

**SKRIPSI**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA FUNGSI PENCATATAN  
DAN FUNGSI PENGELOLAAN GUDANG**

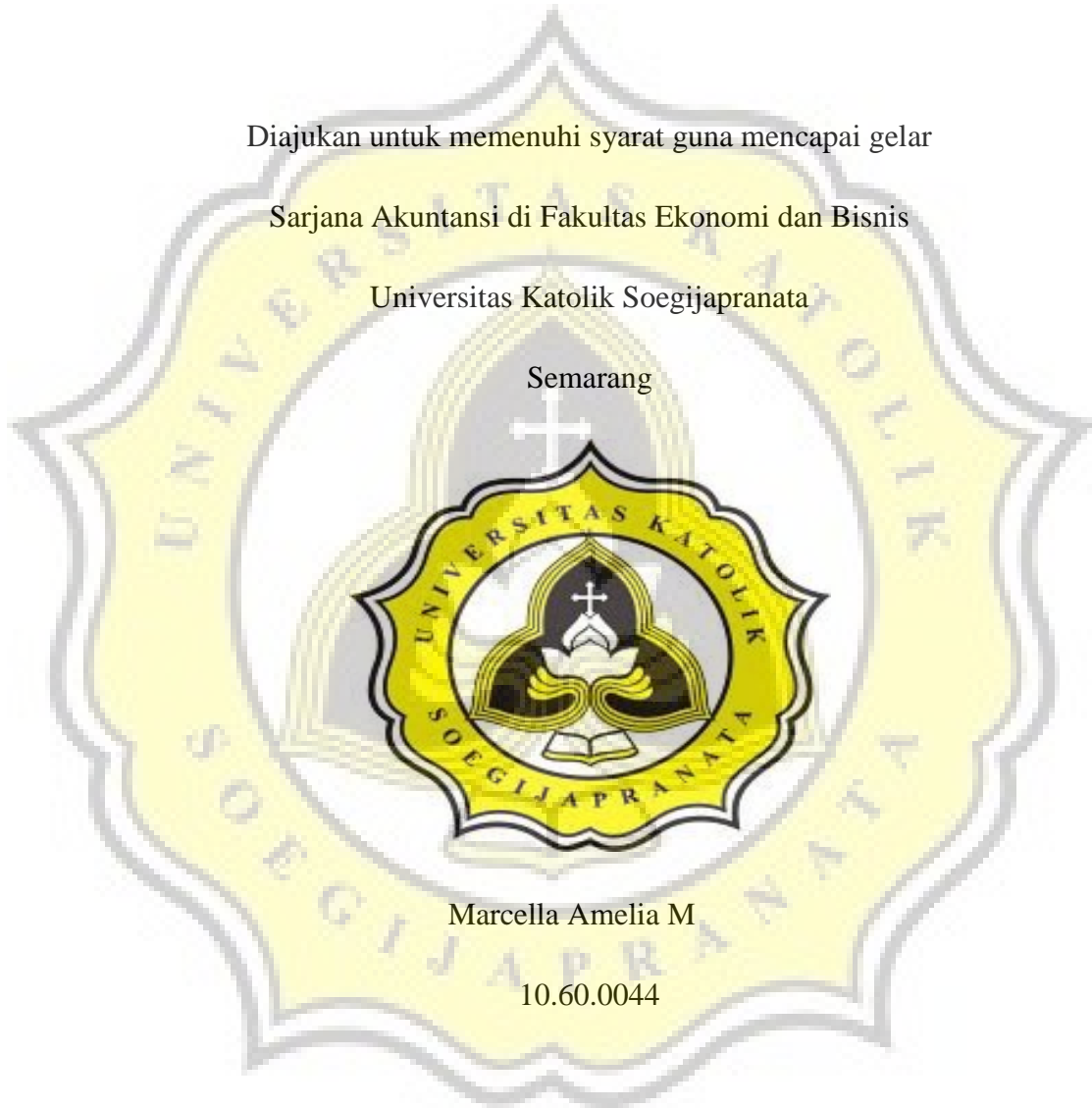
**STUDI KASUS PADA CV. BANDUNG JAYA SEMARANG**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Marcella Amelia M

