

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT.  
INDOMARCO ADI PRIMA CABANG MAGELANG**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai derajat Sarjana  
Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Atma Jaya Yogyakarta.



**Disusun oleh:  
Evelyn Christinawati  
180424361**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT.  
INDOMARCO ADI PRIMA CABANG MAGELANG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Evelyn Christinawati

NPM : 180424361

telah dipertahankan didepan Panitia Penguji pada tanggal 7 Februari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar

Sarjana Akutansi (S1)

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak.,

CA, CSA, CTA, ACPA.



Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc, Ak, CA



Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

Yogyakarta, 7 Februari 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Novianandra Krisjanti, S.E., M.Sc., Ph.D.

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT.  
INDOMARCO ADI PRIMA CABANG MAGELANG**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai derajat Sarjana  
Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Atma Jaya Yogyakarta.



**Disusun oleh:**

**Evelyn Christinawati**

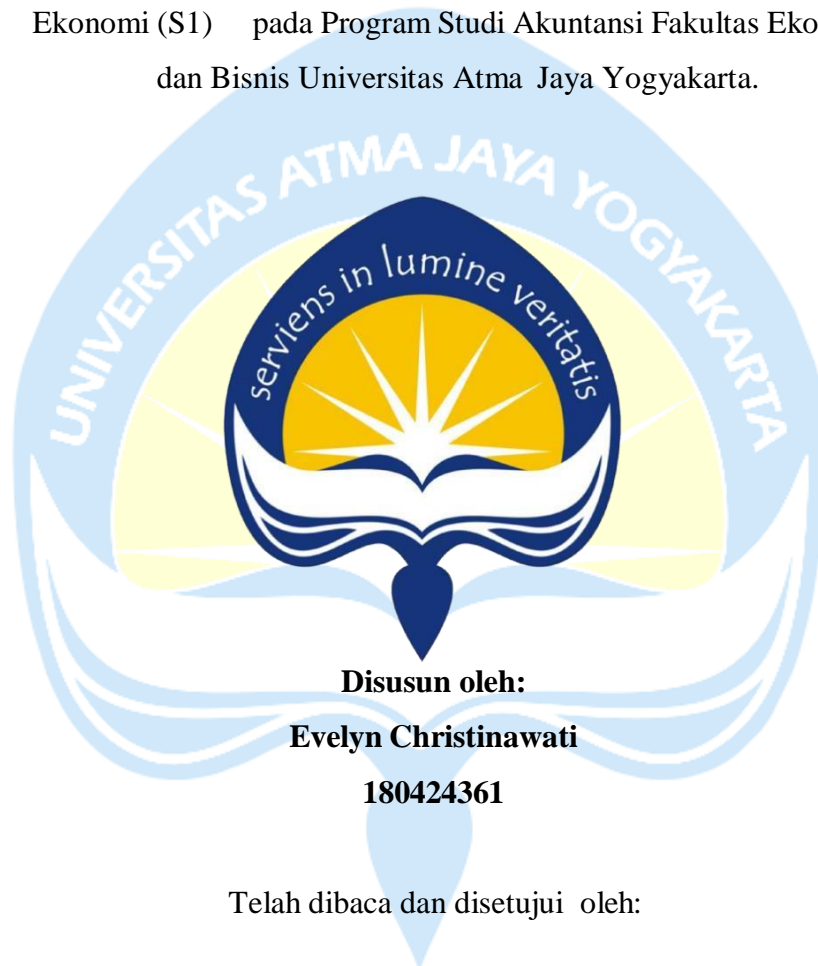
**180424361**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG  
PT. INDOMARCO ADI PRIMA CABANG MAGELANG**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai derajat Sarjana  
Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
dan Bisnis Universitas Atma Jaya Yogyakarta.



**Disusun oleh:**

**Evelyn Christinawati**

**180424361**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

15 Januari 2024

Tabita Indah Iswari, SE, M.Acc, Ak, CA

## **PERNYATAAN**

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

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT. INDOMARCO ADI PRIMA CABANG MAGELANG**

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

Yogyakarta, 15 Januari 2024

Yang menyatakan,

Evelyn Christinawati

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sampai saat ini penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian internal Atas Pengelolaan Persediaan Brang Dagang PT Indomarco Adi Prima Cabang Magelang” dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada program studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik apabila tidak adanya bantuan, dukungan, kerjasama dan dorongan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak yang terkait. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang senantiasa memberkati dan menyertai langkah penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, SE, M.Acc, Ak, CA selaku dosen pembimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini yang telah meluangkan waktu dan tenaganya, serta dengan penuh kesabaran membimbing penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
4. PT. Indomarco Adi Prima yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian di PT. Indomarco Adi Prima Cabang Magelang

