

**PEMAHAMAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN *FIBER* PADA
PT KURIOS UTAMA SEMARANG**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Tiffany Adelina Nadine

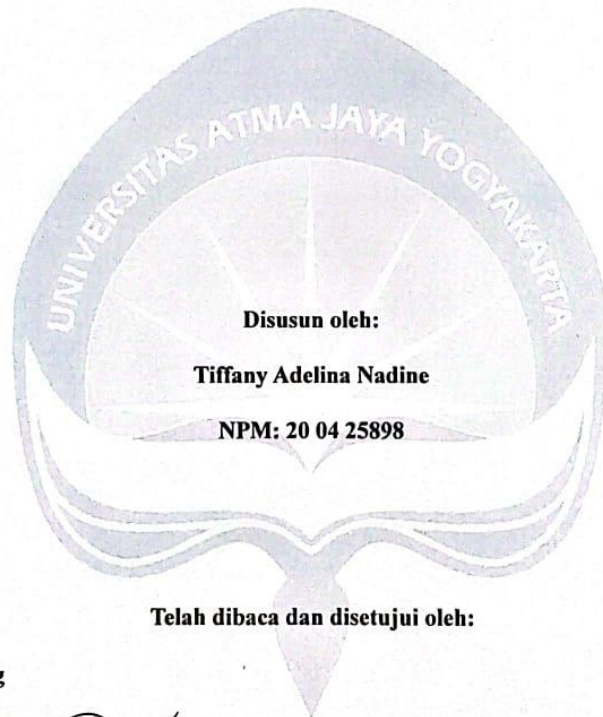
NPM: 20 04 25898

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

2025

Skripsi

**PEMAHAMAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN
FIBER PADA
PT KURIOS UTAMA SEMARANG**



Disusun oleh:

Tiffany Adelina Nadine

NPM: 20 04 25898

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Rustiana, SE., M.Si, Ph.D

Yogyakarta, 18 November 2024

Skripsi

**PEMAHAMAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN *FIBER* PADA PT KURIOS UTAMA SEMARANG**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

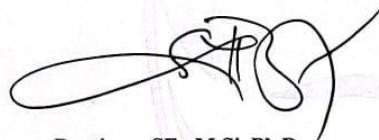
Tiffany Adelina Nadine

NPM: 20 04 25898

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 13 Desember 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

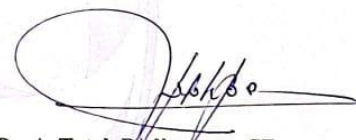
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

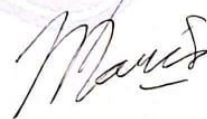


Rustiana, SE., M.Si, Ph.D

Anggota Panitia Penguji



**Dr. A. Totok Budisantoso, SE.,
MBA., Akt, CA.**



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

Yogyakarta, 23 Januari 2025

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



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

PERNYATAAN

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

PEMAHAMAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN

***FIBER* PADA PT KURIOS UTAMA SEMARANG**

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 dalam skripsi ini. 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 Arma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 18 November 2024

Yang menyatakan



Tiffany Adelina Nadine

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pemahaman Pengendalian Internal atas Persediaan *Fiber* pada PT Kurios Utama Semarang" ini dengan baik. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak tantangan yang harus dihadapi, namun berkat dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas berkat dan anugerah-Nya yang senantiasa membimbing penulis setiap saat, menguatkan penulis di saat merasa bimbang dan kebingungan, serta menyertai setiap langkah yang penulis ambil hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Papa, Mama, dan seluruh keluarga saya yang tercinta yang selalu memberikan dukungan moral, spiritual, serta doa yang tak henti-hentinya mengalir.
3. Ibu Rustiana, SE., M.Si, Ph.D, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, dukungan dan waktu yang berharga dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Eduardus Rinaldi selaku *General Manager* PT Kurios Utama Semarang yang telah membantu kelancaran penelitian ini.

