

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN  
BAHAN BAKU UNTUK KELANCARAN PROSES PRODUKSI  
PADA PT. JAYA ABADI FURNITURE MADIUN  
SKRIPSI**



Diajukan Untuk Melengkapi Sebagian Tugas Dan Memenuhi Syarat-syarat untuk  
Mencapai gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Mandala Madiun

**OLEH:**

**FLORIANUS SANGGUR**

NIM: 52498012

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS WIDYA MANDALA MADIUN**

**2004**

Nomor Induk	010 / Ak 0219
Tanggal Terima	22 OCT 2004
BILL MADIUN	
No. Kado Buku	2004/Ak/San/a.
Copy ke	
Selesai/cien	29 Oktober 2004

## HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh Pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, Agustus 2004

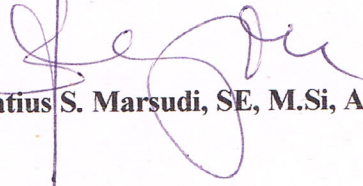
Disetujui dan diterima baik oleh:

Pembimbing I



**Drs. Agus Budiarmanto, M.Si, Ak.**

Pembimbing II



**Almatius S. Marsudi, SE, M.Si, Ak.**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Widya Mandala Madiun



**Sri Rustyaningsih, SE, M.Si, Ak.**

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Universitas Widya Mandala Madiun



**Dwi Handayani S.E.**

## HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh Team Penguji Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, 15 September 2004

### Team Penguji Skripsi

1. Sri Rustyaningsih, SE, M.Si, Ak

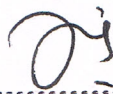
Ketua

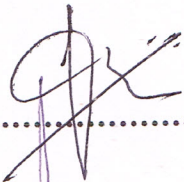
2. Dwi Handayani S.E.

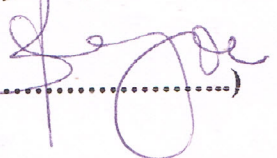
Anggota

3. Almatius Setya Marsudi, SE, M.Si, Ak

Anggota

(.....)

(.....)

(.....)



## MOTTO

**Maka engkau akan mengerti tentang kebenaran, keadilan dan kejujuran bahkan setiap jalan yang baik karena hikmat akan masuk ke dalam hatimu dan pengetahuan akan menyenangkan jiwamu ( Amsal 2: 10 )**

**Jangan pernah mengatakan berilah kami rejeki jika hatimu tidak pernah terbuka untuk memberi.**

**Orang sukses memandang waktu dari segi positif**

**Penulis persembahkan kepada:**

- *Bapak dan Ibu tercinta*
- *Adikku yang sangat kusayangi*
- *Semua keluarga yang kurindukan*
- *Rekan-rekan CIC Manggarai*
- *Seseorang yang sangat kucintai*

## KATA PENGANTAR

Syukur kepada Tuhan atas segala berkat dan rahmatNya sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi ( S1 ) Universitas Widya Mandala Madiun Jurusan Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca.

Seluruh rangkaian kegiatan penelitian hingga penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan pertolongan dari berbagai pihak. Atas semua yang telah diberikan, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Rm. B. Justisianto Pr. Lic. Phil. Selaku Rektor Universitas Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Sri Rustiyaningsih, M.Si, Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun.
3. Ibu Dwi Handayani, S.E. Selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun yang telah banyak memberikan petunjuk dan bimbingannya dalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak Almatius S. Marsudi, M.Si, Ak. Selaku Dosen Pembimbing II dan Bapak Drs. Budi Atmanto, M.Si, Ak. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan petunjuk dan bimbingannya dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan ibu dosen dan semua karyawan yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Universitas Widya Mandala Madiun.
6. Bapak dan ibu perpustakaan Universitas Widya Mandala Madiun yang telah membantu dalam peminjaman buku-buku yang penulis butuhkan.
7. Bapak Hanto Margono S. Sos. M.M Selaku Pimpinan PT. JAYA ABADI FURNITURE Madiun yang telah bersedia memberikan kesempatan



kepada penulis untuk mengadakan penelitian di PT. JAYA ABADI FURNITURE Madiun.

8. Semua karyawan yang ada di PT. JAYA ABADI FURNITURE Madiun, yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
9. Bapak dan ibu tercinta yang telah membesarkan penulis dan menyediakan biaya untuk menyelesaikan kuliah sampai dengan wisuda.
10. Kakak, adik serta keluargaku tersayang yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis selama ini.
11. Sahabatku Suci yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan untuk penyelesaian skripsi ini.
12. Sahabatku Allen, Masdi, Roki, Josi, Valens, Vin, Memik, Tarsi dan semua Keluarga besar CIC Manggarai yang ada di Madiun yang telah memberikan bantuan selama penulisan skripsi ini.
13. Suster Daniela dan adik Marsel yang telah membantu saya dalam penyelesaian skripsi ini.
14. Kak Ferdi Gilir yang telah membantu sarana dalam mengetik skripsi ini
15. Semua pihak yang telah membantu proses penyelesaian penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Akhir kata, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan dalam penulisan skripsi ini dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Madiun, Agustus 2004

Penyusun

Flori Sanggur.

