

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN

PERSEDIAAN PRODUK JADI

Studi Kasus pada PT. PERKEBUNAN NUSANTARA (X) - PG. MERITJAN Kediri

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi



Oleh :

Nathasya Nindyasari Pramanaputri

NIM : 092114010

PROGRAM STUDI AKUNTANSI JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SANATA DHARMA
YOGYAKARTA
2013

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PERSEDIAAN PRODUK JADI**

Studi Kasus pada PT. PERKEBUNAN NUSANTARA (X) - PG. MERITJAN Kediri

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi



Oleh :

Nathasya Nindyasari Pramanaputri

NIM : 092114010

PROGRAM STUDI AKUNTANSI JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SANATA DHARMA
YOGYAKARTA
2013

Skripsi

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN

PERSEDIAAN BARANG JADI

Studi kasus pada PT. Perkebunan Nusantara (X) - PG. MERITJAN KEDIRI

Oleh:

Nathasya Nindyasari Pramanaputri

NIM: 092114010

Telah disetujui oleh:

Pembimbing

Tanggal: 6 September 2013

Ir.Drs. Hansiadi Yuli Hartanto.,M.Si.,Akt.,QIA

Skripsi

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN

PERSEDIAAN BARANG JADI

Studi Kasus pada PT. Perkebunan Nusantara (X) – PG. Meritjan Kediri

Dipersiapkan dan ditulis oleh:
Nathasya Nindyasari Pramanaputri
NIM: 092114010

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji

Pada Tanggal :

dan dinyatakan memenuhi syarat

Susunan Dewan Penguji

Nama Lengkap

Tanda Tangan

Ketua

Sekretaris

Anggota

Anggota

Anggota

Yogyakarta,
Fakultas Ekonomi
Universitas Sanata Dharma
Dekan

Dr. H. Herry Maridjo, M.Si

HALAMAN PERSEMBAHAN

Ketika ku mohon pada Allah Kekuatan,
Allah memberikan kesulitan agar kuat.
Ketika ku mohon pada Allah sebuah Kebijakan,
Allah memberikan masalah untuk ku pecahkan.
Ketika ku mohon pada Allah kesejahteraan,
Allah memberikan akal untuk berpikir.
Ketika ku mohon pada Allah sebuah cinta,
Allah memberikan seseorang untuk kujaga.
Ketika ku mohon pada Allah bantuan,
Allah memberikanku kesempatan.
Allah tidak pernah memberikan apa yang aku pinta
Tetapi....
Aku menerima segala apa yang ku butuhkan
Doaku terjawab sudah.

Skripsi ini penulis persembahkan:

Untuk Mama sebagai kado ulang tahun,

Untuk Papa sebagai tanda bakti yang pertama,

Untuk Adek sebagai motivasi agar lebih baik lagi,

Untuk Wida R. Sanjaya sebagai langkah awal masa depan.



UNIVERSITAS SANATA DHARMA

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI – PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa Skripsi dengan judul:
“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG
JADI”

Studi Kasus pada PT. Perkebunan Nusantara (X) PG. Meritjan - Kediri
dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 24 September 2013 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa salam 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 gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi saya 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.

Yogyakarta,
Yang membuat pernyataan

(Mahasiswa)

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA TULIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya mahasiswa Universitas Sanata Dharma:

Nama : Hedwigis Risa Yudaisti

Nomor Mahasiswa : 092114017

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya memberikan kepada Perpustakaan Universitas Sanata Dharma karya ilmiah saya yang berjudul:

**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN
KAS PADA ORGANISASI NONPROFIT
Studi Kasus di Paroki Santo Fransiskus Xaverius Kidul Loji Yogyakarta**

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan demikian saya memberikan kepada Perpustakaan Universitas Sanata Dharma hak untuk menyimpan, mengalihkan dalam bentuk media lain, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data, mendistribusikan secara terbatas, dan mempublikasikannya di Internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya maupun memberikan royalti kepada saya selama tetap mencatumkan nama saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta

Pada tanggal: 30 September 2013

Yang menyatakan

Nathasya Nindyasari

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan penyertaannya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma.

