

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI  
PERSEDIAAN PT. ANGKASA  
CERAH JAYA**



**OLEH :  
THERESIA KRISTA CITRASARI  
3203011299**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM  
INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN  
PT. ANGKASA CERAH JAYA**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**THERESIA KRISTA CITRASARI**  
**3203011299**

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
**2018**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa  
Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Krista Citrasari

NRP : 3203011299

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal pada  
Sistem Informasi Akuntansi Persediaan  
PT. Angkasa Cerah Jaya

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Juli 2018

Yang Menyatakan,



(Theresia Krista Citrasari)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM  
INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN PT. ANGKASA  
CERAH JAYA**

**OLEH:  
THERESIA KRISTA CITRASARI  
3203011299**

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lodovicus Lasdi', written over a horizontal line.

(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.)  
Tanggal : 16 Juli 2018

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Theresia Krista Citrasari, NRP  
3203011299

Telah diuji pada tanggal 30.07.18 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



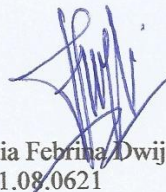
Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak, CA

Mengetahui:



Dekan  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak, CA  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa berkat penyertaan, perlindungan dan kasih Karunia-Nya, sehingga penulis skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Pada Sistem Informasi Akuntansi Persediaan PT. Angkasa Cerah Jaya” dapat terselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Jurusan Akuntansi atas segala asuhan dan didikannya sejak penulis menjadi anggota keluarga besar Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan serta saran bagi kelancaran penulisan skripsi ini.
2. S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak dan Ibu staff Perpustakaan Universitas Widya Mandala Surabaya yang ikut membantu kelancaran proses penulisan skripsi hingga akhir.
4. Terima kasih buat ayah, ibu, Elysa, Anggika, Yoseph, Henokh, Ester, Andre, Albert, Willyam, Retna, Angel,

Citra, Alifa dan seluruh keluarga besar tercinta yang telah memberikan banyak dukungan baik secara moril dan materil terlebih doa dan kasih sayang, sehingga penulis telah dihantarkan hingga kelulusan.

5. Terima kasih untuk tunangan saya, Bagas Wahyu Dewanta yang telah memberikan dukungan, masukan, dan semangat kepada saya di dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Terima kasih untuk pimpinan saya, bapak Jimmy Yang dan seluruh keluarga besar PT. Angkasa Cerah Jaya yang sudah banyak membantu saya dalam hal perijinan.

Semoga segala bantuan dari berbagai pihak mendapat balasan yang setimpal dari Tuhan yang Maha Kuasa. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan bagi siapa saja yang memerlukan.

Penulis menyadari akan adanya kekurangan dalam penyusunan penelitian skripsi ini, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan tangan terbuka bagi kemajuan dunia pendidikan.

Surabaya, 16 Juni 2018

Penulis





	Persediaan .....	24
	2.3. Kerangka Pemikiran.....	25
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
	3.1. Desain Penelitian .....	28
	3.1.1. Jenis Penelitian.....	27
	3.1.2. Sumber Data.....	27
	3.2. Subyek Penelitian.....	29
	3.3. Metode Pengumpulan Data.....	29
	3.4. Teknik Analisis Data.....	30
<b>BAB 4</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>33</b>
	4.1. Gambaran Objek Penelitian .....	33
	4.2. Struktur Organisasi .....	35
	4.3. Produk.....	42
	4.4. Proses Operasional.....	43
	4.4.1. Prosedur Permintaan dan Pengeluaran dari Gudang .....	42
	4.5 Analisa dan pembahasan.....	46
	4.5.1 Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi pada PT. Angkasa Cerah Jaya .....	46
	4.5.2 Peningkatan Pengendalian Internal.....	51
<b>BAB 5</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>60</b>
	5.1. Kesimpulan .....	60
	5.2. Saran .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	27
Gambar 2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	35
Gambar 2.3 Unit Barang Bermasalah.....	50
Gambar 2.4 Foto Unit Barang .....	50
Gambar 2.5 Foto Unit untuk Promo.....	50

## **ABSTRAK**

Persediaan adalah simpanan atau stok barang untuk penjualan dalam proses bisnis. Biasanya barang-barang yang disimpan dalam perusahaan selalu berkaitan dengan persediaan barang sesuai bisnis yang lakukan. Sistem pengendalian internal merupakan kumpulan dari pengendalian intern yang terintegrasi, berhubungan dan saling mendukung satu dengan yang lainnya. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi terhadap PT. Angkasa Cerah Jaya dan untuk meningkatkan Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi pada PT. Angkasa Cerah Jaya. Metode yang digunakan dalam menyusun penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Dimana penelitian ini dilakukan dengan mendiskripsikan penggunaan sistem informasi akuntansi persediaan dan sistem pengendalian internal persediaan yang dilakukan PT. Angkasa Cerah Jaya. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan penulis, prosedur sistem informasi persediaan yang dilakukan PT Angkasa Cerah Jaya sudah cukup baik, walaupun masih terdapat beberapa kelemahan. Dalam hal ini diharapkan perusahaan dapat memperbaiki kelemahan tersebut untuk meningkatkan operasional dan kinerja perusahaan.

**Kata Kunci : Pengendalian internal, Sistem Informasi Akuntansi persediaan**

## **ABSTRACT**

*Inventory is a stock for sales in a business process. Usually the goods stored in the company is always associated with the preparation of goods according to the business that do. The internal control system is a collection of internally integrated and mutually supportive of one another. The purpose of this research is to determine the implementation of Internal Control of Accounting Information Systems and to improve Internal Control on Accounting Information System at PT. Angkasa Cerah Jaya. The method used in this research is descriptive qualitative, by describing the used of information systems and internal performance by PT. Angkasa Cerah Jaya. Based on the results this research, the procedure of preparing information system conducted by PT Angkasa Cerah Jaya is good enough, although there are still some weaknesses. In this case is expected to be used to improve the performance of the company.*

**Keywords:** *Internal control, Accounting Information Systems inventory*