10.60.0044

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

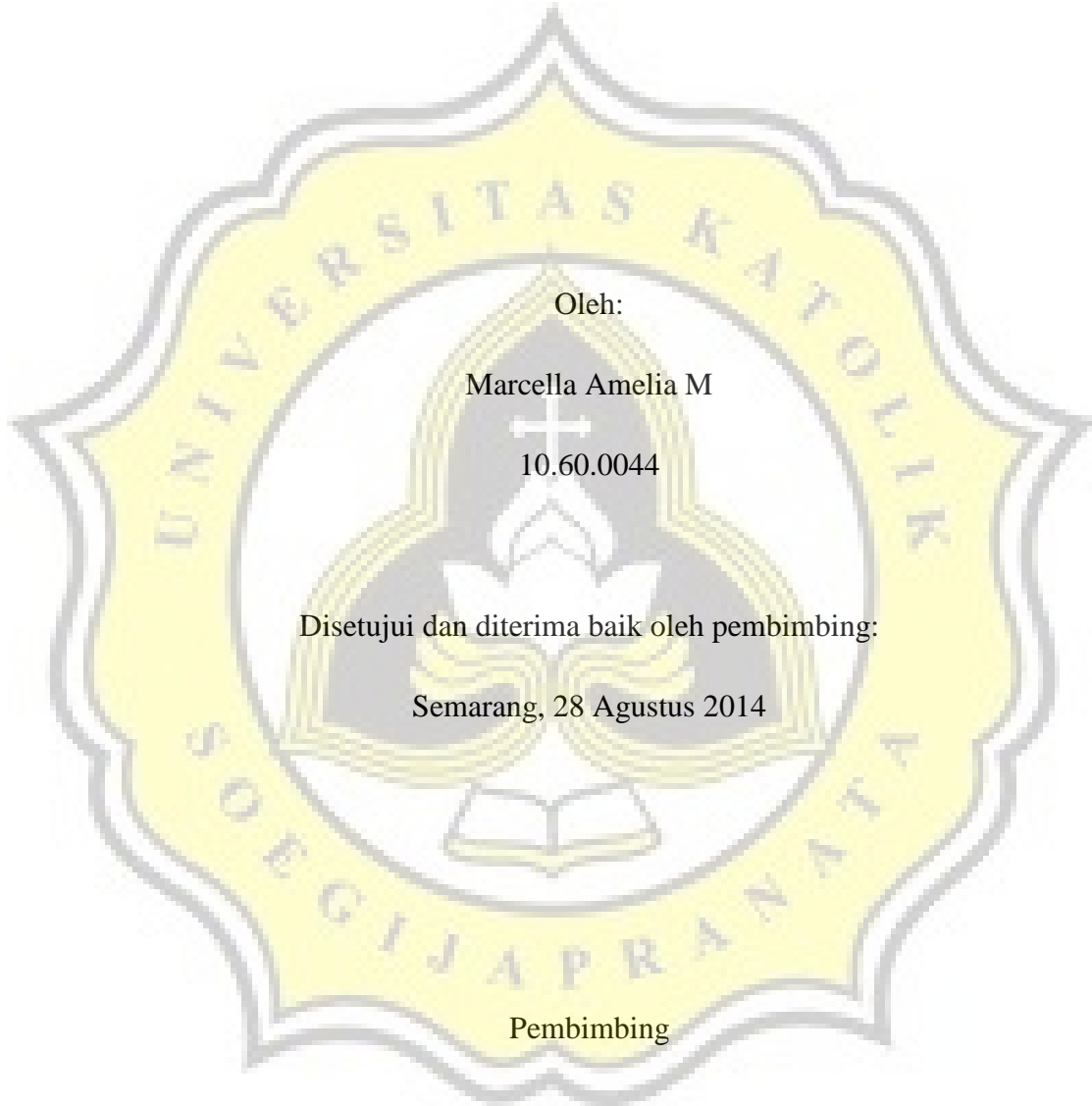
**JURUSAN AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG**

**2014**

Skripsi dengan judul:

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA FUNGSI  
PENCATATAN DAN FUNGSI PENGELOLAAN GUDANG  
STUDI KASUS PADA CV. BANDUNG JAYA SEMARANG**



Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Jumat, 05 September 2014 skripsi dengan judul :

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA FUNGSI PENCATATAN  
DAN FUNGSI PENGELOLAAN GUDANG  
STUDI KASUS PADA CV. BANDUNG JAYA SEMARANG**

Oleh :

Marcella Amelia M

10.60.0044

Tim penguji

Stefani Lily I,SE.,MM.,Akt. Dr.Sansaloni Butar Butar,SE.,MSi.,Akt. Dr.Oct.Digdo H,SE., MSi.,Akt.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Drs. Sentot Suciarto A, MP, PhD

