

**IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS
PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA CV. MUDA KREATIF
DI BARABAI, KALIMANTAN SELATAN.**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi**



Oleh

NANI MISDA ERLIANTI

NIM : 2008410187

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2012

TUGAS AKHIR

IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA CV. MUDA KREATIF BARABAI – KALIMANTAN SELATAN

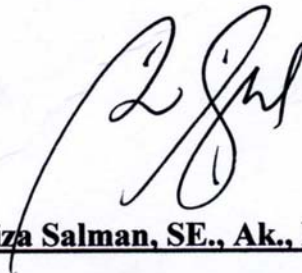
Diajukan Oleh :

**NANI MISDA ERLIANTI
NIM : 2008410187**

Telah siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 6 februari 2012



Kautsar Riza Salman, SE., Ak., MSA., BKP

TUGAS AKHIR

IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA CV. MUDA KREATIF BARABAI – KALIMANTAN SELATAN

Dipresentasikan Oleh :

NANI MISDA ERLIANTI
NIM : 2008410187

dan dinyatakan lulus evaluasi presentasi
pada tanggal 17 februari 2012

Tim Evaluasi

Evaluator I



Bayu Sarjono S.E., Ak, M.Ak

Evaluator II



Dr. Wahyudiono, MM

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Nani Misda Erlianti
Tempat, Tanggal Lahir : Ilung, 10 September 1987
NIM : 2008410187
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III
Program Studi : Akuntansi
Judul : Implementasi Sistem Pengendalian Intern Atas
Persediaan Bahan Baku Pada CV. Muda Kreatif
Barabai – Kalimantan Selatan

Disetujui dan Diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing

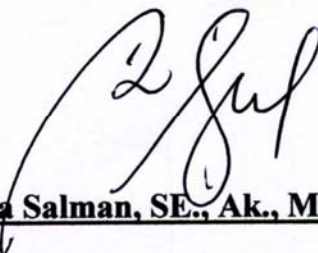
Tanggal : 23 Februari 2012



Kautsar Riza Salman, SE., Ak., MSA., BKP

Ketua Program Diploma

Tanggal : 23 Februari 2012



Kautsar Riza Salman, SE., Ak., MSA., BKP

MOTTO

Banyak harapan tercipta dari rasa sabar, banyak kemungkinan tercipta dari rasa ikhlas, banyak keajaiban tercipta dari rasa tulus.

Kesuksesan itu akan terwujud jika kita sendiri yang berusaha untuk mendapatkannya.

PERSEMBAHAN

Ucapan syukur dan alhamdulillah kepada ALLAH SWT, atas rahmat & hidayah-NYA, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir tepat waktu tanpa adanya hambatan.

Buat seluruh anggota keluarga, terutama Ayah, Ibu, suamiku, Adik, anakku chika, terima kasih atas do'a, dukungan moril dan materi yang telah diberikan selama ini.

Buat Hj. Siti rahmah selaku bagian gudang, akuntan dan staff-staff CV. Muda Kreatif yang telah menyempatkan waktunya, dan memberikan arahan-arahan kepada penulis pada saat penelitian, sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan.

Buat bapak kautsar yang penuh antusias dalam membimbing dan mengkoreksi tugas akhir ini sampai selesai.

Buat teman-teman D3 Akuntansi 2008, D3 Akuntansi 2009, dan D3 Akuntansi 2010, selama ini kita berjuang bersama, merasakan suka duka bersama dan sekarang waktunya kita meraih mimpi kita. Ingat juga perjuangan kita belum selesai disini. Tetap kompak dan jaga silaturahmiya ya.....

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmatnya sehingga penulis diberi kesempatan untuk menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul “ **Implementasi Sistem Pengendalian Intern atas Persediaan Bahan Baku Pada CV. Muda Kreatif Barabai - Kalimantan Selatan** ” dengan baik dan berjalan dengan lancar.

Proses pembuatan Tugas Akhir ini, tentunya penulis mendapatkan bimbingan, arahan, koreksi dan saran, serta dukungan, untuk itu rasa terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Prof. Dra. Psi. Hj. Tatik Suryani, M.M. Selaku ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Kautsar Riza Salman, SE., MSA., Ak, BKP sebagai ketua Program Diploma STIE Perbanas Surabaya dan yang telah berkenan membimbing dan mengoreksi penulisan Tugas Akhir ini dengan penuh antusias
3. Bagian Gudang dan Akuntan pada CV. Muda Kreatif Barabai – Kalimantan Selatan yang selalu memberikan bimbingan kepada penulis dan arahan-arahan dalam melaksanakan kegiatan wawancara untuk mendapatkan data yang penulis inginkan.
4. Kedua orang tua, suami, dan anakku tercinta dan keluarga yang dengan ketulusan dan keikhlasannya telah memberikan nasehat, saran, dukungan, semangat dan do'a yang tidak pernah putus-putusnya mendoakan penulis agar sukses meraih masa depan.