Skripsi ini dalam proses penyelesaiannya penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rama Dr. Ir. P. Wiryono Priyotamtama, S.J., selaku Rektor Universitas Sanata Dharma yang telah memberikan kesempatan untuk belajar dan mengembangkan kepribadian kepada penulis.
2. Dr. H. Herry Maridjo, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma.
3. Drs. YP. Supardiyono, M.Si., Akt, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Sanata Dharma.
4. Ir. Drs. Hansiadi Yuli Hartanto, M.Si., Akt., QIA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

PLAGIAT MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

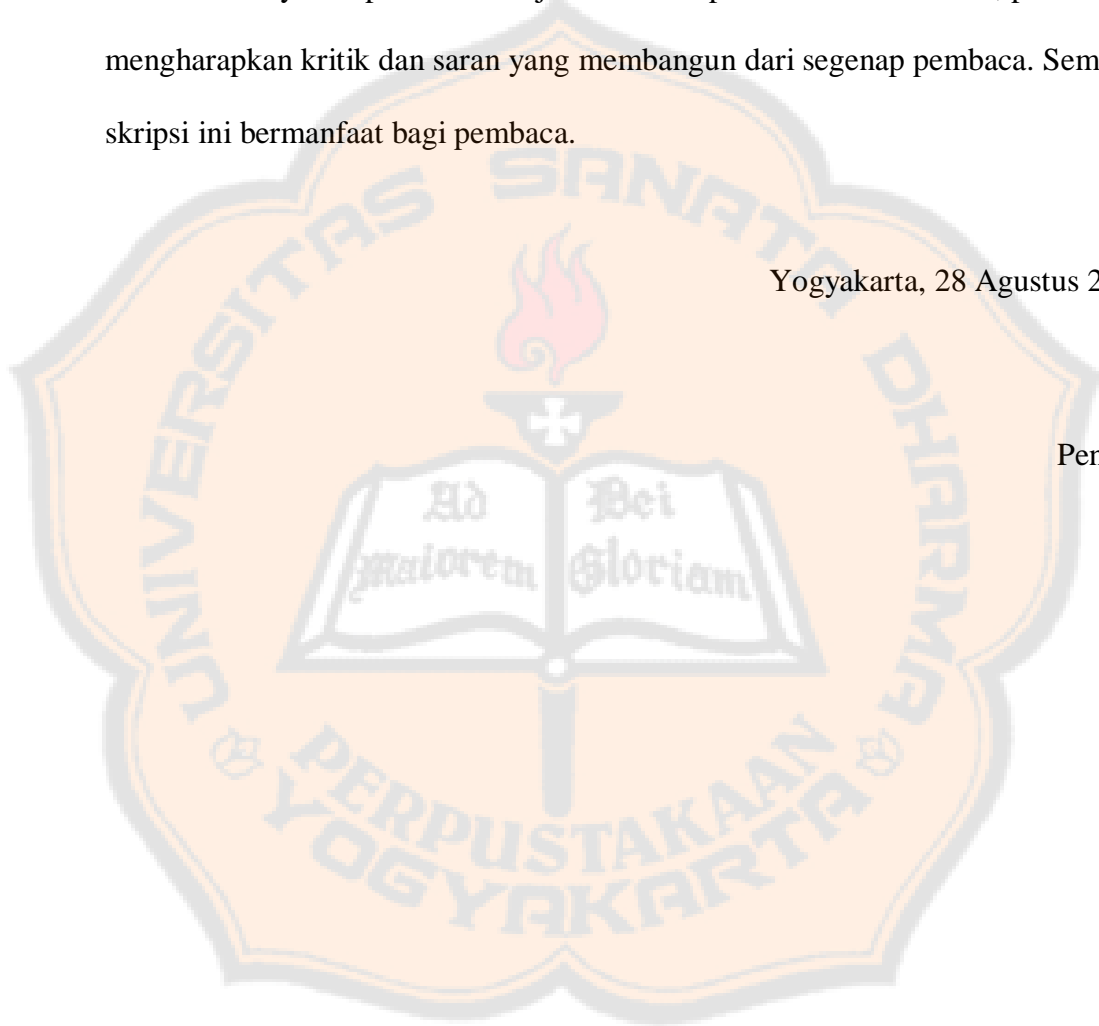
5. Dr. FA. Joko Siswanto, M.M., Akt., QIA dan Ilsa Haruti Suryandari, S.E.,S.IP.,M.Sc.,Akt, selaku dewan penguji yang telah memberikan masukan yang bermanfaat kepada penulis.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Sekretariat Fakultas Ekonomi yang telah membimbing dan membantu selama proses perkuliahan.
7. Bapak Dr. Ir. H. Dwi Sukmo selaku Administratur PG. Meritjan yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan seluruh staf PG. Meritjan yang membantu dalam proses pengumpulan data.
8. Mama, Papa, dan Adik yang senantiasa memberikan motivasi dan doa yang tulus kepada penulis.
9. Wida R. Sanjaya yang selalu sabar mendengar dan menyemangati disaat penulis merasa putus asa
10. Teman-teman ciwis Ursula Kanindya, Putri Sudharsana, Fransisca Eka, Sisilia Arini, Angela Kenya Astari yang senantiasa mendengar dan memberi masukan untuk setiap kendala yang dihadapi
11. Teman seperjuangan Bunbun dan Neng terimakasih atas semangat, motivasi, pelajaran, kebersamaan dalam suka sedikit duka karena kita tak pernah berduka
12. Teman-teman akuntansi seperjuangan (terutama angkatan 2009) terimakasih atas kebersamaan yang telah kita lalui selama ini

