

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PERSEDIAAN SUKU CADANG
DI PT NEW RATNA MOTOR**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Rafael Esavenda Kristian

NPM: 17 04 23307

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
SEPTEMBER 2021**

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PERSEDIAAN SUKU CADANG DI PT NEW
RATNA MOTOR**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah saya yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 September 2021

Yang menyatakan



Rafael Esavenda Kristian

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus, berkat kasihNya saya dibimbing dan diberkati sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat kelulusan mencapai gelar Sarjana Akuntansi. Bidang yang saya tekuni sejak sekolah menengah akhirnya menjadi gelar yang saya dapatkan.

Segala hambatan dan tantangan yang saya alami dapat teratasi berkat dukungan dan bantuan dari semua pihak yang telah membantu hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Pada lembar ini penulis ingin memberikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, karena berkat dan rahmatNya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak, Ibuk, mas Rian dan dik Reta yang senantiasa mendukung seluruh proses penyelesaian skripsi.
3. Ibu Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si. yang senantiasa membimbing skripsi ini dengan sabar.
4. Ibu Diah selaku kepala auditor PT. New Ratna Motor dan tim audit yang mengizinkan penelitian dan membantu penulis dalam skripsi ini.
5. Adeana Dinda Amaris, yang selalu mengingatkan, mengejar, dan mendukung penulis dalam berbagai hal hingga selesainya skripsi ini.
6. Harmawan Kurniawan, sahabat pemberi ide dan menemani pada awal pembuatan skripsi.
7. Kabinet HARMON1, sahabat kepengurusan HMPSA selama 1 periode.
Terimakasih segala pengalaman dan bantuan selama masa perkuliahan.
8. HMPSA FBE UAJY, tiga tahun memberi pengalaman berorganisasi dan kawan

yang luar biasa. Dua tahun yang luar biasa menjadi bagian dari kepengurusanmu.

9. PUBG HAHA, perkumpulan game yang akhirnya menjadi sahabat perkuliahan, selalu peduli dan membantu satu sama lain. Kawal terus hingga PUBG HAHA lulus 100% !
10. Squad penunggu parkir FBE UAJY. Valiant, Lyra, Jeka, Nonik, slelau memberikan saran, informasi, dan vibes positif di masa akhir perkuliahan.
11. Kepengurusan Misdinar Banteng. Esa Squad. Selalu ria dan solid. Semangat adek-adekku, ayo dikejar mantan ketuanya!
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan dari berbagai pihak. Semoga penulisan skripsi ini dapat membantu dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 16 September 2021
Penulis,



Rafael Esavenda Kristian

Daftar Isi

| | |
|---|-----------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| SURAT PERNYATAAN..... | ii |
| KATA PENGANTAR..... | iii |
| Daftar Isi..... | vii |
| Daftar Tabel..... | viii |
| Daftar Gambar..... | ix |
| Abstrak..... | x |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3 Batasan Masalah..... | 8 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.5 Manfaat Penelitian..... | 8 |
| 1.6 Sistematika Penelitian..... | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 11 |
| 2.1 Auditing..... | 11 |
| 2.2 Pengertian Efektivitas..... | 13 |
| 2.3 Pengendalian Internal..... | 14 |
| 2.3.1. Pengertian Pengendalian Internal..... | 14 |
| 2.3.2. Tujuan Pengendalian Internal..... | 15 |
| 2.3.3. Unsur-unsur Pengendalian Internal..... | 16 |
| 2.3.4. Keterbatasan Pengendalian Internal..... | 36 |
| 2.3.5. Pengendalian Internal Persediaan..... | 37 |
| 2.4 Persediaan..... | 39 |
| 2.4.1. Pengertian Persediaan..... | 39 |
| 2.4.2. Jenis-Jenis Persediaan..... | 40 |
| 2.4.3. Tujuan Pemeriksaan Persediaan..... | 42 |
| 2.4.4. Bagan Alir Sistem Akuntansi Persediaan..... | 43 |
| BAB III GAMBARAN UMUM PT NEW RATNA MOTOR DAN METODE PENELITIAN | 45 |
| 3.1 Gambaran Umum Perusahaan..... | 45 |

