



UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

SKRIPSI

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG DAN PENJUALAN PADA PT. SR12 HERBAL PERKASA

Nindi Pramitasari
171600117

Dosen Pembimbing
Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak., CBOA., CIRP.,
CPRW., CCMA., CPSP., CSSA., CCBP., CSEM., CSSWB.,
CODP., CSOPA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
2022

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN
BARANG DAGANG DAN PENJUALAN PADA PT. SR12
HERBAL PERKASA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagai persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

NINDI PRAMITASARI
NIM : 171600117

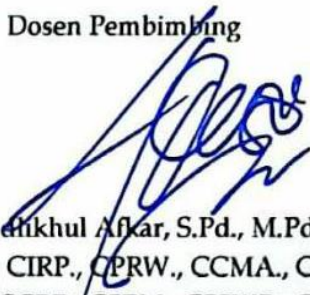
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DAN BISNIS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 18 Maret 2022

Dosen Pembimbing



Dr. Tauchikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak.,
CBOA., CIRP., OPRW., CCMA., CPSP.,
CSSA., CCBP., CSEM., CSSWB., CODP.,
CSOPA

NPP. 1607787/DY

HALAMAN PENGESAHAN

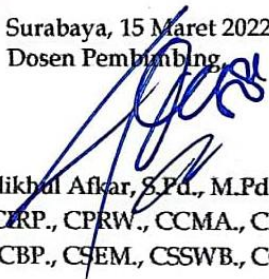
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang dan Penjualan pada PT. SR12 Herbal Perkasa

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Nindi Pramitasari
- b. NIM : 171600117
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat e-mail : nindy.mitha26@gmail.com



Surabaya, 15 Maret 2022
Dosen Pembimbing


Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak.,
CBOA., CRP., CPRW., CCMA., CPSP.,
CSSA., CCBP., CSEM., CSSWB., CODP.,
CSOPA

NPP. 1607787/DY



Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM.
NPP. 0709494/DY

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Pada Hari : Jum'at
Tanggal : 18 Maret
Tahun : 2022

Mengetahui,

Penguji 1


Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak
NPP. 8602112/DY

Penguji 2



Aristha Purwantari Sawitri, SE., M.A
NPP. 1507729/DY

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Nindi Pramitasari
NIM : 171600117
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : "Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang dan Penjualan pada PT. SR12 Herbal Perkasa" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 18 Maret 2022

Mahasiswa,



Nindi Pramitasari
NIM : 171600117

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: "Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang dan Penjualan pada PT. SR12 Herbal Perkasa".

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. M. Subandowo, M.S. selaku Rektor Universitas PGRI AdiBuana Surabaya
2. Tony Susilo Wibowo, SE., M.Pd., M.SM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Nurdina, SE., M.S.A selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
4. Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak., CBOA., CIRP., CPRW., CCMA., CPSP., CSSA., CCBP., CSEM., CSSWB., CODP., CSOPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, memberi arahan, motivasi, dan saran selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Toni Firmansyah, S.Farm.,Apt. & Asrianty Salam, S. Farm selaku pemilik PT. SR12 Herbal Perkasa yang mengizinkan untuk melaksanakan kegiatan penelitian diperusahaan.
6. Pegawai PT. SR12 Herbal Perkasa yang memberikan arahan selama proses penelitian berjalan.
7. Kedua orang tua (Bpk. Dofir dan Ibu Murbiyati) serta adik tersayang (Ahmad Firman Maulana) yang telah memberikan doa dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.

8. Dedy Hermanto selaku suami saya yang turut berkontribusi memberikan dukungan materiil dan moril serta doa selama penulisan ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang memberikan bantuan dan dukungannya.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 18 Maret 2022
Penulis,



Nindi Pramitasari

MOTTO

“Tujuan mampu membantu kamu focus pada satu titik yang kamu inginkan. Jangan ukur tujuanmu sesuai apa yang orang lain inginkan”

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
KATA PENGANTAR	vi
MOTTO	viii
ABSTRAC	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Fokus Penelitian dan Keterbatasan	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori.....	11
2.2.1 Technology Acceptance Model (TAM).....	11
2.2.2 Sistem Informasi Akuntansi Persediaan	12
2.2.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi Persediaan	12
2.2.2.2 `Fungsi yang terkait Sistem Informasi Akuntansi Persediaan.....	13
2.2.2.3 Dokumen yang terkait Sistem Informasi Akuntansi Persediaan.....	13