5. Teman-teman diploma akuntansi angkatan 2010 yang ikut membantu memberi dukungan pada penulis untuk menyelesaikan penulisan tugas akhir.
6. Semua pihak yang tidak bisa penulis disebutkan satu demi satu.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Dengan demikian, segala bentuk saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan.

Dengan terselesaikannya Tugas Akhir yang penulis susun diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 6 februari 2012

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Siap Dipresentasikan.....	ii
Halaman Lulus Presentasi.....	iii
Halaman Pengesahan	iv
Halaman Motto dan Persembahan.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Lampiran.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Penjelasan Judul.....	5
1.3. Rumusan Masalah.....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
1.6. Metode Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Sistem.....	9
2.1.1 Definisi Sistem.....	9
2.2 Sistem Pengendalian Intern.....	9
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	9
2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	11

2.2.3	Unsur Pengendalian Intern.....	12
2.2.4	Komponen Pengendalian Intern.....	21
2.2.5	Jenis-jenis Pengendalian Intern.....	24
2.2.6	Kendala Pengendalian Intern.....	26
2.3	Persediaan.....	29
2.3.1	Pengertian Persediaan.....	29
2.3.2	Pengendalian Persediaan.....	29
2.3.3	Tujuan Pengendalian Persediaan.....	31
2.3.4	Jenis-jenis Persediaan.....	32
2.3.5	Fungsi Persediaan.....	33
2.3.6	Manfaat Persediaan.....	35
2.3.7	Metode Penilaian Persediaan.....	36
2.3.8	Sistem Pencatatan Persediaan.....	37
2.3.9	Faktor-faktor Penting Dalam Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku.....	38
2.3.10	Resiko yang Timbul Jika Empat Unsur Sistem Pengendalian Intern Tidak Terpenuhi.....	39
2.4	Sistem Akuntansi Persediaan.....	40
2.4.1	Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang dibeli.....	41
2.4.2	Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dikembalikan Kepada Pemasok.....	41
2.4.3	Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang.....	42
2.4.4	Prosedur Pengembalian Barang Gudang.....	43

2.4.5	Sistem Perhitungan Fisik Persediaan.....	43
BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN.....		47
3.1	Sejarah Pendirian CV. Muda Kreatif.....	47
3.2	Visi Misi Perusahaan.....	48
3.3	Struktur Organisasi Perusahaan	49
3.4	<i>Job Description</i>	49
3.5	Profil Usaha.....	54
3.5.1	Profil Persediaan Bahan Baku Perusahaan.....	56
BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....		57
4.1	Sistem Akuntansi Persediaan Bahan baku Perusahaan.....	57
4.1.1	Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang dibeli	58
4.1.2	Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dikembalikan Kepada Pemasok	63
4.1.3	Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang	64
4.1.4	Prosedur Pengembalian Barang Gudang	67
4.1.5	Sistem Perhitungan Fisik Persediaan.....	68
4.2	Implementasi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku.....	69
4.2.1	Organisasi / Pemisahan Fungsi.....	69
4.2.2	Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	71
4.2.3	Praktik yang Sehat	72
4.2.4	Karyawan yang Kompeten.....	73
4.3	Analisis dalam Pengendalian Intern Persediaan bahan baku pada CV. Muda Kreatif Barabai – Kalimantan Selatan.....	73

4.3.1	Organisasi / Pemisahan Fungsi.....	73
4.3.2	Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	76
4.3.3	Praktek yang Sehat.....	77
4.3.4	Karyawan yang Mutunya Sesuai Tanggungjawabnya.....	79
BAB V PENUTUP.....		81
5.1	Kesimpulan.....	81
5.2	Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Tugas Akhir
- Lampiran 2 : Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 3 : Surat Pernyataan Tidak Menjiplak Karya Tulis
- Lampiran 4 : Struktur Organisasi CV. Muda Kreatif
- Lampiran 5 : Daftar wawancara
- Lampiran 6 : Bukti Pemotongan Bahan Baku dan Surat Pemotongan Bahan
- Lampiran 7 : Catatan Bahan Tanggal 2 – 7 Januari 2012
- Lampiran 8 : Catatan Pengeluaran Bahan (Kartu perhitungan fisik) Tanggal 2 – 7
Januari 2012
- Lampiran 9 : Daftar Hasil Perhitungan Fisik Bahan Baku
- Lampiran 10 : Catatan Bahan 12 – 17 juli 2010
- Lampiran 11 : Catatan Pengeluaran Bahan (Kartu Perhitungan Fisik) Tanggal
12 -17 Juli 2010
- Lampiran 12 : Neraca CV. Muda Kreatif 2010