

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN PADA
KARUNIA MOTOR - BUKITTINGGI**

TUGAS AKHIR

Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)

Sebagai salah satu Persyaratan Guna memperoleh Gelar Ahli Madya



OLEH:

FANI RAHMA SARI
NIM : 16133035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM DIII FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG
2019**

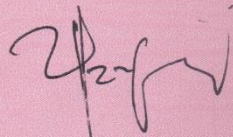
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN PADA
KARUNIA MOTOR - BUKITTINGGI

Nama : Fani Rahma Sari
Nim : 16133035
Program Studi : DIII Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Padang, November 2019

Diketahui Oleh:
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi



Halkadri Fitra, SE, MM, AK, CA
NIP. 19800809 201012 1 003

Disetujui oleh,
Pembimbing



Herlina Helmy, SE, Akt., M.S.Ak
NIP. 19800327 200501 2 002

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN PADA
KARUNIA MOTOR - BUKITTINGGI

Nama : Fani Rahma Sari

Nim : 16133035

Program Studi : DIII Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program
Studi Akuntansi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

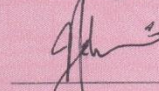
Padang, November 2019

Tim Penguji

Nama

Tanda Tangan

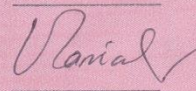
Pembimbing : Herlina Helmy, SE, Akt., M.S.Ak



Penguji 1 : Henri Agustin, SE, M.Sc.Ak



Penguji 2 : Vanica Serly, SE. M.si



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fani Rahma Sari

Tahun Masuk/Nim : 2016/16133035

Tempat/Tanggal Lahir: Bukittinggi/09 Agustus 1998

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Keahlian : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Alamat : Jalan Prof. Hamka No.10 Air Tawar Barat.

Judul Tugas Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan pada
Karunia Motor Bukittinggi.

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun diperguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam tugas akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti data penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas akhir ini sah apabila telah ditanda tangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku.

Padang, Oktober 2019



ABSTRAK

Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan pada Karunia Motor Bukittinggi

Oleh : Fani Rahma Sari

Pembimbing Tugas Akhir : Herlina Helmy, SE, M.S.Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Karunia Motor serta kendala-kendala yang terjadi dalam proses pengelolaannya. Penelitian dilakukan di Jalan Raya Jambu Air – Padang Luar KM 3 Bangkaweh Kec. Banuhampu Bukittinggi, Sumatera Barat.

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah bentuk observasi. Observasi atau pengamatan terhadap objek penelitian dilakukan untuk mengetahui dengan jelas bagaimana Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Karunia Motor. Penulis mengumpulkan data dan informasi langsung dari perusahaan melalui wawancara untuk diolah, sehingga diperoleh hasil.

Berdasarkan hasil penelitian, Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Karunia Motor belum berjalan dengan baik. Hal ini disebabkan oleh adanya beberapa kendala dan beberapa faktor dalam pengelolaan yang dilakukan oleh Karunia Motor

KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan limpahan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul **“Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan pada Karunia Motor Bukittinggi”**

Tujuan dari penulisan Tugas Akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. Dalam penulisan Tugas Akhir ini, penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Dr. Idris M.si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi universitas Negeri Padang yang telah menyediakan fasilitas kuliah dan izin dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak. CA selaku Ketua Prodi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang sekaligus Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak saran, motivasi dan dukungan untuk saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
3. Ibuk Herlina Helmy, SE,M.S.Ak selaku pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran serta nasehat dalam berbagai hal

terutama dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

4. Teristimewa untuk Keluarga tercinta, terkhususnya kedua orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan do'a, dukungan dan motivasi kepada penulis selama proses penulisan tugas akhir.
5. Bapak dan Ibu dosen, Staf pengajar dan Karyawan program studi DIII FE UNP yang telah membimbing dan berbagi ilmu pengetahuan kepada penulis selama diperkuliahan.
6. Bapak Iswadi selaku pimpinan dari Karunia Motor. Beserta karyawan dan karyawan yang berada di Karunia Motor yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan informasi untuk Tugas Akhir penulis.
7. Teman-teman program studi DIII FE UNP khususnya Akuntansi angkatan 2016 yang sama-sama berjuang dan memberikan banyak motivasi, saran serta dukungan yang sangat berguna bagi penulis.
8. Teman yang saya sayangi Dina Destri Ayunda yang selalu bersedia untuk dimanfaatkan, dan selalu menemani serta memberikan kata-kata yang bijaknya untuk tetap semangat menjalani segala sesuatu.
9. Rifa, Dhira, Wanda Rezi, terimakasih atas dukungan dan semangat serta membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga segala bimbingan, bantuan, dan motivasi yang telah diberikan menjadi amal kebaikan dan mendapat balasan yang sesuai dari Tuhan Yang Maha Esa, Amin. Dengan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki,

penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan kesempurnaan penelitian tugas akhir dimasa mendatang.

Padang, Oktober 2019

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
A. SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL	6
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	6
2. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal	7
3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	12
4. Prinsip-prinsip Pengendalian Internal	14
5. Komponen Pengendalian Internal Menurut <i>COSO Framework</i>	15
B. PERSEDIAAN.....	28
1. Pengertian Persediaan	28
2. Klasifikasi Persediaan	29
3. Sistem dan Prosedur Persediaan	30
4. Metode Pencatatan Persediaan	31
C. SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN	33
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Bentuk Penelitian	37
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	37
C. Rancangan Penelitian.....	37
1. Jenis Penelitian.....	37
2. Tahapan Penelitian.....	38
3. Objek Penelitian.....	38

4. Teknik Pengumpulan Data.....	39
5. Teknik Analisis Data.....	40
BAB IV PEMBAHASAN	41
A. Profil Perusahaan	41
B. Struktur Organisasi pada Karunia Motor	42
C. Pembahasan.....	44
1. Proses Persediaan Barang Dagang	44
a. Pembelian Persediaan Barang Dagang	44
b. Penjualan Persediaan Barang Dagang.....	47
c. Metode Penilaian Persediaan Barang Dagang	49
2. Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Karunia Motor Menggunakan <i>Commite Of Sponsoring Organizations</i> (COSO)	49
a. Lingkungan Pengendalian Internal Suku Cadang	51
b. Penilaian Risiko	53
c. Aktivitas Pengendalian	55
d. Informasi dan Komunikasi.....	56
e. Pengawasan.....	58
BAB V PENUTUP.....	59
A. Kesimpulan	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61

DAFTAR TABEL

1. Tabel 4.1 Daftar Tabel Tenaga Kerja Karunia Motor..... 42
2. Tabel 4.2 Tabel Perbandingan Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang di Karunia Motor dengan *Commite Of Sponsoring Organizations* (COSO).....50

DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 4.1 Struktur Organisasi Karunia Motor..... 42
2. Gambar 4.2 Bagan Alir Dokumen Proses Pembelian Barang Dagang.... 46
3. Gambar 4.3 Bagan Alir Dokumen Proses Penjualan Barang Dagang..... 48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Observasi

Lampiran 2 Faktur Penjualan Karunia Motor

Lampiran 3 Data Tanda Terima Order Karunia Motor

Lampiran 4 Data Perintah Kerja Bengkel Karunia Motor

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pada beberapa tahun terakhir kebutuhan masyarakat akan alat transportasi semakin meningkat karena sangat berperan penting dalam mendukung aktivitas sehari-hari bagi setiap orang. Oleh karena itu semakin banyak pula bermunculan perusahaan dagang penjualan kendaraan mobil dan motor. Dengan semakin banyaknya perusahaan sejenis yang bermunculan maka persaingan antar perusahaan semakin ketat. Demi mencapai tujuan perusahaan maka perusahaan harus mampu meningkatkan strategi pemasaran perusahaan menjadi lebih baik. Hal ini bertujuan untuk kelangsungan hidup perusahaan.

Secara umum, perusahaan dagang dapat didefinisikan sebagai organisasi yang melakukan kegiatan usaha dengan membeli barang dari pihak/perusahaan lain kemudian menjualnya kembali kepada masyarakat. Setiap perusahaan pasti bertujuan untuk menghasilkan laba optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya, memajukan serta mengembangkan usahanya ke tingkat yang lebih tinggi.

