

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PERSEDIAAN SUKU CADANG
DI PT AGUNG AUTOMALL**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:
Nicolas Ari Wijaya
NPM: 17 04 23260**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2024**

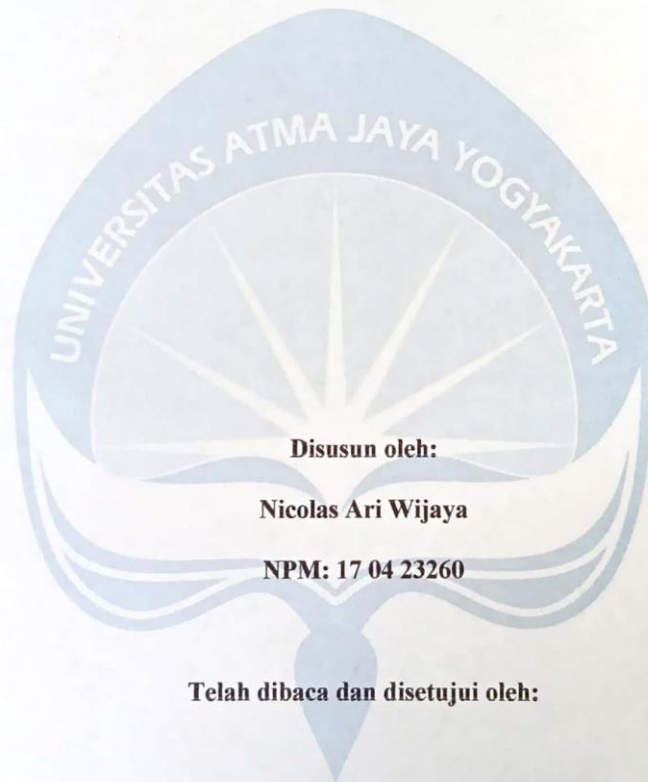
LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

PADA PERSEDIAAN SUKU CADANG

DI PT AGUNG AUTOMALL



Disusun oleh:

Nicolas Ari Wijaya

NPM: 17 04 23260

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tabita Indah Iswari', is written over the 'Pembimbing' label.

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

7 Mei 2024

Skripsi

**EVALUASI EFETIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PERSEDIAAN SUKU CADANG
DI PT AGUNG AUTOMALL**

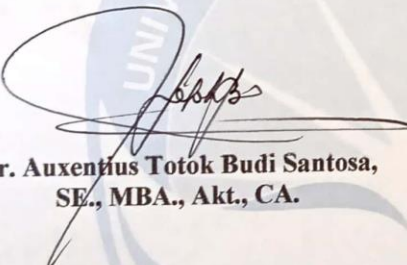
**Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Nicolas Ari Wijaya
NPM : 17 04 23260**

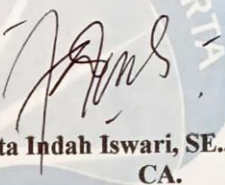
**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 10 Juni 2024 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji


**Dr. Auxentius Totok Budi Santosa,
SE., MBA., Akt., CA.**


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


**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.,
Ak., CA., CSA., CTA., ACPA.**

**Yogyakarta, 10 Juni 2024
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**


Wenefrida Mahestu, Noviandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.


PERNYATAAN

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

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERSEDIAAN SUKU CADANG DI PT AGUNG AUTOMALL

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis pada skripsi ini terlampir dalam daftar pustaka, apabila di kemudian hari 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, 10 Juli 2024

Yang Menyatakan



Nicolas Ari Wijaya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena atas kasihNya saya selalu dibimbing dan diberkati sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat kelulusan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Segala hambatan dan tantangan yang saya alami dapat teratasi berkat dukungan dan bantuan dari semua pihak yang telah membantusaya hingga skripsi ini dapat terselesaikan, maka penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada;

1. Tuhan Yesus Kristus, karena berkat dan kasihNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Mama, Eyang Uti, dan seluruh keluarga besar yang selalu setia mendukung, memberi semangat, dan mendoakan penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dan meluangkan waktunya dalam membimbing penulis agar skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Bapak Agus Wibisana selaku General Manager Finance dan Accounting PT Agung Automall yang telah mengizinkan saya untuk melakukan penelitian.
5. Bapak Kadek Nathanail selaku Kepala Administrasi dan Bapak Munif Efendi selaku Partman yang telah membantu penulis saat melakukan penelitian.
6. Mas Rangga dan Mas Anto, teman yang selalu memberi semangat dan motivasi dalam berbagai hal hingga selesainya skripsi ini.

7. Teman-teman grub Kemana Kita, Jati, Abram, Mas Pamuji, Mas Daniel, Lintang, Adit, Mbak Tata, Vika, dan Yeusy. Teman yang selalu memberi semangat dan mendengarkan keluh kesah penulis.
8. Stanley dan Farrel, teman yang selalu berdinamika bersama mulai dari awal semester yang selalu memberi semangat untuk menjalani perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Komunitas Abhinaya Alyona yang selalu menghibur, memotivasi dan mendukung penulis dalam menjalani penelitian.
10. Semua teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa karya ini memiliki keterbatasan dan kekurangan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca agar skripsi ini dapat berguna bagi pembaca.