2.2.2.4	Catatan yang terkait Sistem Informasi Akuntansi Persediaan.....	14
2.2.2.5	Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem	15
2.2.3	Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	16
2.2.3.1	Pengertian Sistem Akuntansi Penjualan	16
2.2.3.2	Fungsi yang terkait Sistem Akuntansi Penjualan	17
2.2.3.3	Informasi yang Diperlukan oleh Manajemen ...	18
2.2.3.4	Dokumen yang terkait Sistem Akuntansi Penjualan	19
2.2.3.5	Catatan yang terkait Sistem Akuntansi Penjualan	19
2.2.3.6	Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem	20
2.2.4	Pengendalian Internal.....	21
2.2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal	21
2.2.4.2	Komponen Dalam Pengendalian Internal.....	23
2.2.4.3	Unsur Pengendalian Internal pada Persediaan	24
2.2.4.4	Unsur Pengendalian Internal pada Penjualan..	25
2.3	Kerangka Berpikir	27
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Rancangan Penelitian	29
3.2	Subyek dan Obyek Penelitian	31
3.2.1	Subyek Penelitian	31
3.2.2	Obyek Penelitian	31
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4	Validitas Data	34
3.5	Teknik Analisis Data	35
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Reduksi Data	39
4.1.2	Penyajian Data	39
4.1.2.1	Data Umum.....	39
4.1.2.2	Data Khusus	45

4.1.3	Verifikasi Data	75
4.1.4	Analisis Data	77
4.1.4.1	Dokumen Yang Digunakan Dalam Sistem Informasi Akuntansi Persediaan dan Penjualan.....	79
4.1.4.2	Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Sistem Informasi Akuntansi Persediaan dan Penjualan	81
4.1.4.3	Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Informasi Akuntansi Persediaan dan Penjualan.....	84
4.1.4.4	Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem.....	86
4.1.4.5	Sistem Pengendalian Internal Dalam Sistem Informasi Akuntansi Persediaan dan Penjualan.....	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		99
5.1	Simpulan	99
5.2	Saran	99
DAFTAR PUSTAKA		101
LAMPIRAN - LAMPIRAN		103

DAFTAR TABEL

3.1 Data Informan.....	31
4.1 Hasil Wawancara Informan 1 (Staff Gudang).....	46
4.2 Hasil Wawancara Informan 2 (Staff Penjualan).....	52
4.3 Hasil Wawancara Informan 3 (Staff Keuangan dan Kasir)	59
4.4 Hasil Observasi Sistem Informasi Akuntansi Persediaan	67
4.5 Hasil Observasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	68
4.6 Hasil Observasi Sistem Pengendalian Internal Persediaan.....	70
4.7 Hasil Observasi Sistem Pengendalian Internal Penjualan.....	72
4.8 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Dokumen Yang Digunakan.....	80
4.9 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Dokumen Yang Digunakan.....	81
4.10 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Catatan Yang Digunakan.....	82
4.11 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Catatan Yang Digunakan.....	84
4.12 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Fungsi Yang Terkait Dalam SIA Persediaan.....	85
4.13 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Fungsi Yang Terkait Dalam SIA Penjualan	86
4.14 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem	88
4.15 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem	90
4.16 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Organisasi	91
4.17 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Organisasi	92

4.18 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	93
4.19 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	94
4.20 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Praktik Yang Sehat.....	96
4.21 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Praktik Yang Sehat.....	97
4.22 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Karyawan Yang Mutunya Sesuai Dengan Tanggung Jawabnya.....	98
4.23 Hasil Analisis Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Unsur Pengendalian Internal Karyawan Yang Mutunya Sesuai Dengan Tanggung Jawabnya.....	99

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Berpikir	28
3.1 Rancangan Penelitian	30
4.1 Struktur Organisasi PT. SR12 Herbal Perkasa	41
4.2 Analisis Domain	79

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 3 : Faktur Penjualan
- Lampiran 4 : Rekap Daftar Item per 31 Desember 2021
- Lampiran 5 : Rekap Penjualan Per Item 31 Desember 2021