13. Sege nap keluarga dan sa habat yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis telah melakukan penelitian dalam skripsi semaksimal mungkin, namun tentunya skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari sege nap pembaca. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 28 Agustus 2013

Penulis



DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	v
HALAMAN KATA PENGANTAR.....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL.....	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
E. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	6

PLAGIAT MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

A. Pengertian Persediaan.....	6
B. Sistem Akuntansi	7
C. Prosedur Pencatatan Produk Jadi	7
D. Sistem Penjualan Kredit	8
E. Sistem Retur Penjualan.....	14
F. Pengertian Pengendalian Intern	18
G. Pengujian Pengendalian.....	20
BAB III METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	24
C. Obyek dan Subyek Penelitian	25
D. Data yang dikumpulkan.....	25
E. Teknik Pengumpulan Data	26
F. Teknik Analisis Data	27
1. Analisis Deskriptif.....	27
2. Pengujian Pengendalian.....	29
BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	38
A. Sejarah Perusahaan.....	38
B. Bentuk Badan Usaha	40
C. Lokasi Perusahaan.....	41

PLAGIAT MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

D. Organisasi	42
E. Produksi	58
F. Tujuan Perusahaan	64
BAB V ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	66
A. Unsur-unsur Pengendalian Intern Persediaan Produk Jadi	66
B. Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Produk Jadi	81
BAB VI PENUTUP	97
A. Kesimpulan	97
B. Keterbatasan Penelitian	98
C. Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	101

