

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN DI YAYASAN PARATHA  
BHAKTI**



OLEH:  
MOEREN FUJIANA  
3205013002

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016**

**PERAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN  
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN DI  
YAYASAN PARATHA BHAKTI**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi Diploma III Akuntansi

OLEH:  
MOEREN FUJIANA  
3205013002

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

## HALAMAN PERSETUJUAN

“PERAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN  
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN DI  
YAYASAN PARATHA BHAKTI”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)

Oleh :  
MOEREN FUJIANA  
3205013002

Telah disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

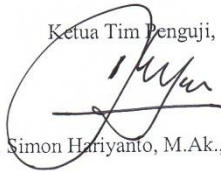


Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak  
Tanggal: 12 Juli 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Moeren Fujiana  
NRP: 3205013002 telah diuji pada tanggal 20 Juli 2016 dan  
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., A., QIA

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA  
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi



Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak  
NIK. 321.08.0618

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN**  
**PRAKTIKA KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Moeren Fujiana

NRP : 3205013002

Judul : Peran Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian  
Internal Persediaan di Yayasan Paratha Bhakti.

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarism, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 12 Juli 2016

Yang menyatakan,

**METERAI  
TEMPEL**

80B15ADF323296958

**6000**  
ENAM RIBU RUPIAH



(Moeren Fujiana)

## **SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswi jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Moeren Fujiana

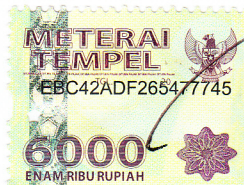
NRP : 3205013002

Demi mengembangkan ilmu pengetahuan, menyetujui dan memberikan kepada Universitas Katholik Surabaya Hak Bebas Royalti Non-Ekskultif (*Non-Eksklusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul, **“PERAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN DI YAYASAN PARATHA BHAKTI SURABAYA”** beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini, jurusan akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk database, mendistribusikannya, dan mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan Pihak Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 12 Juli 2016  
Yang Menyatakan,



(Moeren Fujiana)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa dan Bunda Maria atas segala berkat, rahmat, dan kasih-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis diberikan kekuatan dan kesabaran dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Tugas Akhir dengan judul “Peran Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal di Yayasan Paratha Bhakti” ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menempuh gelar Ahli Madya Akuntansi (A.Md. Ak.) sesuai kurikulum yang ditetapkan.

Dengan segala kemurahan hati, penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, dan doa dari orang-orang sekitar. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak. selaku Kaprodi D-III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberikan motivasi, bimbingan, kritik, dan saran dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih atas waktu yang telah Ibu berikan untuk memberikan bimbingan kepada penulis.

3. Semua staf Dosen dan Karyawan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Orang tua dan adik-adik saya yang tercinta yang telah memberikan motivasi, doa, dan perhatiannya kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Suster dan Seluruh Staf di Yayasan Paratha Bhakti Surabaya yang telah memberikan motivasi dan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan mengambil data-data yang dibutuhkan dalam penulisan tugas akhir ini.
6. Teman-teman seperjuangan D3 angkatan 2013 yang selalu memberikan motivasi kepada penulis.
7. Teman-teman Kerja yang telah memberikan kritik dan saran serta membantu dalam penulisan tugas akhir ini.
8. Thesa Febiyanti yang senantiasa memberikan motivasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah mengasihi penulis dengan tulus ikhlas membantu sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir yang dibuat ini masih jauh dari sempurna, karena keterbatasan dan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan dan menerima segala kritik dan saran bersifat membangun bagi penulis untuk selanjutnya.



