

**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



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1159/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (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 : Rafael Esavenda Kristian NPM
170423307

Dinyatakan
Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Rafael Esavenda Kristian 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.
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

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 KETERANGAN	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
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

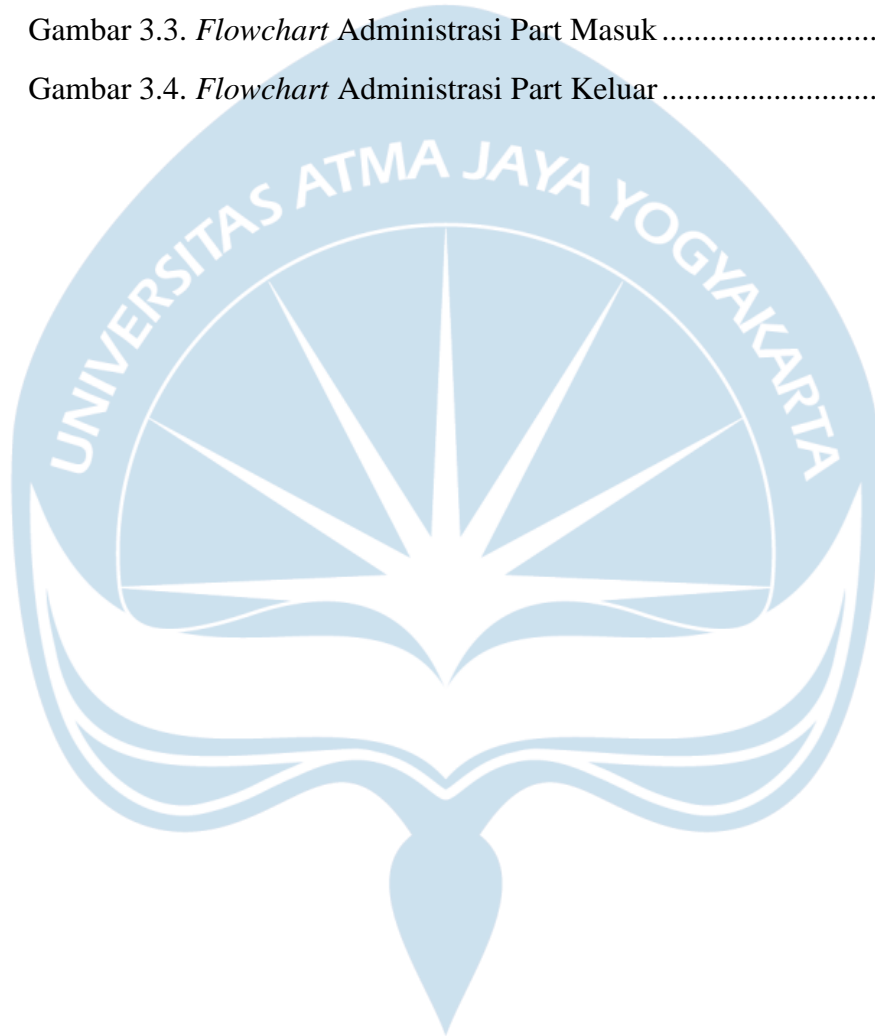
3.1	Gambaran Umum Perusahaan	45
3.1.1.	Profil Perusahaan	45
3.1.2.	Sejarah Singkat Perusahaan	46
3.1.3.	Visi Misi Perusahaan	48
3.1.4.	Struktur Organisasi	48
3.1.5.	Waktu Kerja	50
3.1.6.	Pengupahan	50
3.2	Standard Operating Procedures (SOP)	50
3.2.1.	Prosedur Pesanan / Order	51
3.2.2.	Prosedur Penerimaan 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 dilakukandengan 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