## ABSTRAKSI

Persediaan merupakan salah satu unsur dari modal kerja yang sangat erat hubungannya dengan operasional perusahaan, disamping itu persediaan sangat mempengaruhi kelancaran aktivitas perusahaan, oleh sebab itu salah satu aspek yang perlu diperhatikan adalah pengendalian persediaan dalam usaha kelancaran proses produksi.

Berdasarkan uraian tersebut diatas penulis mengambil judul “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA PT. JAYA ABABDI FURNITURE MADIUN”.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah Sistem Pengendalian Intern (SPI) persediaan bahan baku pada PT. Jaya Abadi Furniture Madiun telah diterapkan secara efektif dan efisien ?

Sedangkan obyek penelitian yang dianalisis, unsur-unsur sistem pengendalian intern yang meliputi, struktur organisasi, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktek yang sehat, dan karyawan yang kompeten. Unsur-unsur tersebut dianalisis dengan menggunakan metode kualitatif yaitu metode yang tidak dapat diukur secara langsung dalam bentuk angka serta tidak berdasarkan hitungan, jadi untuk menganalisis unsur-unsur tersebut hanya membandingkan penerapan unsur-unsur sistem pengendalian intern PT. Jaya Abadi Furniture Madiun, dengan teori yang ada.

Dari hasil penelitian diketahui bahwa penerapan sistem pengendalian intern pada PT. Jaya Abadi Furniture Madiun secara umum belum bisa diandalkan untuk menjaga harta kekayaan perusahaan, memeriksa ketelitian dan keandalan data akuntansi, meningkatkan operasi perusahaan dan mendorong ditaatinya kebijakan manajemen.

Adapun hasil analisis penulis terhadap unsur-unsur SPI adalah sebagai berikut:

1. Struktur Organisasi  
Struktur organisasi pada PT. Jaya Abadi Furniture Madiun, sudah baik dimana telah terjadi pemisahan fungsi-fungsi antara lain, fungsi pembelian dengan fungsi gudang, fungsi gudang dengan fungsi penerimaan, fungsi keuangan/akuntansi dengan fungsi pembelian.
2. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan  
Sistem otorisasi pada PT. Jaya Abadi Furniture Madiun, sudah baik dimana transaksi yang terjadi pada perusahaan telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang. Sedangkan prosedur pencatatan belum bisa diandalkan dimana pencatatan yang dilakukan oleh bagian gudang tidak sesuai dengan prosedur yang sebenarnya, dimana mereka mencatat transaksi pada kartu gudang setelah surat jalan menumpuk.
3. Praktek yang Sehat  
Praktek yang sehat pada PT. Jaya Abadi Furniture Madiun, belum baik dimana mereka menggunakan formulir bernomor urut tercetak.



4. Pegawai yang Kompeten .

Secara keseluruhan kualitas pegawai pada PT. Jaya Abadi Furniture sudah bagus tetapi masih ada satu kekurangan yaitu untuk bagian pembentukan motif perusahaan masih mendatangkan tenaga ahli dari luar perusahaan.

Dari analisis diatas diharapkan perusahaan dapat melakukan pembenahan terutama pada bagian prosedur pencatatan, praktek yang sehat dan pegawai yang cukup kompeten, agar apa yang menjadi tujuan perusahaan dapat tercapai.

Madiun, Agustus 2004  
Mahasiswa

Flori Sanggur



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAKSI.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi

### BAB I : PENDAHULUAN

A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan, Manfaat, dan Batasan Masalah.....	4
D. Kerangka Pemikiran.....	5
E. Sistematika Penulisan.....	6

### BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

A. Pengertian Pengendalian Intern.....	8
B. Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	10
C. Identifikasi Sasaran Pengendalian.....	11
D. Sistem Pengendalian Intern atas Persediaan .....	16
E. Pencatatan atas Persediaan Bahan baku.....	28

F. Sistem Pengendalian Intern Berbasis Komputer.....	31
<b>BAB III : GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN</b>	
A. Sejarah berdirinya Perusahaan.....	37
B. Tujuan Perusahaan.....	38
C. Lokasi Perusahaan.....	39
D. Struktur Organisasi.....	40
E. Produksi.....	43
F. Pengendalian Intern Persediaan Bahan baku.....	48
<b>BAB IV : ANALISA DATA</b>	
A. Permasalahan Perusahaan.....	55
B. Akibat Masalah.....	56
C. Analisis Masalah.....	57
<b>BAB V : KESIMPULAN</b>	
A. Kesimpulan.....	75
B. Saran.....	76

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	HALAMAN
1. Flowchart Pengendalian Intern Bagian Gudang.....	26
2. Flowchart Pengendalian Intern Bagian Pembelian.....	27
3. Flowchart Pengendalian Intern Bagian Penerimaan.....	28
4. Flowchart Pengendalian Intern Bagian Pengeluaran Barang .....	29
5. Flowchart Pengendalian Intern Bagian Akuntansi .....	30
6. Struktur Organisasi Perusahaan .....	41
7. Proses Produksi Perusahaan .....	47
8. Kartu Gudang .....	52
9. Kartu Barang .....	52
10. Flowchart Pembelian dan Penerimaan Pada Perusahaan.....	53
11. Kartu Hutang .....	61
12. Kartu Barang .....	61
13. Flowchart Pembelian dan Penerimaan Barang ( Usulan ) .....	66