



**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BAHAN BAKU**

**(Studi Kasus pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa di Puger)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan studi Program Strata 1 (S1) Akuntansi dan memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi

Oleh :

**Burhanudin Afrijal**

**NIM. 1410421054**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

**2018**

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : BurhanudinAfrijal

NIM : 14.1042.1054

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BAHAN BAKU (Studi Kasus pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa di Puger)** adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan sikap dituntut dimuka hokum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 15 Maret 2018  
Yang Menyatakan,

Burhanudin Afrijal  
NIM. 1410421054

**HALAMAN PEMBIMBING**

**SKRIPSI**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BAHAN  
BAKU**

**(Studi Kasus pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa di Puger)**



Dosen Pembimbing Utama : Moh. Halim, SE.,MSA

Dosen Pembimbing Pendamping : Ari Sita Nastiti, SE.,M.Akun

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul : **Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku (Studi Kasus pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa di Puger)** telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember Pada :

Hari : Rabu  
Tanggal : 18 April 2018  
Tempat : Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,

Dr. Arik Susbiyani, M.Si

NPK : 01.09.289

Anggota 1,

Anggota 2,

Moh. Halim, SE.,MSA  
NPK : 10 09 558

Ari Sita Nastiti, SE.,M.Akun.  
NPK : 16 12 772

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi,

Dr. Arik Susbiyani, M.Si  
NPK : 01.09.289

Diyah probowulan, SE, MM  
NPK : 05.03.524

## **MOTTO**

Sungguh, bersama kesukaran itu pasti ada kemudahan ,oleh karena itu, jika kamu selesai dengan suatu tugas, kerjakan tugas lain dengan sungguh-sungguh dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu memohon dan berharap

( QS. AL – Insyirah : 6 - 8 )

“ Waktu itu bagaikan pedang, jika kamu tidak memanfaatkannya menggunakan untuk memotong, ia akan memotongmu (menggilasmu)”  
(H.R. Muslim)

“Jika semua orang menjauh ketika engkau mendapat kesulitan, maka ketahuilah bahwa Allah Swt ingin membuatmu kuat dan Ia akan menjadi penolongmu.”  
(Imam Syafi’i)

”Siapa yang menghendaki kehidupan dunia, maka harus disertai dengan ilmu. Dan siapa yang menghendaki kehidupan akhirat, juga harus dengan ilmu.“  
(Imam Syafi’i)

“Lakukanlah kebaikan sekecil apapun, karena kamu tidak tahu kebaikan mana yang akan diterima”

(Burhanudin Afrijal)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT rasa terima kasih, penulis persembahkan karya tulis ini kepada :

1. Ayahanda “**Sampurno**” dan Ibunda “**Eka Tri Buana**” Yang senantiasa mencurahkan do’a dan kasih sayangnya yang tulus, mendidik dan membimbing dengan penuh kesabaran, keikhlasan serta tak pernah mengenal lelah, semoga Allah SWT selalu mengasihi mereka seperti mereka mengasihi aku.
2. Buat kakakku “**Widya Adiarto**” dan “**rizkayunita**” sertaseluruh keluarga besar, terimakasih atas segala do’a dan dukungannya.
3. Buat siapapun calon makmumu nanti, semoga menjadi jodohku hingga akhir hayatku.
4. Buat teman-teman di **Fakultas Ekonomi, Akuntansi 2014** Khususnya **Akuntansi A dan B, Teman-teman KKN kelompok 03** serta mbaq **Aprilia Dita Anggraeni selaku sekretaris KKN** yang sudah tenang di alam sana, semoga diterima semua amal ibadahnya, aamiin, serta teman-teman **pondok alfanani** yang telah memberi semangat sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Pihak **PT. Cemen Puger Jaya Raya Sentosa** telah memberikan ijin dan khususnya Bapak Andika, Andik, dan Ananda, selaku bagian logistik, keuangan dan personalia **PT. Cemen Puger Jaya Raya Sentosa** yang senantiasa meluangkan waktunya untuk bersedia di wawancarai guna memperoleh data penelitian skripsi.
6. Buat ikatanku **IMM** (ikatan mahasiswa muhammadiyah) dan himpunanku **HMA** (himpunan mahasiswa Akuntansi) yang telah memberikan fasilitas, dipertemukan dengan teman-teman yang baik, serta bimbingan dari kakak-kakak tingkat dengan pengalaman serta ilmunya di organisasi.