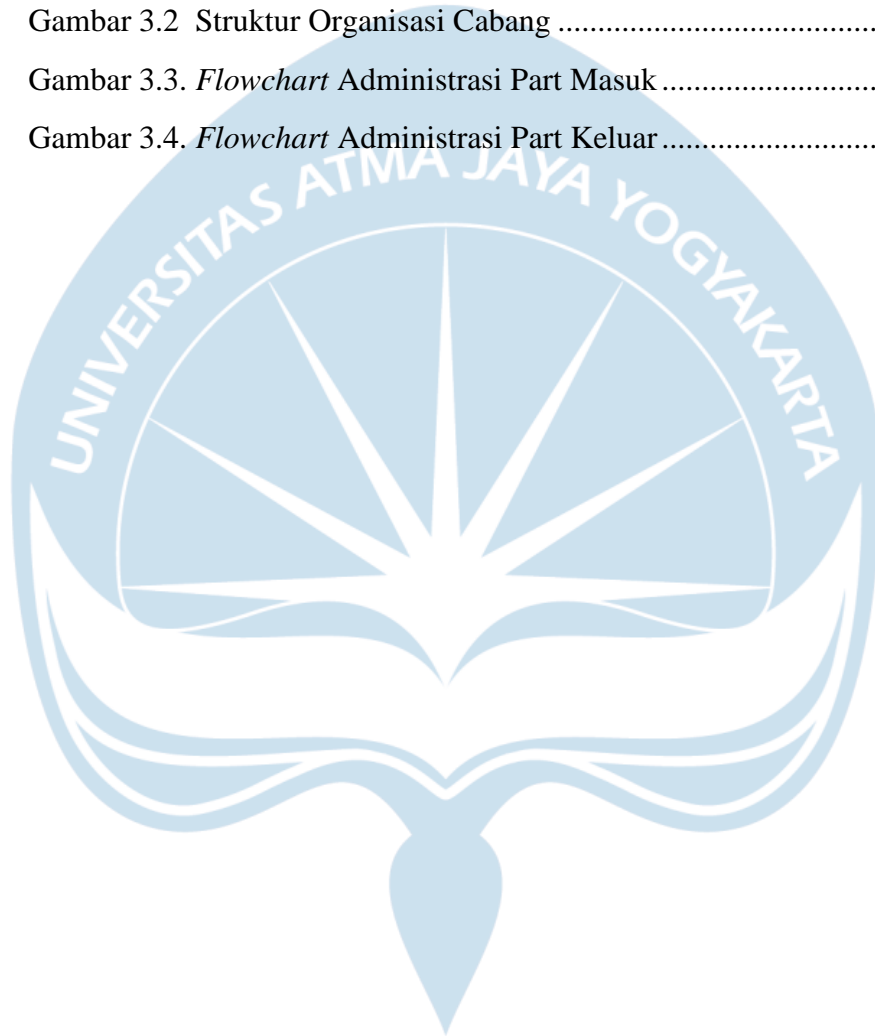
| | | |
|---|---|------------|
| 3.1.1. | Profil Perusahaan | 45 |
| 3.1.2. | Sejarah Singkat Perusahaan | 46 |
| 3.1.3. | Visi Misi Perusahaan | 48 |
| 3.1.4. | Struktur Organisasi | 48 |
| 3.1.5. | Waktu Kerja | 50 |
| 3.1.6. | Pengupahan | 50 |
| 3.2 | Standard Operating Procedures (SOP) | 50 |
| 3.2.1. | Prosedur Pesanan / Order | 51 |
| 3.2.2. | Prosedur Penerimaan Barang | 52 |
| 3.2.3. | Prosedur Pengeluaran Barang | 55 |
| 3.2.4. | Prosedur Pergantian Shift Partman | 61 |
| 3.3 | Metode Penelitian | 63 |
| 3.3.1. | Lokasi Penelitian | 63 |
| 3.3.2. | Data dan Sumber Data | 63 |
| 3.3.3. | Definisi Operasional | 64 |
| 3.3.4. | Analisis Data | 65 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | 73 |
| 4.1 | Memahami Pengendalian Internal | 73 |
| 4.1.1. | Lingkungan Pengendalian (Control Environment) | 73 |
| 4.1.2. | Penilaian Risiko (Risk Assessment) | 74 |
| 4.1.3. | Aktivitas Pengendalian (Control Activities) | 75 |
| 4.1.4. | Informasi dan Komunikasi (Information and Communication) | 77 |
| 4.1.5. | Kegiatan Pemantauan (Monitoring Activities) | 77 |
| 4.2 | Analisis Perbandingan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan menurut PT New Ratna Motor dengan menurut COSO | 78 |
| 4.2.1. | Lingkungan Pengendalian | 78 |
| 4.2.2. | Penilaian Risiko | 85 |
| 4.2.3. | Aktivitas Pengendalian | 91 |
| 4.2.4. | Teknologi dan Komunikasi | 95 |
| 4.2.5. | Pemantauan | 99 |
| 4.3 | Mengevaluasi Pengendalian Internal | 102 |
| 4.3.1. | Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang | 103 |
| BAB V PENUTUP | | 112 |
| 5.1 | Kesimpulan | 112 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian | 112 |
| 5.3 | Saran | 113 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 115 |

