

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

ATAS PERSEDIAAN KAIN *GREIGE*

(Studi Kasus pada PT XYZ)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Onnik Octavia Wiedjaja

NPM: 20 04 25866

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2024

SKRIPSI

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

ATAS PERSEDIAAN KAIN *GREIGE*

(Studi Kasus pada PT XYZ)



Disusun Oleh:

Onnik Octavia Wiedjaja

NPM: 20 04 25866

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Tabita Indah Iswari". The signature is fluid and cursive, with a small horizontal line underneath. It is positioned to the left of the name text below.

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

02 Mei 2024

Skripsi

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN KAIN *GREIGE*
(Studi Kasus pada PT XYZ)**

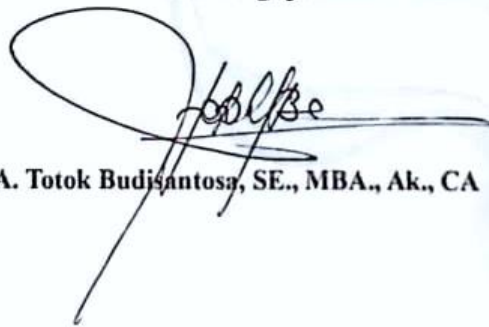
yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Onnik Octavia Wiedjaja
NPM : 20 04 25866**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 12 Juni 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

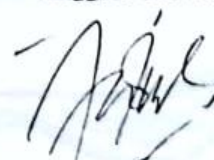
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji



Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak., CA

Anggota Panitia Penguji



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



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP

**Yogyakarta, 12 Juni 2024
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



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

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

PERNYATAAN

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

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN KAIN *GREIGE*
(Studi Kasus pada PT XYZ)**

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 yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 02 Mei 2024

Yang menyatakan



Onnik Octavia Wiedjaja

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih, kemurahan dan penyertaan-Nya yang sempurna, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Selama proses penyusunan laporan skripsi, penulis mendapatkan bantuan moral berupa doa serta berbagai bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Papa, Mama, Oh Yoyo, dan Nesia yang selalu mendoakan, mendampingi, dan memberikan semangat kepada penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar.
2. U Hogijono yang senantiasa memberikan doa dan *support* kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi.
3. Almh. Ik In yang telah mendoakan, memotivasi, dan mendukung penulis dalam menempuh pendidikan S1.
4. Adv. Sonny Hendrawan, S.H. yang dengan setia mendukung dan mendampingi suka duka penulis dalam perjalanan pendidikan S1 dan penyelesaian skripsi.
5. Ibu Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah sabar dalam memberikan arahan dan meluangkan waktunya.
6. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
7. Bapak F. Andri Lawu C.N., SE., Ak. selaku *General Manager* Internal Audit PT XYZ

yang telah membantu kelancaran penelitian ini.

8. Auditor Internal Departemen *Weaving* PT XYZ yang telah membantu penulis dalam mengambil data penelitian.
9. Teman-teman Badan Perwakilan Mahasiswa FBE UAJY, terutama BPM angkatan 2020 yang telah menemani dan berdinamika bersama.
10. Teman-teman kelompok 60 KKN UAJY 84 atas semangat dan dukungan yang diberikan.
11. Seluruh pihak terlibat yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan Yesus Kristus dapat berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah mendukung proses penyusunan laporan skripsi ini.

Yogyakarta, 02 Mei 2024



Onnik Octavia Wiedjaja

HALAMAN MOTTO

We can make our own plans, but the Lord gives the right answer.

Proverbs 16:1

For though i fall, i will rise again.

Though i sit in darkness, the Lord will be my light.

Micah 7:8

Don't be afraid to start over.

This time you're not starting from scratch,

you're starting from experience.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Batasan Penelitian	3
1.6 Sistematika Pembahasan	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1 Pengendalian Internal.....	5
2.2 Fungsi Terkait Persediaan	8

2.3 Dokumen Terkait Persediaan	9
2.4 <i>Flowchart</i> Terkait Persediaan	11
2.5 Pertimbangan Risiko Pengendalian Persediaan	12
2.6 Pengujian Pengendalian (<i>Test of Control</i>)	20
2.7 <i>Attribute Sampling</i>	20
2.7.1 <i>Stop - or - Go Sampling</i>	21
2.8 Klasifikasi Asersi Laporan Keuangan.....	23
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN & METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	25
3.1.1 Profil PT XYZ.....	25
3.1.2 Struktur Organisasi PT XYZ	25
3.2 Jenis Penelitian.....	26
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3.1 Observasi	26
3.3.2 Wawancara.....	27
3.3.3 Inspeksi	27
3.4 Analisis Data	27
BAB IV PEMBAHASAN.....	31
4.1 Memahami Pengendalian Internal PT XYZ.....	31
4.1.1 Komponen Pengendalian Internal.....	31
4.2 <i>Flowchart</i> Persediaan PT XYZ.....	36

4.3	Prosedur Persediaan PT XYZ	39
4.4	Dokumen Terkait Persediaan PT XYZ	42
4.5	Uji Pengendalian Internal Terkait Persediaan PT XYZ.....	46
4.6	Uji Kepatuhan Terkait Persediaan PT XYZ.....	59
4.7	Analisis Terkait Persediaan Kain <i>Greige</i> PT XYZ.....	64
	BAB V PENUTUP.....	66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Keterbatasan	67
5.3	Saran.....	68
	DAFTAR REFERENSI	69
	LAMPIRAN.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 <i>Flowchart</i> Terkait Persediaan	11
Gambar 2 Struktur Organisasi PT XYZ.....	26
Gambar 3 Flowchart Persediaan PT XYZ.....	36
Gambar 4 Cones Benang Sebagai Bahan Baku	80
Gambar 5 Proses Pertenunan	81
Gambar 6 Gudang Kain <i>Greige</i>	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Pertimbangan Risiko Pengendalian Atas Persediaan	12
Tabel 2 Langkah Menggunakan Metode <i>Stop-or-Go Sampling</i>	21
Tabel 3 Besarnya Sampel Minimum Pengujian Kepatuhan.....	28
Tabel 4 <i>Stop-or-Go Decision</i>	29
Tabel 5 Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan, dan Pengujian Pengendalian atas Persediaan PT XYZ	47
Tabel 6 Evaluasi Hasil Pengujian Pengendalian dengan <i>Attribute Sampling</i>	60

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN KAIN *GREIGE*
(Studi Kasus pada PT XYZ)**

Disusun Oleh:

Onnik Octavia Wiedjaja

NPM: 20 04 25866

Pembimbing

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

Abstrak

Research ini bertujuan untuk memberikan analisa yang komprehensif terkait efektivitas sistem pengendalian internal atas persediaan kain *greige* pada PT XYZ. Data yang digunakan dalam *reseacrh* ini merupakan data primer yang diperoleh melalui wawancara, observasi, serta inspeksi dokumen terkait. Pengujian yang digunakan dalam *research* ini terdiri dari uji pengendalian internal dan uji kepatuhan. Uji pengendalian internal dilakukan dengan menganalisa 5 komponen pengendalian internal menurut COSO. Uji kepatuhan dilaksanakan menggunakan metode *stop-or-go sampling*. Pengujian tersebut dilakukan untuk menilai tingkat efektivitas pengendalian internal atas persediaan. Berdasarkan hasil pengujian, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal terkait persediaan pada PT XYZ telah efektif.

Kata kunci: uji pengendalian internal, uji kepatuhan, persediaan