5. Bapak Tegar Wicaksono selaku Kepala Divisi Departemen *Spinning* PT Kurios Utama Semarang yang telah membantu penulis dalam mengambil data penelitian.
6. Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat berharga selama penulis menempuh studi.
7. Teman-teman dan sahabat seperjuangan Jovita, Joshua, Celine, Rere, Anggit, Violeta, dan teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan serta kebersamaan selama masa perkuliahan.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan kontribusi dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 18 November 2024

Peneliti,



Tiffany Adelina Nadine

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
Abstrak.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Batasan Penelitian.....	4
1.6. Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1. Pengauditan	6
2.1.2. Pengendalian Internal.....	8
2.1.3. Fungsi dan Pengendalian yang Berkaitan dengan Persediaan ...	15
2.1.4. Dokumen Terkait Persediaan	16
2.1.5. Pengujian Pengendalian	17
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	19
3.1. Profil PT Kurios Utama Semarang	19
3.1.1. Visi dan Misi PT Kurios Utama Semarang	19
3.1.2. Struktur Organisasi PT Kurios Utama Semarang	20
3.2. Jenis Penelitian	21

3.3. Subjek dan Objek Penelitian.....	21
3.3.1. Subjek Penelitian.....	21
3.3.2. Objek Penelitian.....	22
3.4. Tempat dan Waktu Penelitian	22
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	22
3.6. Metode Analisis Data.....	29
3.7. Teknik Analisis Data.....	29
3.7.1. Pengendalian Internal Perusahaan	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1. Pemahaman Pengendalian Internal PT Kurios Utama.....	31
4.2. <i>Flowchart</i> Persediaan <i>Fiber</i> Department <i>Spinning</i> 1	38
4.3. Prosedur Persediaan <i>Fiber</i> Departemen <i>Spinning</i> 1	41
4.4. Dokumen Terkait Persediaan <i>Fiber</i> pada Departemen <i>Spinning</i> 1.....	42
4.5. Analisis Terkait Pengendalian Internal Terhadap Persediaan <i>Fiber</i> Departemen <i>Spinning</i> 1.....	45
BAB V PENUTUP	48
5.1. Kesimpulan	48
5.2. Keterbatasan Penelitian	48
5.3. Saran	49
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Pertanyaan untuk Komponen Lingkungan Pengendalian	24
Tabel 3.2 Daftar Pertanyaan untuk Komponen Penilaian Risiko.....	25
Tabel 3.3 Daftar Pertanyaan untuk Komponen Penilaian Risiko.....	26
Tabel 3.4 Daftar Pertanyaan untuk Komponen Informasi dan Komunikasi	27
Tabel 3.5 Daftar Pertanyaan untuk Komponen Pemantauan	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	20
Gambar 3.2 Struktur Organisasi Departemen Spinning 1	21
Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> Persediaan Fiber <i>Departemen Spinning 1</i>	39
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Persediaan Fiber <i>Departemen Spinning 1</i>	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Kuesioner	53
Lampiran 2. Dokumentasi Penelitian.....	58

**PEMAHAMAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN
FIBER PADA PT KURIOS UTAMA SEMARANG**

Disusun oleh:

Tiffany Adelina Nadine

NPM: 20 04 25898

Pembimbing:

Rustiana, M.Si, Ph.D

Abstrak

Penelitian ini bertujuan memberikan analisa secara mendalam mengenai sistem pengendalian internal atas persediaan *fiber* pada Departemen *Spinning* 1 PT Kurios Utama Semarang, sebuah perusahaan tekstil yang berfokus pada proses produksi *fiber* sebagai salah satu bahan baku utama. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif melalui pengumpulan data berupa kuesioner, wawancara, observasi, dan analisis dokumen terkait. Penilaian sistem pengendalian internal dilakukan dengan menganalisa 5 komponen pengendalian internal menurut COSO. Hasil penelitian menunjukkan kelemahan dalam dokumentasi tertulis, seperti tidak adanya SOP dan *job description*, serta tumpang tindih tanggung jawab dalam struktur organisasi. Keterbatasan akses dokumen tertentu juga menghambat evaluasi pengendalian internal.

Kata kunci: *pengendalian internal, persediaan*