

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PERSEDIAAN
PADA PERUSAHAAN FARMASI
OBAT JADI
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
PT CORONET CROWN)



OLEH:
IRVAN KRISTIAWAN WIBOWO
3203013018

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PERSEDIAAN
PADA PERUSAHAAN FARMASI
OBAT JADI
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT CORONET CROWN)

MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH:
IRVAN KRISTIAWAN WIBOWO
3203013018

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2017

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 : Irvan Kristiawan Wibowo

NRP : 3203013018

Judul magang : Sistem Pengendalian Internal terhadap Siklus
Persediaan Pada Perusahaan Farmasi Obat
Jadi (Studi Praktik Kerja pada PT Coronet
Crown)

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa 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, 4 Juli 2017

Yang menyatakan



(Irvan Kristiawan Wibowo)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

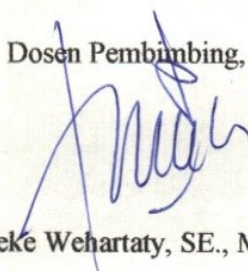
**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PERSEDIAAN
PADA PERUSAHAAN FARMASI
OBAT JADI
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT CORONET CROWN)**

Oleh:

**IRVAN KRISTIAWAN WIBOWO
3203013018**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 4 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Irvan Kristiawan Wibowo / 3203013018 telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

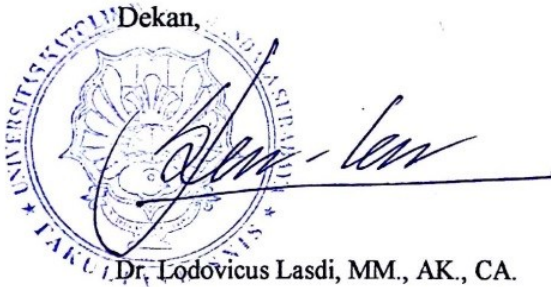
Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA.

NIK. 321.99.0370

a.n Ketua Jurusan,

Sekretaris Jurusan



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM.

NIK 321.15.0887

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala cinta kasih, dan penyertaan-Nya sehingga laporan magang ini berhasil diselesaikan dengan tepat waktu. Laporan ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pemangang menyadari bahwa Laporan magang ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan didalamnya. Namun penulisan Laporan Magang ini tidak lepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Orang tua, saudara Mellisa Oktaviani Wibowo dikarenakan doa, semangat, serta bantuan sehingga Laporan Magang ini dapat selesai dengan baik.
2. Saudara sepupu Chelena, Chevia, Chedian, dan keluarga besar dikarenakan dukungan serta doanya dapat membantu Laporan Magang selesai dengan baik.
3. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk belajar dan menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

4. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan dukungan dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan laporan magang dari awal sampai akhir.
7. Pak Yosep Kusuma sebagai *Supervisor* gudang obat jadi di PT Coronet Crown dan seluruh karyawan khususnya *Staff* pengaturan *stock* obat (Pak Ipul), *Staff* Administrasi (Bu Maria), *Staff* ekspedisi (Pak Rohkim), *Staff* pengaturan *stock* bedak (Pak Yanto) memberikan informasi yang digunakan dalam penyusunan laporan magang ini dan mengizinkan melakukan kegiatan magang.
8. Sahabat-sahabat Purwokerto (Albert dan Liem) yang mendukung dan membantu pada saat kerusakan laptop pada saat sedang mengerjakan laporan magang ini.
9. Teman-teman seperjuangan geng Ke-Mplo (Dennis, William A, Karina, Eliazari, Stella, Antonio, Fransiscus, Samuel, Andrei, Elysa) dan geng Sarcasme (Samuel, Refin,

Theo, William T, Dino, Hans, Josh) yang telah memberikan dukungan, semangat serta doanya agar dapat menyelesaikan laporan magang.

10. Teman-teman seperjuangan Doping (Fransiska, Novilia, Nita, Nanda, Yongki, Firda) yang telah berjuang bersama-sama dan meminjamkan buku pada saat pembuatan laporan magang.
11. Teman-teman BEM-FB 2013/2014 dan BEM-FB 2015/2016 dikarenakan dukungannya dapat menyelesaikan laporan magang.
12. Luky, Yudi, Sergio dan Sinta yang mendukung agar cepat menyelesaikan laporan magang
13. Semua pihak yang terkait dan yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas seluruh doa, dukungan, semangat yang telah diberikan kepada penulis.