Yogyakarta, 7 Mei 2024



Nicolas Ari Wijaya

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Batasan Masalah.....	6
1.6. Sistematika Pembahasan	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1. Auditing	8
2.2. Efektivitas	9
2.3. Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.3.1. Definisi Sistem Pengendalian Internal	11
2.3.2. Tujuan Pengendalian Internal	12
2.3.3. Komponen Pengendalian Internal	13
2.4. Sistem Akuntansi	15

2.4.1. Definisi Sistem Akuntansi	15
2.4.2. Elemen Sistem Akuntansi	17
2.5. Sistem Akuntansi Persediaan	18
2.5.1. Definisi Persediaan.....	18
2.5.2. Fungsi Persediaan	19
2.5.3. Jenis Persediaan	19
2.5.4. Tujuan Pemeriksaan Persediaan.....	20
2.5.5. Dokumen Terkait Sistem Akuntansi Persediaan.....	21
2.5.6. Catatan Terkait Akuntansi Persediaan	25
2.5.7. Prosedur Terkait Akuntansi Persediaan	26
2.5.8. Bagan Alir Sistem Akuntansi Persediaan	28
2.6. Menilai Resiko Pengendalian.....	34
2.7. Pertimbangan Resiko Pengendalian Persediaan.....	36
2.8. Klasifikasi Asersi Dalam Laporan Keuangan	41
2.9. Pengujian Pengendalian dan <i>Attribute</i> Sampling.....	42
2.9.1. Pengujian Pengendalian	42
2.9.2. <i>Attribute</i> Sampling	43
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE PENELITIAN	45
3.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	45
3.1.1. Profil Perusahaan	45
3.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	46

3.1.3. Struktur Organisasi Perusahaan	46
3.1.4. Deskripsi Tugas dan Tanggungjawab Organisasi	48
3.1.5. Waktu Kerja	49
3.2. Metode Penelitian.....	50
3.2.1. Jenis Penelitian.....	50
3.2.2. Objek Penelitian	50
3.2.3. Sumber Data Penelitian.....	50
3.2.4. Teknik Pengambilan Sampel.....	51
3.2.5. Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.2.6. Teknik Analisis Data.....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1. Memahami Pengendalian Internal pada PT Agung Automall	56
4.1.1. Komponen Pengendalian Internal	57
4.2. Analisis Perbandingan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan PT Agung Automall dengan COSO	61
4.2.1. Lingkungan Pengendalian.....	61
4.2.2. Penilaian Resiko.....	64
4.2.3. Aktivitas Pengendalian.....	66
4.2.4. Teknologi dan Komunikasi.....	68
4.2.5. Pemantauan	69
4.3. Standard Operating Procedure (SOP)	71
4.3.1. Prosedur Pesanan	72

4.3.2. Prosedur Penerimaan Barang	73
4.3.3. Prosedur Pengeluaran Barang	73
4.3.4. Bagan Alir Prosedur Pesanan dan Penerimaan Barang.....	78
4.3.5. Bagan Alir Pengeluaran Barang.....	80
4.4. Identifikasi Salah Saji Pengendalian yang Diperlukan dan Pengujian Pengendalian	82
4.4.1. Uji Pengendalian	82
4.4.2. Uji Kepatuhan	87
BAB V PENUTUP	90
5.1. Kesimpulan	90
5.2. Implikasi Penelitian.....	90
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	91
5.4. Saran.....	91
Daftar Pustaka	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Pertimbangan Resiko Pengendalian Persediaan	36
Tabel 3.1	Jam Kerja Karyawan PT Agung Automall	49
Tabel 3.2	Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Kepatuhan	53
Tabel 3.3	Tabel Stop-or-Go Decision	54
Tabel 3.4	Tabel Confidence Level	55
Tabel 4.1	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Lingkungan Pengendalian	62
Tabel 4.2	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Penilaian Resiko	64
Tabel 4.3	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Aktivitas Pengendalian	66
Tabel 4.4	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Teknologi dan Komunikasi	68
Tabel 4.5	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Pemantauan	70
Tabel 4.6	Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan Suku Cadang PT Agung Automall	83
Tabel 4.7	Evaluasi Hasil Pengujian Pengendalian dengan Attribute Sampling	88
Tabel 4.8	Perbandingan AUPL dengan DUPL pada Atribut yang Diuji	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Alir Harga Pokok Persediaan yang dibeli	29
Gambar 2.2	Bagan Alir Harga Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang	32
Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT Agung Automall	47
Gambar 4.1	Bagan Alir Prosedur Pesanan dan Penerimaan Barang	78
Gambar 4.2	Bagan Alir Pengeluaran Barang	80

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PERSEDIAAN SUKU CADANG DI PT AGUNG AUTOMALL**

Nicolas Ari Wijaya

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

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan babarsari 43-44, yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi sistem pengendalian internal pada persediaan suku cadang di PT Agung Automall. Penelitian ini menggunakan data primer dan sekunder. Data primer diperoleh melalui wawancara dengan pihak-pihak yang terkait prosedur persediaan suku cadang. Data sekunder diperoleh dari dokumen dan catatan yang dimiliki perusahaan terkait dengan persediaan suku cadang. Pengujian yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji komponen pengendalian internal dan uji kepatuhan pengendalian internal. Uji komponen dilakukan dengan memahami dan dengan menginspeksi dokumen-dokumen dengan metode attribute sampling dan model stop-or-go sampling. Kedua uji tersebut dilakukan untuk melihat apakah internal perusahaan sudah efektif atau belum. Dari hasil pengujian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pada persediaan suku cadang di PT Agung Automall dikatakan efektif.

Kata Kunci: pengendalian internal, persediaan barang dagang, pengujian pengendalian