

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA CV YUSUF ADI PRIMA  
YOGYAKARTA**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat**

**Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Anita Septiana**

**NPM: 17 04 23364**

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

**2021**

**Skripsi**

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA CV YUSUF ADI PRIMA  
YOGYAKARTA**



**Disusun Oleh:  
Anita Septiana  
NPM: 17 04 23364**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**



**Dr. A. Totok Budi Santoso., SE., MBA., Akt., CA**

**Agustus 2021**

## HALAMAN PENGESAHAN



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

### SURAT KETERANGAN

No. 1024/J/1

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 10 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.                   | (Anggota)       |
| 3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.     | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Anita Septiana  
NPM : 170423364

Dinyatakan  
**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Anita Septiana telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

  
  
**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
199201 Dekan FEB/BEK/UM

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA CV YUSUF ADI PRIMA YOGYAKARTA**

Benar-benar hasil karya dari diri saya sendiri. Segala bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide orang lain dinyatakan secara tertulis ke dalam daftar pustaka. Apabila di masa yang akan datang terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian maupun keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan dinyatakan batal dan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 5 Agustus 2021



Anita Septiana

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah banyak memberikan berkat dan karunia-Nya sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari beberapa pihak, maka dari itu pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan kasih dan karunia nya serta rencana terbaiknya kepada penulis.
2. Bapak, Ibu, Rizki dan Natalia yang selalu menyemangati penulis untuk mengerjakan skripsi dan selalu mengingatkan untuk melakukan bimbingan skripsi.
3. Bapak Dr. A. Totok Budi Santoso., SE., MBA., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah membantu dan membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Bapak Hendri Sukendro, selaku pemilik CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian dan menyelesaikan skripsi ini.
5. Mama, Ci Ping, Koh Dan yang telah memberikan penulis semangat dan dukungan yang terbaik.
6. Albertus Agung Fandy Salama yang selalu menyemangati, mendengarkan cerita, keluh kesah dan memberikan berbagai saran agar terselesai nya skripsi ini.
7. Marfhelia dan Aling yang selalu menjadi teman cerita, tangis dan tawa hingga terselesainya skripsi ini.
8. Frida, Vita, Lola, Willa, Brilliant, Aldo, Boni, Theo, dan Ansel sebagai teman semester satu hingga sekarang yang sudah menghabiskan waktu luang bersama-sama.

9. Pengurus KOPMA 2020/2021 Gultom, Glenn, Gideon, dan Alsis yang sudah bekerja sama bersama dari awal kepengurusan hingga sekarang.
10. Kak April, Kak Icha, Kak Eren, Kak Vika, Kak Denok, Mas Febri, Kak Soni Gaby, dan teman-teman KOPMA lain nya yang sudah membantu dan memberikan saran kepada penulis untuk cepat menyelesaikan skripsi ini.
11. Danni, Berta, Aryo, Giden dan Lintang selaku teman sepermainan yang selalu menghibur penulis dan memberikan banyak nasihat.
12. Teman seperjuangan satu dosen pembimbing skripsi ini yang banyak membantu dan saling berdiskusi bersama untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Semua pihak yang sudah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan lagi satu persatu. Tuhan Memberkati kalian semua.  
Semoga skripsi ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.  
Terimakasih dan Tuhan Memberkati.

Yogyakarta, 5 Agustus 2021



Anita Septiana

**MOTTO**

***“You Don’t Have To Be Great To Start, But You Have To Start***

***To Be Great.”***

***- Zig Ziglar-***

***"Tidak masalah seberapa***

***lambat kau berjalan asalkan kau tidak berhenti."***

***-Confucius.***

***PERSEMBAHAN***



***Skripsi ini saya persembahkan untuk:***

***Tuhan Yang Maha Esa***

***Bapak, Ibu, Rizki, dan Fandy***



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b><i>PERSEMBAHAN</i> .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Pembahasan .....	8
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
2.1 Sistem Informasi Akuntansi .....	10
2.2.1 Definisi Sistem Informasi Akuntansi.....	10
2.2 Pengendalian Internal .....	14
2.2.1 Definisi Pengendalian Internal.....	14