Tujuan utama dari suatu usaha adalah mencari laba sebanyak – banyaknya. Dalam mencari laba ini penjualan barang dan jasa merupakan sumber utama pendapatan. Baik perusahaan jasa, dagang, maupun manufaktur. Untuk itu sebagai perusahaan harus dapat mengelola sumber-sumber yang mempunyai nilai ekonomis yang terdapat diperusahaan. Hal ini tentunya juga melibatkan peranan pihak

manajemen perusahaan untuk membuat kebijaksanaan dalam mengelola sumber daya untuk mencapai tujuan perusahaan.

Salah satu sumber daya didalam perusahaan adalah persediaan. Persediaan merupakan salah satu asset yang paling penting dan aktif dalam kegiatan operasi perusahaan. Bagaimana perusahaan mengklasifikasikan persediaannya tergantung apakah perusahaan adalah perusahaan dagang atau perusahaan manufaktur. Untuk perusahaan manufaktur, terlebih dahulu akan mengubah bahan mentah menjadi barang jadi, baru kemudian dijual kepada pelanggan. Persediaan pada perusahaan manufaktur diklasifikasikan menjadi tiga, yaitu bahan baku (bahan mentah), barang dalam proses (bahan setengah jadi), dan persediaan barang (barang jadi). Sedangkan pada perusahaan dagang, persediaannya dinamakan persediaan barang dagang, dimana barang dagang ini merupakan barang dagang yang dimiliki oleh perusahaan dan sudah langsung dalam bentuk siap untuk dijual dalam kegiatan bisnis normal perusahaan.

Karunia Motor merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang otomotif. Kegiatan utama perusahaan ini adalah penjualan motor, penjualan suku cadang motor, serta jasa service motor yang bermerek Honda. Dengan demikian persediaan merupakan pos-pos yang berperan penting dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan. Mengingat banyaknya jenis persediaan yang ada di Karunia Motor, disini penulis memilih persediaan suku cadang. Persediaan suku cadang memiliki banyak kategori, mulai dari kategori *fast* yaitu kategori barang atau spare part yang pemesanannya banyak, kategori *slow* yaitu kategori barang atau spare part yang pemesanannya stabil, kategori *almost dead* yaitu kategori

barang atau spare part yang jarang dan hampir tidak ada dipesan dalam setahun. Dengan ini, sangat dibutuhkan untuk membahas bagaimana sistem pengendalian internal persediaan dari perusahaan ini.

Dalam prakteknya, gudang suku cadang di Karunia Motor menyediakan segala jenis suku cadang yang dibutuhkan oleh kendaraan yang akan di servis. Penelitian pada gudang suku cadang ini memiliki berbagai jenis persediaan yang setiap waktu terjadi pemasukan serta pengeluaran persediaan yang dibutuhkan oleh bagian servis, oleh karena itu persediaan yang digudang tersebut baik yang masuk maupun yang keluar harus memiliki pengendalian internal. Namun pengendalian internal tersebut belum terlaksana cukup baik, terbukti dengan sering terjadinya beberapa masalah pada persediaan tersebut. Masalah yang sering terjadi yaitu karena tidak baiknya pengendalian persediaan internal menyebabkan tidak sesuai jumlah barang yang ada pada sistem pencatatan dengan keadaan yang sebenarnya di gudang, sehingga menyebabkan jumlah persediaan suku cadang tidak jelas. Dan juga ada beberapa persediaan suku cadang yang tersimpan digudang terlalu banyak karena permintaan sedikit, penyimpanan suku cadang ini menyebabkan modal yang tertanam.

Oleh sebab itu, sangat dibutuhkan sistem mekanisme atau prosedur yang tepat dalam melakukan pengelolaan pengendalian persediaan barang dagang sebagai salah satu penunjang utama kegiatan operasional perusahaan. Perusahaan harus mampu merinci dan mengkoordinasi dengan baik dokumen apa saja yang digunakan, dan siapa yang akan ditugaskan untuk melakukan kegiatan tersebut.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah yang telah penulis kemukakan, mengingat betapa pentingnya peranan akuntansi persediaan di dalam perusahaan tersebut, khususnya pada persediaan barang suku cadang, maka penulis merasa tertarik untuk memilih judul “**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN PADA KARUNIA MOTOR**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan di atas, maka perumusan masalah dalam penelitian ini khususnya mengenai pengelolaan persediaan yang telah ditetapkan perusahaan adalah bagaimana sistem pengendalian internal persediaan spare part yang telah dilakukan oleh Karunia Motor ?