7. Buat *team* **PKM (Program Kreativitas Mahasiswa)** Bapak Cahya, Bapak Wiwik, Ibu Sofi dan Ibu Diyah Probowulan, yang telah membimbing saya dalam penulisan karya tulis ilmiah
8. Buat **SSC (*soft skill center*)** Bapak Dhian, Bapak Dimas, Bapak Amri yang dengan menularkan semangatnya telah memberikan pelatihan-pelatihan mengenai kemampuan *soft skill*.
9. Almamater yang kebanggakan dan kucintai.



## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah segala puji bagi-Nya, penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT. Atas limpahan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul **:Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku (Studi Kasus pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa di Puger)**

Maksud dan tujuan dari penulis skripsi ini untuk memenuhi sebagian dari syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dalam bidang Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Jember.

Penulis sadar bahwa tidak ada manusia yang sempurna didunia ini. Dan penulis tidak lepas dari kekurangan itu, sehingga penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Dan penulis menyadari bahwa skripsi tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati perkenankan penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah melimpahkan segala karunia, nikmat, rizki dan hidayah-Nya dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
2. Bapak Dr. M. Hazmi, DESS, Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Ibu Dr. Arik Susbiyani, M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
4. Ibu Diyah Probowulan, SE,MM. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
5. Ibu Nina Martiana SE, M Com, Ak,Ac.Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
6. Bapak Moh. Halim, SE.,MSA. Selaku Dosen Pembimbing Utama serta Ibu Ari Sita Nastiti, SE.,M.Akun Selaku Dosen Pembimbing Pendamping Dalam Penyusunan Skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan banyak pelajaran dan pengetahuan yang bermanfaat.



8. Seluruh karyawan dan Staf Universitas Muhammadiyah Jember khususnya Fakultas Ekonomi.

Semoga amal kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis berharap semoga karya tulis yang sederhana ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi penulis serta dapat memberikan sumbangsih bagi akademik.

Jember, 15 April 2018



Penulis

## ***ABSTRAK***

*Penelitian ini dilakukan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal persediaan bahan baku yang telah diterapkan oleh PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa. Jenis penelitian yang digunakan adalah jenis penelitian deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus yang menggambarkan dan menjelaskan suatu masalah secara sistematis dan factual sehingga dengan mengumpulkan informasi yang berkaitan dengan objek yang diteliti. Sumber data yang digunakan adalah sumber data primer dan skunder.*

Adapun teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu observasi, studi literatur, wawancara, dan dokumentasi. Teknik analisa data dilakukan dengan cara mengumpulkan data, memaparkan system pengendalian internal persediaan bahan baku yang diterapkan oleh perusahaan, selanjutnya mengevaluasi sistem pengendalian internal yang diterapkan PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa berdasarkan lingkungan pengendalian, penaksiran resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal yang diterapkan PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa sudah baik, tetapi perlu penambahan fungsi dan dokumen terkait pengeluaran dan penerimaan bahan baku pengeluaran bahan baku dari gudang permintaan masih dilakukan melalui *telephone*. Permintaan yang dilakukan secara lisan menyebabkan pada bagian gudang terkadang mengalami keterlambatan dalam memberikan bahan baku yang diminta oleh bagian produksi. Hal tersebut membuat terganggunya proses produksi. Keterlambatan tersebut karena tidak adanya bukti permintaan dan pengeluaran bahan baku, sehingga bagian gudang terkadang lupa terhadap permintaan bahan baku dari fungsi produksi. Karena pada bagian gudang dalam PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa selain bertugas sebagai penerimaan juga bertugas sebagai fungsi penyimpanan bahan baku dan barang jadi.

*Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal, Persediaan Bahan Baku*

## **ABSTRACT**

*This research was conducted to evaluate the internal control system of raw material inventory which has been applied by PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa. The type of research used is descriptive qualitative research type with case study approach that describes and explains a problem in a systematic and factual so that by collecting information related to the object under study. Data source used is primary and secondary data source.*

*The data collection techniques used are observations, literature studies, interviews, and documentation. Data analysis technique is done by collecting data, describing the internal control system of raw material inventory applied by the company, then evaluate the internal control system applied by PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa based on control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring.*

*The results of this study indicate that the internal control system applied by PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa is good, but it needs additional function and documents related to the expenditure and receipt of raw material expenditure from warehouse demand is still done through telephone. Oral requests cause the warehouse sometimes to experience delays in providing the raw materials demanded by the production department. This has disrupted the production process. The delay is due to the absence of proof of demand and the expenditure of raw materials, so the warehouse sometimes forgets the demand for raw materials from the production function. Because at the warehouse in PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa in addition to serving as the reception also served as a function of storage of raw materials and finished goods.*

*Keywords: Internal Control System, Raw Material Inventory.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PEMBIMBING</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>MOTTO</b> .....	v
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 LatarBelakangMasalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuanpenelitian .....	4
1.4Manfaatpenelitian .....	5
<b>BAB 2 : TELAAH PUSTAKA</b> .....	6
2.1 LandasanTeori .....	6
2.1.1 PengertianSistem .....	6
2.1.2Pengendalian Internal .....	6

2.1.3	Konsep Dasar Pengendalian Internal.....	8
2.1.4	Komponen Pengendalian Internal.....	9
2.1.5	Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	15
2.1.6	Tujuan Pengendalian Internal .....	17
2.1.7	Pentingnya Pengendalian Internal .....	17
2.1.8	Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal .....	18
2.1.9	Struktur dan Proses Pengendalian Internal .....	18
2.2	Persediaan .....	19
2.2.1	Jenis-Jenis Persediaan.....	20
2.2.2	Perhitungan Fisik Persediaan.....	22
2.2.3	Biaya persediaan .....	23
2.3	Bahan Baku.....	24
2.3.1	Prosedur Pengadaan Bahan Baku.....	25
2.3.2	Standar Bahan Baku .....	31
2.3.3	Biaya bahan .....	31
2.4	Simbol Bagan Alir Data.....	29
2.5	Penelitian Terdahulu .....	36

<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN.....</b>	<b>39</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	39
3.2 Lokasi dan waktu Penelitian.....	39
3.3 Sumber Data .....	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.5 Teknik Analisis Data .....	42
3.7 Kerangka Pemecahan Masalah .....	43

<b>BAB 4 : HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Objek Penelitian .....	44
4.1.1 Gambaran Umum PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	44
4.1.2 Gambaran Umum Pelaksanaan Penelitian .....	46
4.1.3 Struktur Organisasi dan uraian jabatan .....	46
4.1.4 Proses Produksi .....	53
4.2 Analisis SPI Bahan Baku di PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	55
4.2.1 Metode Penilaian dan Pencatatan Bahan Baku PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	55
4.2.2 Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Bahan Baku dari Gudang .....	57
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian .....	64
4.3.1 Evaluasi Lingkungan Pengendalian Persediaan Bahan Baku pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	64
4.3.2. Evaluasi Aktivitas Pengendalian Persediaan Bahan Baku pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	72
4.3.3. Evaluasi Penaksiran Resiko pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	76
4.3.4. Evaluasi Informasi dan Komunikasi pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	77
4.3.5. Evaluasi Pengawasan Kinerja pada PT. Cement Puger Jaya Raya Sentosa .....	79
 <b>BAB 5 : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	 <b>81</b>
5.1 Kesimpulan .....	81

5.3 Saran ..... 83

DAFTAR PUSTAKA



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Teori Bagian Produksi .....	17
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Teori Bagian Logistik .....	28
Gambar 2.3 <i>Flowchart</i> Bagian Kartu Persediaan .....	29
Gambar 2.4 <i>Flowchart</i> Teori Bagian Kartu Biaya .....	30
Gambar 2.5 <i>Flowchart</i> Teori Bagian Kartu Jurnal .....	31
Gambar 2.5 Simbol Bagan Alir Data (Data Flow Diagram).....	32
Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	43
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Cemen Puger Jaya Raya Sentosa	47
Gambar 4.1 Bagan alir dokumen di dalam prosedur permintaan dan pengeluaran bahan baku .....	59