2.2.2	Komponen Pengendalian Internal.....	15
2.2.3	Tujuan Pengendalian Internal.....	17
2.2.4	Unsur Pengendalian Internal.....	18
2.3	Persediaan.....	19
2.3.1	Definisi Persediaan.....	19
2.3.2	Sistem Informasi Akuntansi Persediaan.....	21
2.3.3	Fungsi dan Alasan Perlunya Fungsi Persediaan.....	24
2.3.4	Fungsi yang terkait dengan Sistem Persediaan.....	25
2.3.5	Dokumen yang digunakan.....	26
2.3.6	Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	28
2.3.7	Catatan Akuntansi yang digunakan.....	29
2.4	Definisi Efektivitas.....	30
2.5	Uji Pengendalian.....	30
2.5.1	<i>Attribute Sampling</i> .....	31
2.6	Klasifikasi Asersi.....	33
2.6.1	Asersi tentang golongan transaksi dan kejadian.....	33
2.6.2	Asersi tentang saldo akun akhir periode.....	34
2.6.3	Asersi tentang penyajian dan pengungkapan.....	35
2.7	Penelitian Terdahulu.....	36
<b>BAB III.....</b>		<b>44</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>		<b>44</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	44
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	44
3.3	Subjek dan Objek Penelitian.....	44
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	45

3.4.1	Wawancara Mendalam ( <i>in dept interview</i> ).....	46
3.4.2	Observasi .....	46
3.4.3	Studi Kepustakaan .....	46
3.4.4	Dokumentasi .....	47
3.5	Teknik Pengambilan Sampel.....	47
3.6	Sumber Data .....	47
3.7	Teknik Analisis Data .....	48
3.7.1	Triangulasi ( <i>Triangulation</i> ) .....	52
<b>BAB IV</b>	.....	<b>56</b>
<b>ANALISIS DATA</b>	.....	<b>56</b>
4.1	Memahami Pengendalian Internal pada Persediaan di CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta .....	56
4.2	Gambaran Umum Perusahaan .....	57
4.2.1	Sejarah Berdirinya CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta.....	57
4.2.2	Struktur Organisasi CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta.....	59
4.2.3	Sistem Tenaga Kerja.....	62
4.2.4	Tata Tertib Perusahaan .....	63
4.3	Analisa Data .....	63
4.3.1	Profil dari Informan Kunci .....	64
4.4	Komponen Pengendalian Internal .....	72
4.5	<i>Sampling</i> Pengujian Pengendalian .....	108
4.6	Kegiatan Pengendalian untuk Menilai Salah Saji .....	110
<b>BAB V</b>	.....	<b>120</b>
<b>PENUTUP</b>	.....	<b>120</b>
5.1	Kesimpulan.....	120

5.2	Implikasi Penelitian .....	121
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	122
5.4	Saran .....	122
5.5	Agenda Penelitian Selanjutnya.....	123
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>125</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>127</b>