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

### SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA FUNGSI PENCATATAN DAN FUNGSI PENGELOLAAN GUDANG

### STUDI KASUS PADA CV. BANDUNG JAYA SEMARANG

Benar benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 05 September 2014

Yang menyatakan,

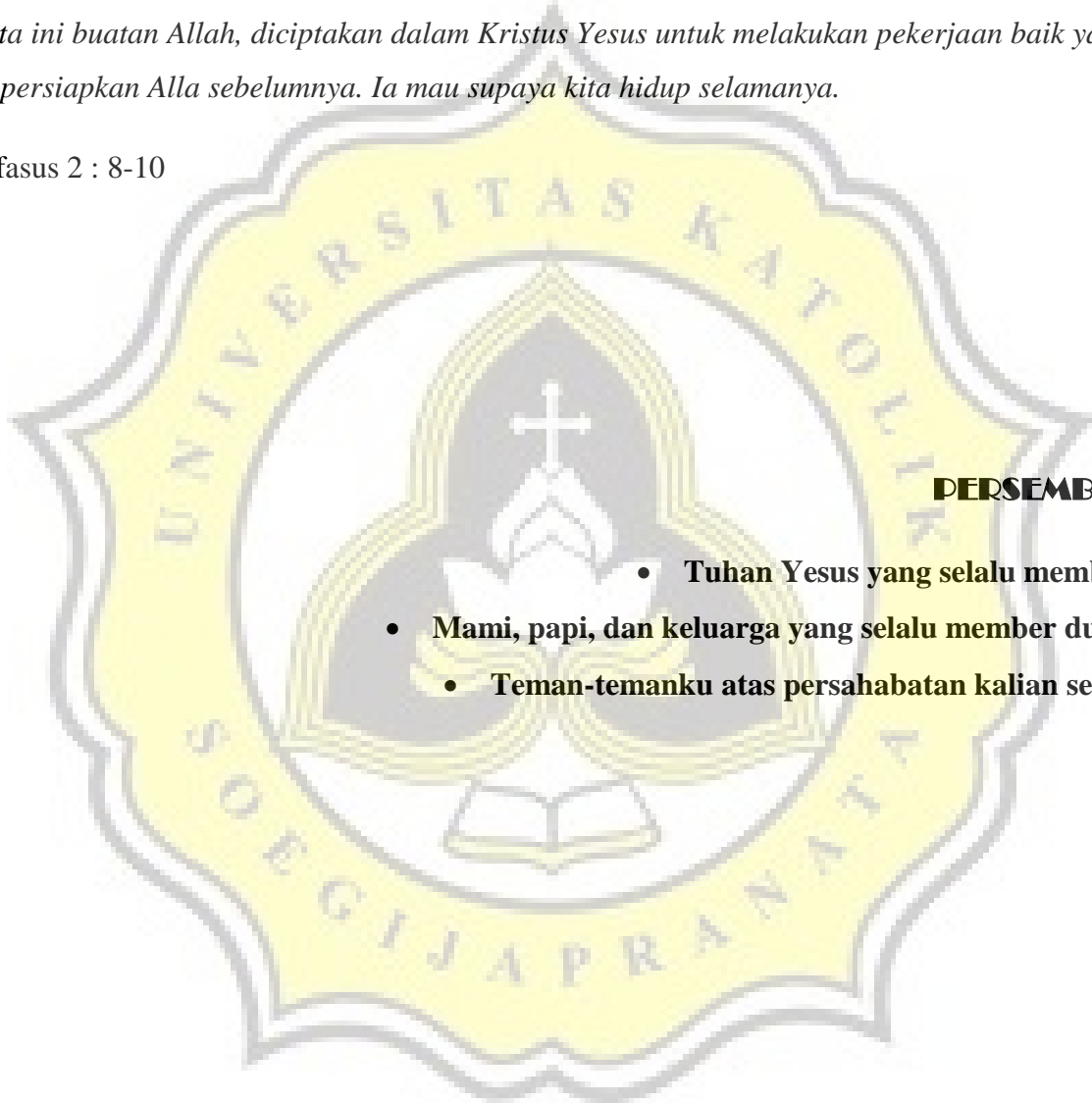
Marcella Amelia M

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **MOTTO**

*Sebab karena kasih karunia kamu diselamatkan oleh iman, itu bukan hasil usahamu, tetapi pemberian allah, itu bukan hasil pekerjaanmu: jangan ada orang yang memegahkan diri. Karena kita ini buatan Allah, diciptakan dalam Kristus Yesus untuk melakukan pekerjaan baik yang dipersiapkan Allah sebelumnya. Ia mau supaya kita hidup selamanya.*

Efesus 2 : 8-10



### **PERSEMBAHAN:**

- Tuhan Yesus yang selalu membimbing
- Mami, papi, dan keluarga yang selalu member dukungan
- Teman-temanku atas persahabatan kalian selama ini