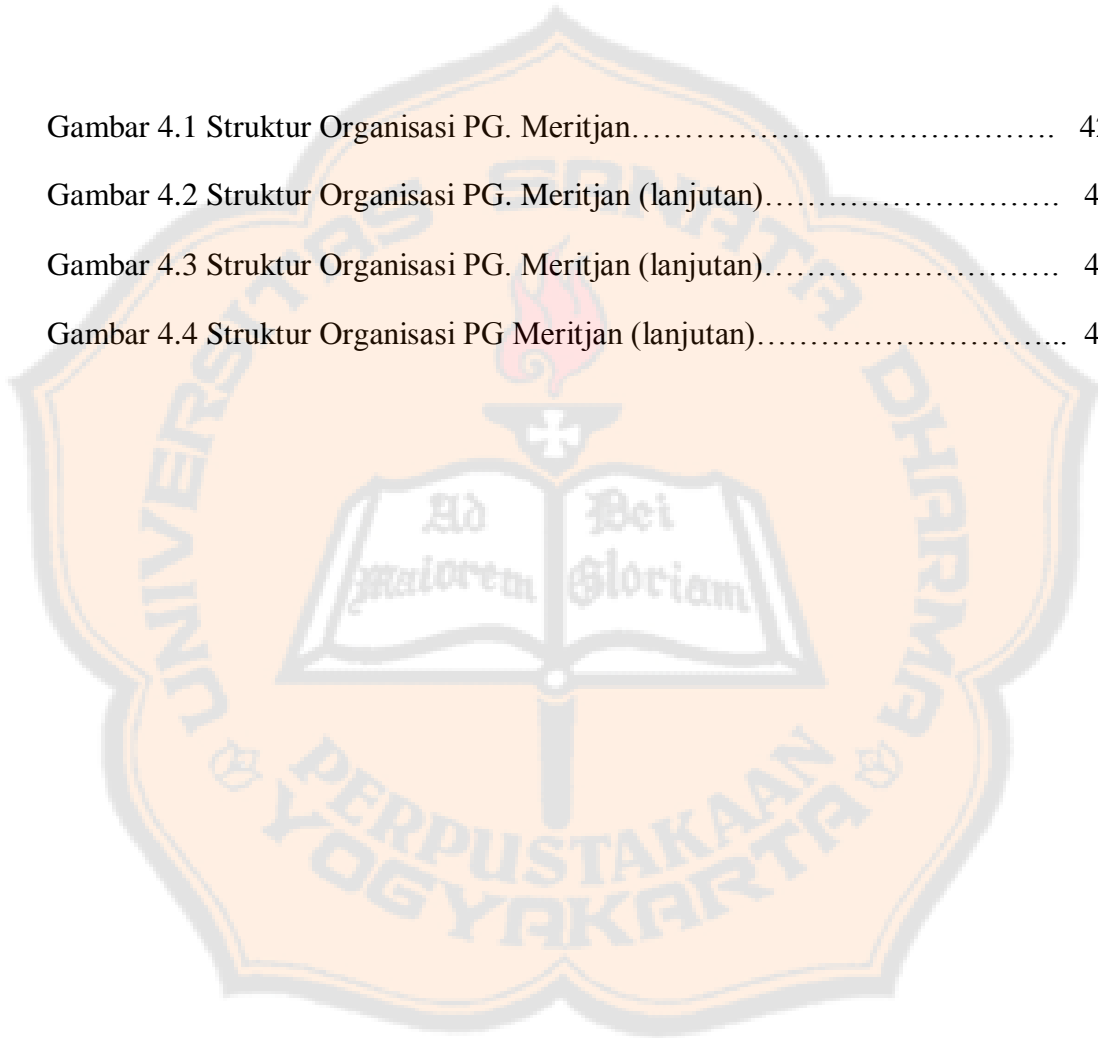
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Unsur-unsur Pengendalian Intern COSO	28
Tabel 3.2 Besarnya sample minimum Pengujian Pengendalian.....	32
Tabel 3.3 Stop or go sampling.....	33
Tabel 3.4 Attribute Sampling	34
Tabel 4.1 Jumlah pegawai PG. Meritjan menurut statusnya.....	56
Tabel 4.2 Jumlah pegawai PG. Meritjan Laporan Penggunaan Tenaga Kerja	56
Tabel 5.1 Kuesioner Pengendalian Intern	68
Tabel 5.2 Kuesioner Pengendalian Intern	69
Tabel 5.3 Kuesioner Pengendalian Intern	70
Tabel 5.4 Kuesioner Pengendalian Intern	71
Tabel 5.5 Kuesioner Pengendalian Intern	73
Tabel 5.6 Kuesioner Pengendalian Intern	75
Tabel 5.7 Kuesioner Pengendalian Intern	75
Tabel 5.8 Kuesioner Pengendalian Intern	77
Tabel 5.9 Kuesioner Pengendalian Intern	77
Tabel 5.10 Kuesioner Pengendalian Intern	78
Tabel 5.11 Kuesioner Pengendalian Intern	80
Tabel 5.12 Kuesioner Pengendalian Intern	80