5. Bapak Sigit Budi Santoso selaku pimpinan PT. Indomarco Adi Prima Cabang Magelang yang senantiasa mendampingi penulis dalam melakukan penelitian.
6. Kepada Almarhum ayah penulis Bambang Hartanta yang selalu setia menemani penulis dalam mengerjakan skripsi ini setiap harinya dari kejauhan.
7. Mamaku Fifa Koesmowati yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan nasihat terbaik kepada penulis sehingga memotivasi penulis dari awal kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi ini.
8. Kepada Ina Ariella Christanti adik dari penulis yang selalu memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan segera.
9. Seluruh teman dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penelitian ini dapat selesai.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membaca. Terima kasih.

Yogyakarta, 15 Januari 2024

Evelyn Christinawati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	3
1.3. Tujuan Penelitian .....	3
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
1.5. Batasan Masalah.....	4
1.6. Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>6</b>
2.1. Kajian yang dipakai .....	6
2.1.1. Pengauditan .....	6
2.1.2. Pengendalian internal.....	10
2.1.3. Sistem Pengendalian internal .....	16
2.1.4. Persediaan Barang Dagang .....	26
2.2. Kerangka Konseptual.....	68
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>70</b>
3.1. Desain Peneelitan .....	70
3.2. Subjek dan Objek Penelitian .....	70
3.2.1. Subjek Penelitian .....	70
3.2.2. Objek Penelitian .....	70
3.3. Waktu dan Tempat Penelitian .....	71



3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	71
3.5.	Teknik Analisis Data .....	71
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>72</b>
4.1.	Kebijakan Akuntansi.....	72
4.2.	Penilaian Resiko, Informasi dan Komunikasi.....	79
4.3.	Alur Prosedur Pemesanan, Penerimaan dan Pengiriman Barang .....	82
4.4.	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur... ..	99
4.5.	SPI Persediaan Barang Dagang.....	109
4.6.	Uji Pengendalian internal Persediaan Barang Dagang... 133	
4.7.	Mengevaluasi Uji Kepatuhan.....	161
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>164</b>
5.1.	Kesimpulan.....	164
5.2.	Implikasi.....	165
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	166
5.4.	Saran .....	166
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>172</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>176</b>

## DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1. Salah Saji Potensial Persediaan
- Tabel 4.1. Kelemahan Internal Kontrol Alur Pemesanan Barang
- Tabel 4.2. Kelemahan Internal Kontrol Alur Penerimaan Barang Dagang
- Tabel 4.3. Kelemahan Internal Kontrol Alur Prosedur Pengeluaran Barang
- Tabel 4.4. Evaluasi Prosedur Pemesanan Barang
- Tabel 4.5. Evaluasi Prosedur Penerimaan Barang Dagang
- Tabel 4.6. Evaluasi Prosedur Pengeluaran Barang
- Tabel 4.7. Penerapan Komponen SPI Lingkungan Pengendalian
- Tabel 4.8. Penerapan Komponen SPI Aktivitas Pengendalian
- Tabel 4.9. Penerapan Komponen SPI Penilaian Resiko
- Tabel 4.10. Penerapan Komponen SPI Informasi dan Komunikasi
- Tabel 4.11. Penerapan Komponen SPI Pemantauan
- Tabel 4.12. Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan, Asersi Kelas Transaksi Dan Pengujian Pengendalian atas Persediaan Barang Dagang
- Tabel 4.13. Hasil Pemilihan Sampel pada Dokumen Faktur Penjualan Dalam Sistem Persediaan Barang Dagang PT. Indomarco Adi Prima Cabang Magelang
- Tabel 4.14. Hasil Pemilihan Sampel pada Tanggal Pemesanan Dalam Sistem Persediaan Barang Dagang PT. Indomarco Adi Prima Cabang Magelang
- Tabel 4.15. Hasil Pemilihan Sampel pada Nomor Pengeluaran Dalam Sistem Persediaan Barang Dagang PT. Indomarco Adi Prima Cabang Magelang
- Tabel 4.16. Tabel Besarnya Sampel Minimum Untuk Pengujian Kepatuhan

## DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1. Hubungan Antara Resiko Pengendalian Auditor Uji Substantif
- Gambar 2.2. Bagan Alir Prosedur Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dibeli
- Gambar 2.3. Bagan Alir Prosedur Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dikembalikan
- Gambar 2.4. Bagan Alir Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang
- Gambar 2.5. Bagan Alir Prosedur Prosedur Sistem Perhitungan Fisik Persediaan
- Gambar 4.1. Alur Prosedur Pemesanan Barang ke Supplier
- Gambar 4.2. Alur Prosedur Penerimaan Barang