## Kata Pengantar

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, penulis ucapkan karena berkat bimbingan dan rahmat-NYA penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Intern pada Fungsi Pencatatan dan Fungsi Pengelolaan Gudang studi kasus pada CV Bandung Jaya Semarang. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranat Semarang. Topik ini dipilih karena Sistem Pengendalian Intern merupakan alat vital bagi perusahaan dalam menjalankan aktivitas bisnisnya, agar perusahaan dapat melakukan pengawasan terhadap sistem yang telah berjalan selama ini. Skripsi ini berhasil menemukan bukti bahwa sistem yang sudah ada di perusahaan kalau pengendaliannya lemah maka akan menimbulkan masalah-masalah atau kecurangan di perusahaan.

Selesainya skripsi ini penulis akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongan dan dukungannya kepada penulis agar cepat menyelesaikan studi.
3. Dr. Oct Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis.
4. Papi dan (alm) mami tercinta, kedua kakak saya Yongky dan Oky tersayang yang selalu mendorong, mendampingi dan mendukung penulis dari awal kuliah sampai akhirnya menyelesaikan studi.
5. Teman-teman Akuntansi '10, khususnya Silvy, Reny, Vava atas persahabatan dan bantuannya yang terjalin selama ini.
6. Dan semua keluarga yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini.

Semarang, 05 September 2014

Marcella Amelia M

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi .....	iv
Halaman motto dan Persembahan .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar.....	x
Abstrak .....	xi
<b>BAB I. Pendahuluan .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.5 Kerangka Pikir.....	14
<b>BAB II. Landasan Teori .....</b>	<b>17</b>
2.1 Pengertian Auditing .....	17
2.2 Jenis-jenis Audit .....	17
2.3 Audit Operasional .....	19
2.3.1 Pengertian Audit Operasional .....	19
2.3.2 Jenis-jenis Audit Operasional .....	19
2.3.3 Tahapan Audit Operasional .....	20
2.3.4 Tujuan Audit Operasional .....	23
2.3.5 Karakteristik Audit Operasional .....	23

2.4 Efektifitas dan Efisiensi .....	24
2.4.1 Efektifitas (Hasil Guna) .....	24
2.4.2 Efisiensi (Daya Guna) .....	24
2.5 Pengendalian Internal .....	25
2.5.1 Pengertian Pengendalian Intern .....	25
2.5.2 Komponen Pengendalian Intern .....	25
2.5.3 Hubungan Audit Operasional dengan Pengendalian Intern .....	27
2.6 Struktur Lingkungan Pengendalian .....	27
2.7 Persediaan .....	30
2.7.1 Pengertian Persediaan .....	30
<b>BAB III. Metode Penelitian .....</b>	<b>31</b>
3.1 Objek dan Lokasi Penelitian .....	31
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	32
3.4 Desain Analisis dan Teknik Analisis Data .....	34
<b>BAB IV. Hasil dan Analisis .....</b>	<b>36</b>
4.1 Permasalahan 1 : Fungsi Pencatatan Pembukuan .....	36
4.3 Permasalahan 2 : Fungsi Pengelolaan Gudang .....	53
<b>BAB V. Kesimpulan dan Saran .....</b>	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan .....	67
5.1.1 Kelemahan .....	67
5.2 Saran .....	71
<b>Daftar Pustaka .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