Pada akhirnya, penulis berharap semoga tugas akhir yang telah dibuat ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 12 Juli 2016

Penulis

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA HASIL TUGAS AKHIR.....	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Sistem Informasi Akuntansi .....	6
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	6
2.1.2 Unsur-unsur Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.3 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	9
2.1.4 Komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	10
2.2 Persediaan.....	12
2.2.1 Tujuan Pengendalian Persediaan.....	12
2.2.2 Jenis-jenis persediaan.....	12
2.2.3 Metode Biaya Persediaan dalam Sistem Persediaan Perpetual.....	14

2.2.4 Pengaruh dari kesalahan Persediaan pada Laporan Keuangan.....	16
2.3 Pengendalian Internal.....	16
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	17
2.3.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	18
2.3.3 Verifikasi Internal secara Independen.....	20
2.3.4 Kelemahan Pengendalian Internal.....	21
<b>BAB 3 Gambaran Umum Perusahaan.....</b>	<b>23</b>
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	23
3.1.1 Sejarah Singkat Yayasan Paratha Bhakti.....	23
3.1.2 Visi Yayasan Paratha Bhakti.....	24
3.1.3 Misi Yayasan Paratha Bhakti.....	24
3.1.4 Budaya Yayasan Paratha Bhakti.....	25
3.1.5 Tujuan dan Strategi.....	27
3.2 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	29
3.2.1 Struktur Organisasi.....	29
3.2.2 Pembagian Tugas dan Wewenang.....	31
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Prosedur Kerja.....	39
4.1.1 Prosedur kerja stock opname seragam dan kain.....	39
4.1.2 Prosedur Pengeluaran dan permintaan Seragam dan kain serta ATK.....	43
4.1.3 Prosedur Retur Pembelian Seragam dan Kain.....	46
4.1.4 Prosedur Retur Penjualan Seragam dan Kain.....	47
4.1.5 Prosedur Kerja Stock Opname ATK/ATS.....	50
4.1.6 Nama Vendor-vendor yang terkait.....	51
4.2 Analisis Kerja.....	52
4.2.1 Hambatan yang mempengaruhi.....	57
4.3 Pembahasan.....	57
4.3.1 Dokumen-Dokumen yang terkait.....	58
4.3.2 Fungsi-Fungsi yang terkait.....	59
4.3.3 Pengendalian Internal Persediaan Seragam, kain,	

& ATK/ATS.....	60
4.3.4 Perbandingan antara Teori dengan Praktek.....	61
BAB 5 PENUTUP.....	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran... ..	65
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Komponen dari sistem informasi.....	10
Gambar 3.1 Struktur Organisasi .....	30
Gambar 4.1 Stock Opname Seragam dan Kain.....	42
Gambar 4.2 Permintaan dan Pengeluaran Barang di gudang.....	45
Gambar 4.3 Retur Pembelian.....	47
Gambar 4.4 Retur Penjualan.....	49
Gambar 4.5 Kartu Persediaan.....	58
Gambar 4.6 Kartu Gudang.....	59

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Data Pembelian dan penjualan seragam dan kain tahun 2015.....	55
Tabel 4.2 Perbandingan Antara Teori dengan Praktek.....	61

## **ABSTRAK**

Sistem Informasi Akuntansi merupakan subsistem dari sistem informasi yang digunakan untuk mengumpulkan, memproses, dan menyediakan informasi yang berkaitan dengan transaksi akuntansi. Sistem informasi akuntansi mempunyai hubungan yang sangat erat dengan pengendalian internal persediaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal persediaan di Yayasan Paratha Bhakti. Digunakan teknik wawancara dan dokumentasi tentang pengelolaan persediaan yang ada di gudang.

Yayasan Paratha Bhakti belum memiliki sistem akuntansi persediaan yang lengkap. Pengendalian persediaan yang dilakukan pada Yayasan Paratha Bhakti Surabaya masih memiliki beberapa kelemahan antara lain, masih terjadi penumpukkan barang pada bagian gudang, tidak adanya pemisahan tugas antara bagian penerimaan dengan bagian penyimpanan.

**Kata Kunci** : Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal Persediaan Barang.

## ***ABSTRACT***

*Accounting Information System constitute subsystem from information system used to gather, processing and providing information that related with accounting transactions. Accounting information system has immensely correlation with inventory management. Objective this research is to know how roles accounting information system that can be used in Yayasan Paratha Bhakti. Used Interview and documentation techniques about inventory management in storeroom.*

*Yayasan Paratha Bhakti don't have accounting inventory system yet. Inventory control in Yayasan Paratha Bhakti have some of laxity, such as overstock items, and there isn't separate system between receiving and storage.*

***Keywords:*** *accounting information system, internal inventory management.*