Daftar Tabel

| | | |
|-------|---|-----|
| Tabel | 3.1. Petunjuk Penggunaan Confidence Level (R %) | 68 |
| Tabel | 3.2. Confidence Levels Factor | 69 |
| Tabel | 3.3. Besarnya Sampel Minimum Pengujian Pengendalian (Zero Expected Occurance) | 70 |
| Tabel | 3.4. Stop or go decision | 71 |
| Tabel | 4.1. Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Lingkungan Pengendalian | 79 |
| Tabel | 4.2. Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Penilaian Risiko | 85 |
| Tabel | 4.3. Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Aktivitas Pengendalian | 91 |
| Tabel | 4.4. Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Teknologi dan Komunikasi | 96 |
| Tabel | 4.5. Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Pengawasan | 99 |
| Tabel | 4.6. Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan Suku Cadang PT New Ratna Motor | 104 |
| Tabel | 4.7. Evaluasi Hasil Pengujian Pengendalian dengan Attribute Sampling | 110 |
| Tabel | 4.8. Perbandingan AUPL dengan DUPL pada Atribut yang Diuji | 111 |

Daftar Gambar

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1. Alir Sistem Permintaan dan Pengeluaran Barang Dagang..... | 44 |
| Gambar 3.1. Sejarah Perusahaan..... | 47 |
| Gambar 3.2 Struktur Organisasi Cabang | 49 |
| Gambar 3.3. <i>Flowchart</i> Administrasi Part Masuk | 55 |
| Gambar 3.4. <i>Flowchart</i> Administrasi Part Keluar | 61 |



**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN SUKU CADANG PADA PT NEW
RATNA MOTOR**

Disusun Oleh:

Rafael Esavenda Kristian

NPM :

17 04 23307

Dosen Pembimbing: Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si.

Abstrak

Penelitian ini membahas tentang efektivitas sistem pengendalian internal yang diterapkan pada PT New Ratna Motor, khususnya pada cabang Slamet Riyadi Solo. Data yang digunakan dalam penelitian ini didapatkan melalui observasi langsung, inspeksi dokumen, dan wawancara terhadap pihak yang berkaitan.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang sifatnya menguraikan, menggambarkan, dan membandingkan data perusahaan dengan teori yang relevan untuk menghasilkan kesimpulan. Pengujian dilakukan menggunakan analisis perbandingan pengendalian internal perusahaan dengan teori menurut COSO, serta inspeksi dokumendengan metode *attribute sampling* dan model *stop or go sampling*. Pengujian dilakukan dengan tujuan untuk melihat apakah pengendalian internal perusahaan sudah efektif atau belum efektif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal suku cadang yang diterapkan oleh PT New Ratna Motor telah berjalan dengan baik.

Kata Kunci: Sistem pengendalian internal, persediaan barang dagang, efektivitas