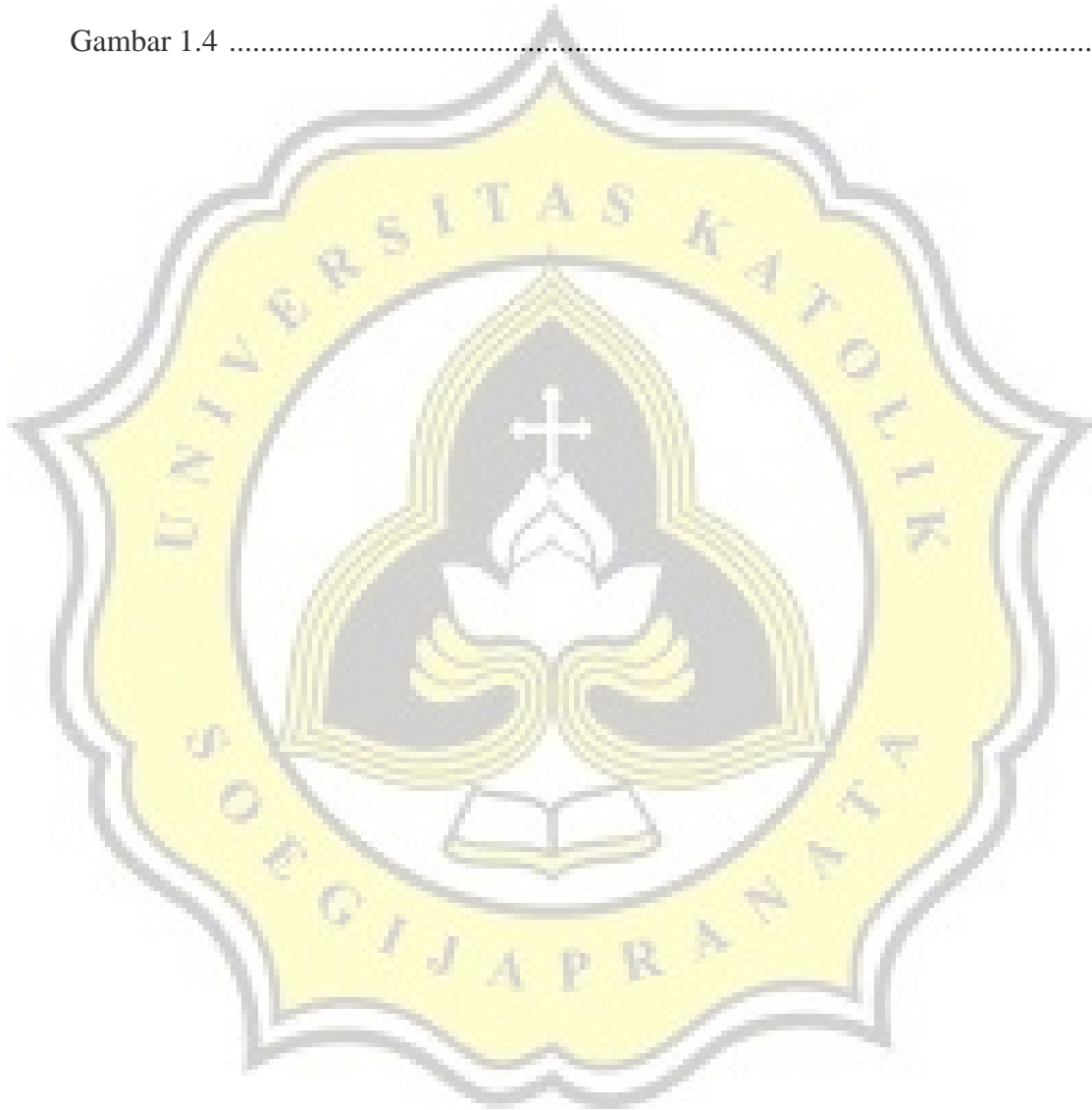
## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 .....	8
Tabel 1.2 .....	9
Tabel 4.1 .....	37
Tabel 4.2 .....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 .....	7
Gambar 1.2 .....	11
Gambar 1.3 .....	11
Gambar 1.4 .....	16



## ABSTRAK

CV. Bandung Jaya adalah sebuah usaha di bidang penjualan mesin-mesin garment. Penjualan yang tersedia adalah mesin jahit bermerk seperti merk Singer, Jack, Siruba dan masih banyak lagi. Perusahaan ini tidak hanya melakukan penjualan tetapi juga menyediakan mesin-mesin untuk disewakan ke pabrik garment, membuka jasa service mesin jahit dan menjual aneka spartpart mesin jahit. Ada beberapa masalah yang timbul dalam perusahaan akibat pengendalian yang lemah, seperti terjadinya kecurangan dan penataan barang yang tidak rapi.

Penelitian ini dilakukan dengan mengevaluasi efisiensi dan efektivitas sistem pengendalian internal fungsi pencatatan dan fungsi pengelolaan gudang. Tingkat efisiensi dinilai berdasar rasio pertumbuhan persediaan, inventory dan harga pokok penjualan. Tingkat efektivitas dinilai berdasar hasil wawancara dan observasi yang dilakukan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa fungsi pencatatan cukup efisien. Lingkungan pengendalian berjalan dan aktivitas pengendalian cukup efektif. Penaksiran resiko, informasi dan pemantauan kurang efektif. Hasil dari fungsi pengelolaan gudang cukup efisien. Lingkungan pengendalian dan aktivitas pengendalian cukup efektif, penaksiran resiko kurang efektif, informasi dan komunikasi efektif, pemantauan kurang efektif.

Keyword : *SPI, Efisiensi, Efektivitas, Inventory*