

**ANALISA SISTEM DAN PROSEDUR PERSEDIAAN UNTUK
PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT.
INTI CAKRAWALA CITRA BOGOR**

SKRIPSI

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

STEFFI ANDREAN SANTOSO

NPK : A.2018.1.34542

Jurusan : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇĘWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2021**

**ANALISA SISTEM DAN PROSEDUR PERSEDIAAN UNTUK
PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT.
INTI CAKRAWALA CITRA BOGOR**

SKRIPSI

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

STEFFI ANDREAN SANTOSO

A.2018.1.34542

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2021**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

ANALISA SISTEM DAN PROSEDUR PERSEDIAAN UNTUK PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT. INTI CAKRAWALA CITRA BOGOR

Oleh:
STEFFI ANDREAN SANTOSO
A.2018.1.34542

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:
10 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS




Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 26 Januari 2022



Steffi Andrean Santoso

NPK: A.2018.1.34542

LEMBAR SURAT RISET

Surat Keterangan

Yang bertanda dibawah ini :

Nama : Dra. Tutik Arniati, Ak.,MM.,CA

NIK : 202.710.103

Selaku dosen pembimbing mahasiwa ,

Nama : Steffi Andean Santoso

NPK : A. 2018.134542

Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut diatas sedang magang dan telah melakukan penelitian di PT Inti Cakrawala Citra Bogor, dengan judul penelitian :

**ANALISA SISTEM DAN PROSEDUR PERSEDIAAN UNTUK
PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. INTI
CAKRAWALA CITRA BOGOR**

Demikian surat keterangan ini dibuat, agar dapat digunakan sebagai dasar pengganti Surat Riset.

Terima kasih atas perhatiannya.

Malang, 26 Januari 2022

Dosen pembimbing

Mengetahui
Keprosdi Akuntansi



Dra. Widanarni Pudjiastuti, Ak.,MS.i, CA.,CMA



Dra. Tutik Arniati, AK.,MM.,CA

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Penulis secara khusus mengucapkan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah mendukung dan membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Pada kesempatan ini saya sebagai peneliti dan penulis mengucapkan teima kasih kepada:

1. Kepada Tuhan Yang Maha Esa karena rahmat dan anugerah – Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua tercinta yang selalu memberikan dukungan doa dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Drs. Bunyamin, MM, Ph.D selaku ketua STIE Malangkecewara Malang.
4. Dra. Tutik Arniati, Ak., MM, CA, CPA selaku dosen pembimbing skripsi.
5. Seluruh dosen STIE Malangkecewara Malang yang memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Kepada manajemen PT. Inti Cakrawala Citra cabang Bogor karena telah mengijinkan dan mendukung untuk melakukan penelitian.
7. Seluruh teman – teman Bisnis Fotocopy yang memberikan dukungan untuk penyelesaian skripsi ini.
8. Selain itu saya ingin mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri karena telah berjuang dan tidak menyerah hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Malang , 26 Januari 2022



Penulis

Steffi Andrian Santoso

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem dan prosedur persediaan dagang yang diterapkan pada PT. Inti Cakrawala Citra cabang Bogor yang digunakan sebagai dasar peningkatan pengendalian internal perusahaan. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitatif dengan jenis rancangan penelitian yaitu penelitian studi kasus. Penelitian ini menggunakan dua teknik pengumpulan data yaitu Observasi dan Wawancara. Berdasarkan hasil penelitian maka peneliti menemukan beberapa hal mengenai pelaksanaan pengendalian internal pada PT. Inti Cakrawala Citra cabang Bogor yaitu (1) lingkungan pengendalian, (2) penilaian risiko, (3) aktivitas pengendalian, (4) informasi dan komunikasi, (5) pemantauan, serta peneliti menemukan mengenai pelaksanaan prosedur persediaan barang dagang yang dilakukan yaitu (1) prosedur permintaan barang, (2) penerimaan barang, (3) penyimpanan barang, (4) pengeluaran barang, dan (5) penjualan barang.

Kata Kunci : Prosedur, Persediaan Barang, Pengendalian Internal.

ABSTRACT

This study aims to determine the merchandise inventory systems and procedures applied to PT. Inti Cakrawala Citra Bogor branch which is used as the basis for improving the company's internal control. This research uses qualitative research with the type of research design, namely case study research. This study uses two data collection techniques, namely Observation and Interview. Based on the results of the study, the researchers found several things regarding the implementation of internal control at PT. Inti Cakrawala Citra Bogor branch, namely (1) control environment, (2) risk assessment, (3) control activities, (4) information and communication, (5) monitoring, and researchers found the implementation of merchandise inventory procedures carried out, namely (1) procedures for requisitioning goods, (2) receiving goods, (3) storing goods, (4) releasing goods, and (5) selling goods.

Keywords: Procedure, Inventory, Internal Control.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	I
LEMBAR PENGESAHAN	II
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	III
LEMBAR SURAT RISET	IV
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	V
UCAPAN TERIMA KASIH	VI
ABSTRAK	VII
ABSTRACT	VIII
DAFTAR ISI	IX
DAFTAR TABEL.....	XI
DAFTAR GAMBAR	XII
DAFTAR LAMPIRAN	XIII
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Tinjauan Teori.....	4
2.2 Penelitian Terdahulu	9
2.3 Kerangka Pemikiran	14
BAB 3 METODE PENELITIAN	16
3.1 Obyek Penelitian	16
3.2 Jenis Penelitian.....	16
3.3 Sumber Data	16
3.4 Operasional Variabel.....	16
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	17
3.6 Metode Analisis Data	18
BAB 4 HASIL PENELITIAN	19
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	19

4.2 Deskripsi Pekerjaan.....	29
4.3 Data dan Analisis Hasil Penelitian.....	33
4.4 Pembahasan	51
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61

DAFTAR TABEL

2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	12
3.1 Variabel Operasional.....	16

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran.....	15
4.1 Struktur Organisasi Management	22
4.2 Struktur Organisasi Food.....	23
4.3 Struktur Organisasi Non – Food	24
4.4 Struktur Organisasi Member Service	25
4.5 Struktur Organinsasi Store Administration	26
4.6 Struktur Organisasi Business Development	27
4.7 Struktur Organisasi Logistik.....	28
4.8 Flowchart Prosedur Permintaan Persediaan Barang Dagang	41
4.9 Flowchart Prosedur Penerimaan dan Penyimpanan Persediaan Barang Dagang	45
4.10 Flowchart Prosedur Pengeluaran dan Penjualan Persediaan Barang Dagang	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pertanyaan Wawancara	63
Lampiran 2. Bukti Bimbingan Skripsi	64