

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN PADA  
PERUSAHAAN THONG GROUP



OLEH:  
CATHERINE NATALIA SUTANTO  
3203014130

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN PADA  
PERUSAHAAN THONG GROUP

SKRIPSI

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

OLEH:  
CATHERINE NATALIA SUTANTO  
3203014130

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2018

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 : Catherine Natalia Sutanto

NRP : 3203014130

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal  
Persediaan Barang Dagangan Pada Perusahaan  
Thong Group

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi 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, 13 Juli 2018

Yang menyatakan



(Catherine Natalia Sutanto)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

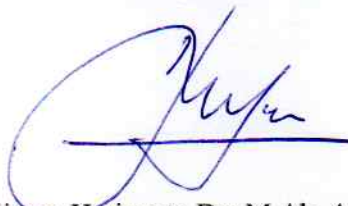
**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN PADA  
PERUSAHAAN THONG GROUP**

Oleh:

**Catherine Natalia Sutanto**  
3203014130

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

**Dosen Pembimbing,**



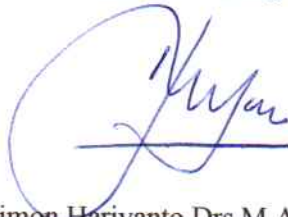
**Simon Hariyanto, Drs. M. Ak., Ak., QIA**

**Tanggal: 22 Juni 2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Catherine Natalia Sutanto/3203014130  
Telah diuji pada tanggal 25 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

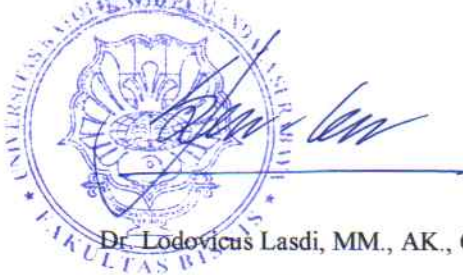
Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, kasih karunia dan penyertaanNya penulis dapat menjalankan masa magang dan menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul Analisis Sistem Pengendalian Internal Barang Dagangan pada Thong Group sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S-1.

Tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan, namun penulis menyadari bahwa penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini karena bantuan, dorongan dan motivasi yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak tersebut yaitu:

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 Simon Hariyanto, Drs.M.Ak.,Ak.,QIA selaku dosen pembimbing penulis yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan masukan dan arahan selama proses pengerjaan skripsi,
4. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya Ibu Feli dan Ibu Dewi yang

telah membantu penulis dalam hal administratif dan membantu menghubungkan penulis dengan dosen pembimbing selama proses bimbingan,

5. Karyawan perusahaan Thong Group khususnya karyawan kantor pusat yang mau menerima penulis sebagai karyawan magang selama kurang lebih 6 bulan dan mau memberikan segala bentuk informasi yang dibutuhkan penulis selama proses pengerjaan skripsi,
6. Seluruh keluarga penulis khususnya Mama dan Kakak Perempuan penulis yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi bagi penulis selama proses pengerjaan skripsi,
7. Sahabat terbaik Fernando Lorenzo dan Gabriella Niko yang menjadi teman seperjuangan bagi penulis dan selalu memberikan doa, semangat dan motivasi kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi,
8. Teman-teman komunitas Connect Group 5 dan 72 Gereja Mawar Sharon yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi dan bantuan bagi penulis selama proses pengerjaan skripsi,
9. Teman-teman grup Hahaha, grup XO dan grup Wkwkwk yang memberikan hiburan bagi penulis selama proses pengerjaan skripsi,
10. Dan pihak-pihak lain yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik dalam bentuk doa, semangat, motivasi maupun hiburan selama proses pengerjaan skripsi sampai selesai.

Penulis berharap semoga penelitian ini dapat menambah wawasan baik bagi penulis sendiri maupun pihak lain yang membaca penelitian ini. Oleh karena itu penulis juga berharap kritik dan saran akan diberikan kepada penulis demi perbaikan skripsi. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan mohon maaf apabila ada kata-kata yang kurang berkenan.

