	60
Gambar 4.11 Keterangan Gambar	61

ABSTRAK

Katarina Sofia Sabu, 2021 : Analisis Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Atas Barang Dagang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong. Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores, Pembimbing 1 Sabra B. Wahab Thalib SE.,M.Acc Pembimbing II Yulita Londa S.E.,M.Si.,Akt

Suatu pengendalian yang efektif dan efisien sangat dibutuhkan oleh organisasi atau perusahaan, karena dengan adanya sistem pengendalian internal diharapkan semua yang telah ditetapkan dapat dilaksanakan dengan baik agar terhindar dari kesalahan atau kecurangan. Persediaan sangat penting untuk perusahaan dagang karena merupakan barang-barang yang dimiliki untuk di jual atau digunakan dalam kegiatan normal perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan sistem pengendalian intern untuk persediaan atas barang dagang pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong, sehingga, mendapatkan gambaran yang jelas mengenai pengendalian intern untuk persediaan atas barang dagang yang telah di terapkan. Penelitian ini termasuk jenis penelitian kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer dan data skunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara dan dokumentasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern untuk persediaan barang dagang pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong belum sesuai dengan sistem akuntansi persediaan yang baik, sehingga dalam menjalankan kegiatan terjadi perangkapan fungsi tugas dan kesalahan pencatatan persediaan barang. Disarankan harus adanya pemisahan fungsi tugas dan pengawasan khusus terhadap karyawan agar dapat menjalankan tugas sesuai dengan tanggungjawab masing-masing fungsi.

Kata Kunci : Pengendalian intern, persediaan

ABSTRACT

Katarina Sofia Sabu, 2021: Analysis of Internal Control Systems for Inventory of Merchandise at CV. Pancaran Jaya Abadi Wholesale. Thesis of Accounting Department, Faculty of Economics, University of Flores, Supervisor 1 Sabra B. Wahab Thalib SE.,M.Acc Supervisor II Yulita Londa S.E.,M.Si.,Akt

An effective and efficient control is needed by an organization or company, because with the existence of an internal control system, it is hoped that everything that has been set can be implemented properly in order to avoid errors or fraud. Inventories are very important for trading companies because they are goods that are held for sale or use in the normal activities of the company. This study aims to determine how the implementation of an internal control system for inventory of merchandise at CV. Pancaran Jaya Abadi Borong, thus, getting a clear picture of the internal control for inventory of merchandise that has been implemented. This research is a type of qualitative research. The data used are primary data and secondary data. Data collection techniques were carried out by interview and documentation.

The results showed that the internal control system for merchandise inventory at CV. Pancaran Jaya Abadi Borong is not in accordance with a good inventory accounting system, so that in carrying out activities there are double duty functions and errors in recording inventory. It is recommended that there should be a separation of task functions and special supervision of employees so that they can carry out their duties in accordance with the responsibilities of each function.

Keywords: Internal control, inventory