Dengan demikian, ucapan terima kasih ini disampaikan. Kritik maupun saran dapat membangun penulis dan diterima dengan terbuka. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 4 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI 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.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Manfaat Penelitian.....	6
1.4. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	9
2.2. Rerangka Berpikir.....	30
BAB 3. METODE PENELITIAN	

3.1. Desain Penelitian.....	31
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	32
3.4. Objek Magang.....	33
3.5. Prosedur Analisis Data.....	33
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	35
4.2. Deskripsi Data.....	38
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	72
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	91
5.2. Keterbatasan.....	92
5.3. Saran.....	92

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tipe Persediaan dan Transaksi.....	23
Tabel 2.2. Pengendalian Persediaan.....	27
Tabel 4.1. Resiko pada Persediaan.....	75

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Lima Komponen Pengendalian Internal.....	14
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	30
Gambar 4.1. Contoh Obat yang Dijual.....	36
Gambar 4.2. Struktur Organisasi	39
Gambar 4.3. Struktur Organisasi Internal Material <i>Service Dept.</i>	40
Gambar 4.4. Bon Penyerahan Hasil Produksi	54
Gambar 4.5. Kartu <i>Stock</i> Obat Jadi.....	55
Gambar 4.6. <i>Picklist</i>	56
Gambar 4.7. Buku <i>Loading</i>	57
Gambar 4.8. Surat Pengantar Barang.....	58
Gambar 4.9. Surat Jalan.....	59
Gambar 4.10. Surat Ijin Pengeluaran Barang.....	60
Gambar 4.11. Surat Pengantar Barang Kembalian.....	60
Gambar 4.12. Bon Penerimaan Barang Kembalian (R).....	61
Gambar 4.13. Laporan Penanganan Produk Kembalian.....	62
Gambar 4.14. Surat Penyerahan Hasil Produksi (RPS).....	63
Gambar 4.15. Surat Penyerahan Hasil Produksi (RPT).....	63
Gambar 4.16. Surat Penyerahan Hasil Produksi (RPC).....	64
Gambar 4.17. Surat Penyerahan Hasil Produksi (RPI).....	64

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang
- Lampiran 2. Wawancara
- Lampiran 3. Foto

ABSTRAK

Sistem pengendalian internal merupakan sebuah dukungan untuk mencapai tujuan perusahaan tercapai. Untuk mencapai tujuan pengendalian yang baik adanya manajemen-manajemen yang bertanggung jawab disetiap aktivitas-aktivitas yang ada di perusahaan. Hal ini dapat membuat setiap kegiatan perusahaan berjalan dengan efektif dan efisien sesuai yang diharapkan oleh pengendalian internal. Pada siklus persediaan pentingnya pengendalian internal dikarenakan arus keluar-masuknya barang dalam aktivitas sehari-harinya. Dalam hal ini pengendalian tidak bisa abaikan dalam perusahaan dikarenakan pengendalian internal dapat menghindari adanya kecurangan serta penggelapan sejumlah persediaan di gudang yang dikemudian hari akan mengganggu kegiatan perusahaan.

PT Coronet Crown adalah perusahaan farmasi yang bergerak dalam bidang pembuatan dan penjualan obat-obatan yang berada di Sidoarjo. Pada siklus persediaan yang tidak efektif dapat menimbulkan masalah/hambatan bagi perusahaan PT Coronet Crown. Oleh karena itu PT Coronet Crown sudah memiliki SOP yang dapat mendukung karyawan-karyawan dalam menjalankan kegiatan sehari-harinya dan juga struktur organisasi yang baik. Fungsi-fungsi pengendalian internal pada siklus persediaan yang ada di PT Coronet Crown yaitu pemisahan tugas yang tersusun, otorisasi dokumen pada setiap kegiatan, dokumen yang sudah ditandatangani oleh pihak-pihak yang terkait dengan kegiatan tersebut, dan juga melakukan peletakan dan penyimpanan dokumen sesuai dengan tata letaknya. Dengan demikian PT Coronet dapat bekerja dengan efisien dan efektif karena menjalankan pengendalian internal dengan baik yaitu lingkungan pengendalian, proses penilaian resiko entitas, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian dan pemantauan terhadap pengendalian.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Siklus Persediaan

ABSTRACT

Internal control system is a support to achieve corporate goals achieved. To achieve the purpose of good control of the responsible management in every activity in the company. This can make every activity of the company run effectively and efficiently as expected by internal control. In the inventory cycle the importance of internal control is due to the flow of goods in and out of daily activities. In this case control can not be ignored in the company due to internal control can avoid the fraud and embezzlement of inventory in the warehouse which in the future will disrupt the company's activities.

PT Coronet Crown is a pharmaceutical company engaged in the manufacture and sale of drugs located in Sidoarjo. In the ineffective inventory cycle can cause problems / obstacles for PT Coronet Crown company. Therefore PT Coronet Crown already has SOP that can support employees in carrying out their daily activities and also good organizational structure. Internal control functions in the inventory cycle that exist in PT Coronet Crown is the separation of tasks composed, authorization documents on each activity, documents that have been signed by the parties associated with these activities, and also do the laying and storage of documents in accordance with the It is. Thus PT Coronet can work efficiently and effectively because it runs a good internal control of the control environment, entity risk assessment process, information and communication, control activities and monitoring of control.

Keywords : *Internal Control, Inventory*