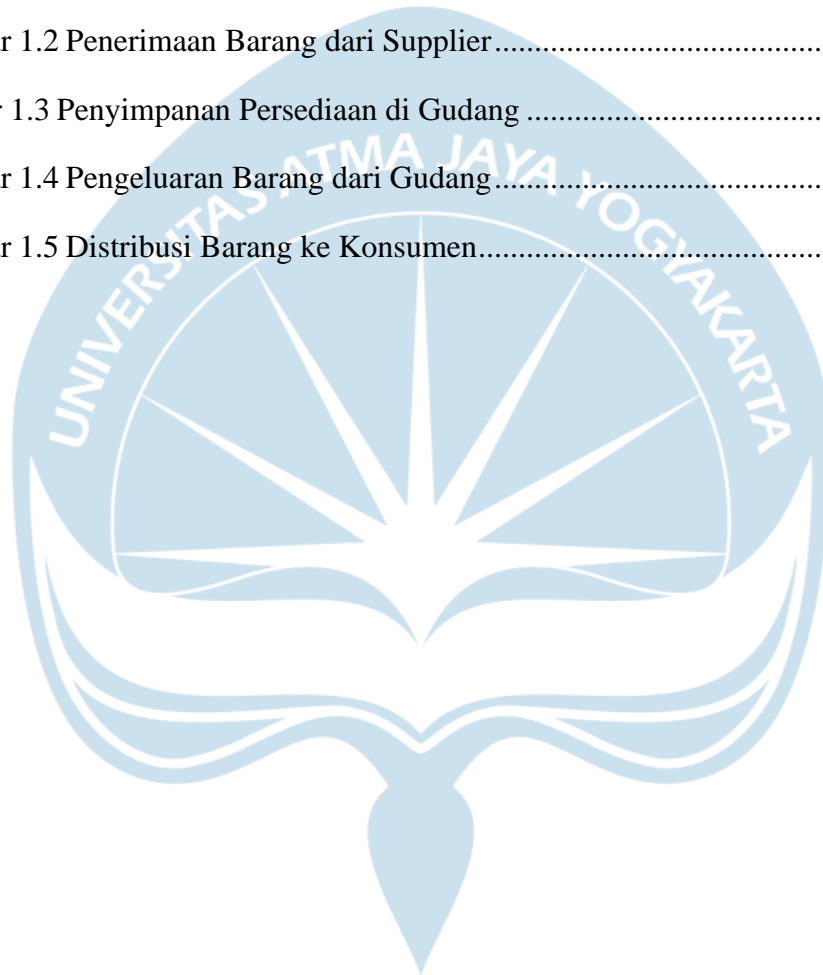


## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	38
Tabel 3. 1 Nama Informan .....	45
Tabel 3. 2 Besarnya sampel minimum pengujian kepatuhan.....	49
Tabel 3. 3 Tabel <i>stop or go decision</i> .....	50
Tabel 3. 4 Tabel <i>Confidence Level</i> .....	51
Tabel 3. 5 Triangulasi Sumber.....	53
Tabel 4. 1 Hasil Wawancara .....	67
Tabel 4.2 Uji Pengendalian Siklus Persediaan pada CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta.....	99
Tabel 4. 3 Dokumen dan <i>Attribute</i> yang diperiksa .....	109

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Flowchart Request Barang ke Bagian Pembelian .....	89
Gambar 1.2 Penerimaan Barang dari Supplier .....	92
Gambar 1.3 Penyimpanan Persediaan di Gudang .....	94
Gambar 1.4 Pengeluaran Barang dari Gudang .....	95
Gambar 1.5 Distribusi Barang ke Konsumen .....	98



**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA CV YUSUF ADI PRIMA  
YOGYAKARTA**

**Disusun oleh:**

**Anita Septiana**

**NPM: 17 04 23364**

**Pembimbing:**

**Dr. A. Totok Budi Santoso., SE., MBA., Akt., CA**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah pengendalian internal persediaan barang dagang pada CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta sudah berjalan dengan efektif. Pengumpulan data primer dilakukan melalui wawancara kepada informan dan observasi yakni mengamati dan melihat aktivitas yang terkait dengan bagaimana keefektifan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang di CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta. Data sekunder dikumpulkan melalui dokumen-dokumen atau catatan akuntansi perusahaan yang berhubungan dengan persediaan, buku-buku dan jurnal yang berhubungan dengan topik penelitian.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif yaitu berupa tulisan deskriptif yang merupakan gambaran secara sistematis, akurat dan faktual dari suatu hal atau membandingkan data dengan teori yang telah ada. Uji yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji komponen yaitu untuk memahami dan menganalisis 5 komponen pengendalian internal perusahaan dan dilanjutkan dengan uji kepatuhan dengan metode *attribute* dan model *stop or go sampling*.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diperoleh menunjukkan bahwa bidang persediaan di CV Yusuf Adi Prima Yogyakarta sudah memiliki pengendalian yang cukup efektif serta sudah memadai.

**Kata Kunci:** *Kata kunci: sistem pengendalian internal, pengujian pengendalian dan persediaan barang.*