Tabel 5.13 Kuesioner Pengendalian Intern	81
Tabel 5.14 Kuesioner Pengendalian Intern	83
Tabel 5.15 Hasil Pengujian Pengendalian.....	84
Tabel 5.16 Desired Upper Precision Limit.....	84
Tabel 5.17 Sample Minimum Pengujian Pengendalian	85
Tabel 5.18 Rumus Pengambilan Sample Pengujian Pengendalian	85
Tabel 5.19 Tabulasi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap SPBJ	86
Tabel 5.20 Tabulasi hasil Pengujian Pengendalian terhadap SP	88
Tabel 5.21 Tabulasi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap SJ.....	90
Tabel 5.22 Attribute Sampling	92
Tabel 5.23 Attribute Sampling	93
Tabel 5.24 Stop or go sampling.....	94
Tabel 5.25 Tabulasi Hasil Pengujian terhadap Sample Tambahan SPBJ	95

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PG. Meritjan.....	42
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PG. Meritjan (lanjutan).....	43
Gambar 4.3 Struktur Organisasi PG. Meritjan (lanjutan).....	44
Gambar 4.4 Struktur Organisasi PG Meritjan (lanjutan).....	45



ABSTRAK

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN

PERSEDIAAN BARANG JADI

Studi Kasus pada PT. Perkebunan Nusantara (X) – PG.Meritjan Kediri

Nathasya Nindyasari Pramanaputri
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2013

Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui sistem pengendalian intern persediaan produk jadi yang ada di PT. Perkebunan Nusantara (X), dan untuk menguji apakah sistem pengendalian intern persediaan produk jadi pada PT. Perkebunan Nusantara (X) sudah dilaksanakan dengan efektif atau belum. Subjek penelitian ini adalah: Fungsi Penjualan, fungsi administrasi, fungsi gudang, fungsi pengiriman dan penerimaan, fungsi keuangan serta karyawan lain yang terkait. Teknik yang digunakan untuk mengumpulkan data yaitu dengan observasi, wawancara dan dokumentasi.

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah: langkah pertama melakukan analisis deskriptif, yaitu dengan cara mendeskripsikan sistem pengendalian intern persediaan produk jadi dan selanjutnya melakukan penilaian terhadap sistem pengendalian intern persediaan produk jadi di perusahaan itu. Langkah kedua melakukan pengujian pengendalian dengan cara menentukan atribut, populasi, besarnya sampel, pemilihan anggota sampel dan pemeriksaan terhadap atribut, selanjutnya dilakukan evaluasi terhadap pemeriksaan tersebut.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern persediaan produk jadi pada PT. Perkebunan Nusantara sudah baik, semua transaksi sudah berjalan dengan baik. Sistem pengendalian intern persediaan produk jadi PT. Perkebunan Nusantara sudah dijalankan dengan efektif, hal ini diketahui melalui pengujian yang dilakukan dengan menggunakan metode *stop or go sampling*.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Intern, Sistem Pengendalian Persediaan Barang Jadi, *Stop-or- go Attribute Sampling*

ABSTRACT

**AN EVALUATION ON THE INTERNAL CONTROL SYSTEM
OF FINISHED GOODS INVENTORY**

A Case Study at PT. Perkebunan Nusantara (X) - PG. Meritjan Kediri

Nathasya Nindyasari Pramanaputri
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2013

This research is a case study aims to observe the internal control system of finished goods inventory applied by PT. Perkebunan Nusantara (X) and to find out the effectiveness of its application. Data was collected through observation, interview, and documentation.

Data analysis technique applied in this research follow this procedure. First, descriptive analysis, describing the internal control finished goods inventory and assessing its application in the company. Second, testing the control system by determining the attribute, population, sample quantity, sample selection, and checking attribute and evaluate the checking process.

The results show that the internal control system of finished goods inventory applied by the company is good, all transactions was done properly. Further, using stop-or-go sampling method, the research found that the internal control system of finished goods inventory applied by PT. Perkebunan Nusantara (X) has been applied effectively.

Keywords: Internal Control System, Control System of Finished Goods Inventory, Stop-or-go sampling method