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	38
Tabel 4.1 Hasil perbandingan prosedur sistem permintaan dan pengeluaran bahan baku.....	62



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Keterangan Penelitian.....	87
Lampiran 2. Daftar Wawancara.....	88
Lampiran 3. Hasil wawancara .....	90
Lampiran 4. Surat Order Pembelian .....	95
Lampiran 5. Kartu <i>Stock</i> .....	96
Lampiran 6. Visi dan Misi Perusahaan & Sertifikat ISO .....	97
Lampiran 7. Kebijakan Mutu dan Sasaran Mutu.....	98
Lampiran 8. Sertifikat Jamsostek .....	99
Lampiran 9. Dokumentasi Penelitian .....	100



## DAFTAR PUSTAKA

- Amanda,C., Sondakh,J.J, dan Tangkuman, S.J. 2015. *Analisis efektivitas sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada grand hardware Manado*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Sam Ratulangi Manado.(Vol.3 No.3 Sept. 2015)
- Ardana Cenik dan Lukman Hendro. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. edisi pertama, diterbitkan oleh, mitra wacana media, Jakarta.
- Basuki, pujoalwanto. 2014. *Perekonomian Indonesia*. tinjauan historis, teoritis, empiris, edisi 1, Yogyakarta
- Danang, Suyanto. 2016. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. diterbitkan oleh PT Refika Aditama Jl. Mengger Girang No. 98, Bandung
- Firdaus Dunia dan Wasilah Abdullah. 2012. *Akuntansi Biaya*. Jakarta : Jakarta Salemba Empat, 2012
- Gunawan, Adisaputro dan marwan, asri. 2010. *Anggaran Perusahaan*. edisi 2 diterbitkan oleh BPFE-Yogyakarta anggota IKAPI
- Halim, H. 2014. *Dasar-dasar akuntansi biaya*. (Ed Ke-4), Yogyakarta: BPFE
- Kartikahadi. 2012. *Akuntansi keuangan berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat
- L.M. Samryn. 2013. *Akuntansi Manajemen*. edisi revisi, Solo diterbitkan oleh solo kenana
- Luayyi, S. 2013. *Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku Untuk Memperlancar Proses Produksi* (Studi kasus pada Pr. Kn Jaya

**Sentosa Kediri).** Dosen Jurusan Akuntansi Fak. Ekonomi UNISKA Kediri (Vol. 1 No. 1 – Januari 2013)

- Moleong, L.J. 2012. *Metodologi penelitian kualitatif*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. (Ed.Ke-4). Jakarta: Salemba Empat
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. 2016. *Metodologi Penelitian Bisnis Akuntansi Dan Manajemen*. edisi pertama diterbitkan oleh BPFE-Yogyakarta anggota IKAPI
- Rudianto. 2009. *Pengantar akuntansi*. Jakarta: Erlangga
- Sari, R.,M. 2013. *Pengendalian Intern Atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Pada Pabrik Gula Modjopangoong Tulungagung*. Jurnal Kompilasi Ilmu Ekonomi STIE Kesuma Negara Blitar (Vol. 5 No. 2 Desember 2013)
- Sutopo, dkk. 2010. *Terampil Mengolah Data Kualitatif dengan NVIVO*. Jakarta: Kencana Persada.
- Sri Mulyono. 2017. *Riset Operasi* , edisi 1. Jakarta : wacanna media
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. 2013. *Auditing*. Yogyakarta graha ilmu, *konsep dasar dan pedoman pemeriksaan akuntansi pulik*
- Stice dan Skousen. 2009. *Akuntansi intermediate*. Buku 1 (Ed.Ke-16). Jakarta: Salemba Empat.
- Widiasa, dkk. 2015. *Evaluasi sistem pengendalian intern persediaan barang dagang pada UD Tirta Yasa*. Jurusan Akuntansi Program S1 Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja. (Volume 3 No. 1 Tahun 2015)