

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG  
PT. GRATIA JAYA FARMA**



OLEH:

RIKKE HANDAYANI

3203017164

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2021**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG  
PT. GRATIA JAYA FARMA**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**

**RIKKE HANDAYANI**

3203017164

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**

**2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT. GRATIA JAYA  
FARMA**

Oleh:

**RIKKE HANDAYANI**

3203017164

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing 1,



(Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA)

NIDN. 0723087001

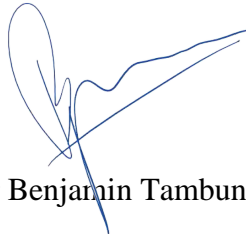
Tanggal : 16 Juni 2021

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi yang ditulis oleh: Rikke Handayani      NRP 3203017164**

Telah diuji pada tanggal 30 Juni 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Dr. Sihar Tigor Benjamin Tambunan, ST., MM.)

NIDN. 0720027201

Mengetahui:

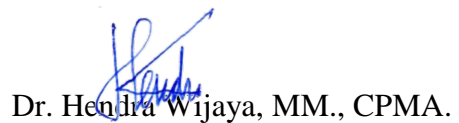
Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203



Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA.

NIDN. 0718108506

**PERNYATAAN KEASLIAN 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 : Rikke Handayani

NRP : 3203017164

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang

Dagang PT. Gratia Jaya Farma

Menyatakan bahwa 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, 18 Juni 2021

Yang menyatakan,



Rikke Handayani

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, pengetahuan, perlindungan dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang dagang PT. Gratia Jaya Farma” tepat waktu. Tujuan dari penelitian ini untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. Ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga serta kesabaran untuk memberikan bimbingan, arahan, dan masukan kepada penulis dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
4. Bapak J.Th. Budianto, SE, ST, MM, Ak., QIA selaku dosen wali kelas yang selalu membimbing.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan ini.
6. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama masa perkuliahan dan selama proses pengajuan skripsi.

7. Seluruh Bapak dan Ibu dari tempat studi kasus yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan informasi terkait perusahaan selama ini, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi, dan dukungan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
9. Teman-teman seper bimbingan dan sahabat tersayang yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Semua pihak terkait yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih atas doa, semangat, bantuan, tenaga, motivasi, dan waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dengan demikian ucapan terima kasih ini penulis sampaikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini. akhir kata, semoga penyusunan tugas akhir skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, 16 Juni 2021



Rikke Handayani

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	5
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi .....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Rerangka Konseptual .....	25
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Desain Penelitian.....	26
3.2 Konsep Operasional .....	26
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	27
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	27
3.5 Analisis Data .....	28
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	29
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	29
4.2 Hasil Analisis Data.....	42
4.3 Pembahasan.....	49
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....	55
5.1 Simpulan .....	55
5.2 Keterbatasan.....	56
5.3 Saran.....	56



DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 4.1 Tabel Aktivitas Pengendalian .....	46
Tabel 4.2 Tabel Temuan dan Rekomendasi .....	52

## **TABEL GAMBAR**

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	30
Gambar 4.2 Dokumen usulan form permintaan .....	48
Gambar 4.3 Dokumen Perbaikan Surat Jalan .....	48

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Foto PT. Gratia Jaya Farma

Lampiran 2 Daftar Pertanyaan

Lampiran 3 Surat Keterangan Survei

## ABSTRAK

Untuk mempertahankan perusahaan dalam persaingan bisnis perusahaan harus memiliki pengendalian internal yang baik dan ketat. Pengendalian internal dapat dikatakan efektif apabila dapat mendorong perusahaan dalam mencapai tujuan yang telah ditentukan, dapat meminimalkan risiko yang akan terjadi, serta dapat menjamin keamanan aset-aset perusahaan terutama yang bersangkutan dengan persediaan barang. Objek dalam penelitian ini adalah PT. Gratia Jaya Farma yang merupakan perusahaan yang bergerak dibidang distributor farmasi. Terdapat beberapa masalah yang ada pada PT. Gratia Jaya Farma yaitu, barang yang disiapkan tidak sesuai dengan faktur, adanya selisih jumlah fisik barang dengan jumlah yang ada dalam laporan stok barang, dan penyimpanan obat tidak disusun berdasarkan jenis dan masa kadaluarsa serta gudang tidak memiliki pengendalian akses yang baik.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melakukan evaluasi pengendalian internal atas persediaan barang dagang PT. Gratia Jaya Farma untuk meminimalisir permasalahan yang ada. Jenis data dalam penelitian ini ialah data kualitatif, dimana sumber didapat langsung dari PT. Gratia Jaya Farma melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis dilakukan dengan cara menganalisis pengendalian internal terkait pengelolaan persediaan barang. Hasil dari penelitian ini yaitu membuat dokumen, memberikan saran untuk menekankan kepada bagian gudang dalam menjalankan tugas dan tanggungjawab, menyarankan perusahaan agar menggunakan dokumen yang sudah diperbaiki dan menyarankan perusahaan untuk melakukan penyimpanan persediaan berdasarkan jenis dan masa kadaluarsa obat.

**Kata Kunci:** *Pengendalian Internal, Persediaan, PT. Gratia Jaya Farma.*

## **ABSTRACT**

### **THE INTERNAL CONTROL EVALUATION OF MERCHANDISE INVENTORY IN PT. GRATIA JAYA FARMA**

Companies need to have an excellent, strict internal control in order to maintain their own status and position in the area of business competition. An internal control is considered effective if the company is capable to achieve the set goals, manimalize the possible risks, and secure the company assets, especially those related to inventory. The object of this research is a pharmaceutical distribution company PT. Gratia Jaya Farma. There are obstacles happening in this company, some of them are the mismatch between the items and the invoices, the dissimilarity between the physical quantity of items and the ones written in the stock report, drug storage is not arranged by type and expired date and the werehouse does not have good access control.

This research attempts to evaluate the internal control of the merchandise inventory in PT. Gratia Jaya Farma with the main goal to minimalize the existing problems. The data used in this search are qualitative data which are obtained from PT. Gratia Jaya Farma through interviews, observations, and documentations. The analysis technique is carried out by analyzing the internal control of the merchandise inventory. This research results in the making of new documents, giving advices to the head of the werehouse to carry the duties and responsibilities, advise companies to use better documents, and advise companies to store by type and expired date.

**Keywords:** *Internal Control, Stocks, PT. Gratia Jaya Farma*