

PENILAIAN RISIKO DAN AKTIVITAS
PENGENDALIAN SIKLUS PERSEDIAAN
CV. ADI JAYA



OLEH:
GERRY FLOBERT
3203014089

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PENILAIAN RISIKO DAN AKTIVITAS PENGENDALIAN
SIKLUS PERSEDIAAN CV. ADI JAYA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

GERRY FLOBERT

3203014089

JURUSAN AKUNTASI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

PERNYATAAN KEASILIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gerry Flobert
NRP : 3203014089
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Persediaan CV. Adi Jaya

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 5 Januari 2018

Yang menyatakan



(Gerry Flobert)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENILAIAN RISIKO DAN AKTIVITAS PENGENDALIAN
SIKLUS PERSEDIAAN CV. ADI JAYA**

OLEH:
GERRY FLOBERT
3203014089

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing 1,



Dr. Hendra Wijaya, SE., MM.
Tanggal: 5 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Gerry Flobert NRP 3203014089

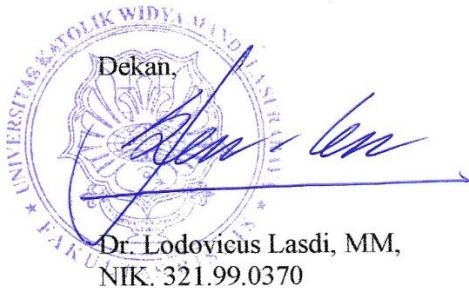
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:




Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak.

Mengetahui:



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM,
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena penyertaan-Nya dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan lancar. Penyusunan skripsi ini adalah salah satu syarat yang harus dipenuhi agar mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Judul yang penulis ajukan adalah “Penilaian Risiko dan Aktivitas Pengendalian Siklus Persediaan CV. Adi Jaya”

Dalam penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik dan lancar terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak.,CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan juga telah meluangkan waktu untuk memberikan saran dan masukan yang berguna bagi penulis.
6. Orang tua penulis, saudara penulis dan seluruh keluarga besar penulis yang senantiasa selalu memberikan dukungan pada penulis dalam menyusun skripsi ini dari awal hingga akhir penulisan.
7. Neiva Kusuma selaku penyemangat nomor satu penulis, yang selalu memberikan dukungan dan bantuan dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
8. Kelompok Hatchigedo yang selalu memberikan hiburan kepada penulis untuk penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
9. Kelompok Forex PDB yang telah memberikan semangat untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
10. Teman-teman satu dosen bimbingan penulis yang selalu saling menyemangati dan juga memberi saran serta bantuan kepada penulis sepanjang penyusunan skripsi ini berlangsung.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Semoga Tuhan yang Maha Esa selalu menyertai semuanya. Demi perbaikan, oleh karena itu penulis menerima pkritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan terbuka. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 20 Desember 2017

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned to the right of the date.

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori	8
2.3. Rerangka Berpikir	29

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	30
3.2. Jenis dan Sumber Data	30
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	31
3.4. Teknik Analisis Data	32
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	33
4.2. Deskripsi Data	39
4.3. Analisis dan Pembahasan	42
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	52
5.2. Keterbatasan	53
5.3. Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Pengendalian Persediaan	21
Tabel 4.1 Identifikasi Masalah Pada Penilaian Risiko	42
Tabel 4.2 Identifikasi Masalah Pada Aktivitas Pengendalian	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	29
Gambar 4.1 Produk CV. Adi Jaya	35
Gambar 4.2 Produk CV. Adi Jaya	35
Gambar 4.3 Produk CV. Adi Jaya	36
Gambar 4.4 Produk CV. Adi Jaya	36
Gambar 4.5 Produk CV. Adi Jaya	37
Gambar 4.6 Produk CV. Adi Jaya	37
Gambar 4.7 Produk CV. Adi Jaya	38
Gambar 4.8 Produk CV. Adi Jaya	38
Gambar 4.9 Struktur Organisasi CV. Adi Jaya	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pedoman Wawancara

ABSTRAK

Perkembangan perusahaan pada masa ini sangat cepat berkembang, terutama pada perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha dagang. Perusahaan yang berkembang pesat pasti memiliki masalah yang lebih kompleks didalam perusahaannya. Pada perusahaan dagang, persediaan merupakan hal yang sangat penting pada perusahaan tersebut. Dapat dikatakan bahwa dengan pengendalian internal berdasarkan aktivitas pengendalian yang diterapkan dengan baik sangat diperlukan untuk diterapkan didalam suatu perusahaan. Pengendalian internal yang baik dan tepat dapat membantu perusahaan untuk mengantisipasi atau mengatasi kemungkinan terjadinya kecurangan atau masalah yang terjadi pada persediaan yang dimilikinya dan dapat membuat perbaikan untuk kedepannya.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian internal pada siklus persediaan CV. Adi Jaya. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara, dan pendekatan secara kualitatif dengan metode studi kasus. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal yang diterapkan oleh CV. Adi Jaya belum cukup dapat diandalkan, dikarenakan CV. Adi Jaya masih memiliki beberapa kelemahan pada aktivitas pengendaliannya. Saran utama bagi CV. Adi Jaya adalah agar meningkatkan lagi kualitas dari penilaian risiko dan aktivitas pengendalian yang diterapkan, agar dapat mencegah terjadi kecurangan dikemudian hari.

Kata kunci: pengendalian internal, persediaan.

ABSTRACT

The development of the company at this time is very fast growing, especially in companies engaged in business. Companies that grow rapidly must have a more complex problem in perusahaanya. At a trading company, inventory is very important to the company. It can be said that with internal control based on well-implemented control activities is very necessary to apply in a company. Good and proper internal control can help the company to anticipate or overcome the possibility of fraud or problems that occur in its inventory and can make improvements for the future.

This study aims to analyze the internal control on the CV inventory cycle. Adi Jaya. Data collection method used in this research is interview, and approach qualitatively with case study method. The results of this study indicate that the internal control applied by CV. Adi Jaya not quite reliable, because CV. Adi Jaya still has some weaknesses in its control activities. The main advice for CV. Adi Jaya is to improve again the quality of the risk assessment and control activities that are applied, in order to prevent cheating in the future.

Keywords: *internal control, Inventory.*