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan perumusan masalah yang diuraikan di atas, maka dapat dirumuskan tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui sistem pengendalian internal spare part yang dilakukan di Karunia Motor

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

Manfaat penelitian ini bagi penulis adalah untuk syarat mendapatkan gelar Ahli Madya dan menambah pemahaman yang lebih mendalam mengenai bidang studi yang penulis pilih.

2. Bagi Perusahaan Dagang

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan pertimbangan bagi Karunia Motor dalam memperbaiki kebijakan perusahaan atau penjualan yang dilakukan oleh perusahaan.

3. Bagi Peneliti Lain

Sebagai tambahan wawasan, informasi dan masukan untuk membantu memberi gambaran bagi pihak lain atau para peneliti yang akan melakukan penelitian khususnya untuk persediaan.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan uraian pada bab sebelumnya dapat diambil kesimpulan sebagai berikut, ditemukan beberapa kekurangan yang terdapat dalam Pengendalian internal persediaan barang usaha dagang aneka poster seperti:

- a. Sistem pengendalian internal yang terjadi pada Karunia Motor belum berjalan secara efektif. Hal ini dapat dilihat dari dokumen atas bukti persediaannya masih belum lengkap yang dapat mengakibatkan terjadinya kekeliruan/kesalahan dalam pencatatan persediaan.
- b. Tidak adanya otorisasi dan prosedur pencatatan pada bagian gudang dapat menyebabkan terjadinya kesalahan dalam pencatatan persediaan, bagian gudang tidak bisa mengetahui mutasi keluar masuknya persediaan, dan tidak dapat mengetahui adanya persediaan yang harus dipesan kembali
- c. Karunia Motor belum memiliki sistem untuk mencegah terjadinya kecurangan yang terjadi pada sistem pencatatan dan penyelewengan yang dilakukan oleh karyawan. Dengan kata lain, sistem pengendalian internal yang terdapat pada Karunia Motor ini masih memiliki banyak kekurangan atau minim dan tidak sesuai dengan sistem pengendalian internal pada standar akuntansi.

B. Saran

Berdasarkan kekurangan yang ditemukan dalam sistem akuntansi yang diterapkan pada Karunia Motor maka diperlukan pengendalian usulan dengan memperhatikan usulan:

- a. Karunia Motor sebaiknya memiliki dokumen pencatatan barang seperti kartu persediaan sehingga bagian gudang bisa mengetahui dengan jelas jenis persediaan mana yang jumlahnya hampir habis dan bisa melakukan pemesanan kembali sebelum persediaan yang tersedia di gudang habis.
- b. Untuk mencegah terjadinya kecurangan pada Karunia Motor, maka ada beberapa hal yang dapat dilakukan yaitu menggunakan sistem komputerisasi untuk mengurangi terjadinya kesalahan, pemisahan fungsi untuk menghindari kecurangan, dan pimpinan atau wakil pimpinan dari Karunia Motor melakukan pemeriksaan rutin terhadap pencatatan dan kegiatan karyawan secara langsung.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens dan Loebbecke. 2003. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Edisi Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- COSO,C.o. 2013. *Integrated Framework*. Retrieved from Internal Control: diaskes dari <http://www.coso.org/>.
- Hall, James A. 2007. *Accounting Information System*. Buku 1, Edisi 4. Penerjemah Dewi Fitriasari. Jakarta: Salemba Empat.
- Horngren, Charles T dan Horison. 2009. *Akuntansi Edisi 7 jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Kasmir. 2010. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Edisi 1. Jakarta: Kencana.
- Martani, Dwi. 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah edisi 2 buku 1*. Jakarta : Salemba Empat
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*, Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Reeve Fees, Warren. 1999. *Prinsip-prinsip Akuntansi*. Edisi 19, Jilid 1. Jakarta: Erlangga.
- Reeve Fees, Warren. 2006. *Accounting Pengantar Akuntansi*. Edisi 21. Jakarta: Salemba Empat.
- Soemarso S.R 2004. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian pendidikan*. Bandung: ALFABETA
- Yusuf, Muri. 2007. *Metodologi Penelitian*. Padang: UNP Press