Surabaya, 13 Juli 2018

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Catherine', with a horizontal line underneath it.

Catherine Natalia Sutanto



## 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
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Tinjauan Pustaka.....	7
2.2. Rerangka Berpikir.....	25
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	

3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	27
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	27
3.4. Teknik Analisis Data.....	28
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	29
4.2. Deskripsi Data.....	32
4.3. Analisis Data dan Pembahasan.....	52
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	68
5.2. Keterbatasan.....	69
5.3. Saran.....	69

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Contoh Resiko dan Pengendalian Internal.....	20
Tabel 4.1. Tabel Pembagian Nama PT dan Wilayah Cakupannya.....	30
Tabel 4.1. Resiko pada Persediaan.....	25

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Komponen Pengendalian Internal COSO.....	14
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	25
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Kantor Wilayah Thong Group.....	33
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Kantor Pusat Thong Group.....	33
Gambar 4.3. Struktur Organisasi Thong Group.....	34
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Surat Pesanan, Cetak Invoice dan Rekap Pengiriman Thong Group ..	46
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman Thong Group..	51

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang

Lampiran 2. Foto

## ABSTRAK

Di tengah persaingan dunia bisnis yang semakin ketat seperti saat ini perusahaan harus mampu mengelola semua sumber daya dan aset yang dimiliki dengan baik dan terus melakukan inovasi. Untuk membantu mengelola semua sumber daya yang dimiliki, perusahaan perlu menerapkan sistem pengendalian internal yang tepat sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Dalam penelitian ini penulis melakukan survey lapangan dan menguji langsung sistem pengendalian internal persediaan barang dagangan pada perusahaan Thong Group. Pada perusahaan Thong Group, sering ditemukan ketidaksesuaian pada persediaan barang dagangan antara catatan dan barang fisik. Dan ketidaksesuaian ini ditemukan ketika diadakan *stock opname* atau ketika proses pengolahan data oleh karyawan kantor pusat untuk pelaporan kepada Principal setiap akhir bulan. Tujuan diadakannya penelitian ini adalah untuk melakukan analisa terhadap sistem pengendalian internal persediaan barang dagangan pada perusahaan Thong Group untuk kemudian dievaluasi dan diberikan saran perbaikan kepada perusahaan supaya sistem pengendalian internal perusahaan bisa menjadi lebih baik. Penelitian ini didesain dalam bentuk penelitian deskriptif tanpa hipotesis yaitu dengan cara mendeskripsikan sistem pengendalian internal perusahaan khususnya pada persediaannya dan menilai resiko yang dapat timbul, kemudian dibandingkan dengan teori. Metode pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi dan dokumentasi di kantor pusat perusahaan secara langsung. Dan hasil penelitian menunjukka bahwa sistem pengendalian internal perusahaan pada persediaan barang dagangannya sudah berjalan dengan cukup baik dan dapat mencukupi kebutuhan perusahaan dengan kondisi perusahaan saat ini.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Selisih, Persediaan, Resiko

## **ABSTRACT**

*In the midst of increasingly fierce business world competition as today, the company must be able to manage all resources and assets they have and continue to innovate. To manage those resources, the company needs to implement the appropriate internal control system according to the company's needs. In this study the authors conducted a field survey and directly test the system of internal control of merchandise inventory at Thong Group companies. At the Thong Group company, there is often a discrepancy in merchandise inventory between records and physical goods. And this discrepancy is found when stock stocks are held or when data processing by head office employees for reporting to the Principal at the end of each month. The purpose of this research is to analyze the internal control system of merchandise inventory at Thong Group company to be evaluated and given improvement suggestion to company so that company's internal control system can be better. This research is designed in the form of descriptive research without hypothesis that is by describing internal control system of company especially at its inventory and assess the risk that can arise, then compared with theory. Methods of data collection is done by interview, observation and documentation at corporate headquarters directly. And the results showed that the company's internal control system on its merchandise inventory is running well enough and can meet the needs of the company with the condition of the company today.*

*Keywords: Internal Control, Difference, Inventory, Risk*