

AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM  
PERSEDIAAN (STUDI KASUS  
PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR  
SANDAL)



Oleh :

FELIX ADRIANTO LIESAR

3203011152

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA

2015

AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM PERSEDIAAN  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SANDAL)

SKRIPSI

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

Felix Adrianto Liesar

3203011152

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

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 : FELIX ADRIANTO LIESAR

NRP : 3203011152

Judul Magang : AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM  
PERSEDIAAAN (STUDI KASUS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SANDAL)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja) ini  
adalah 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 Perputakaan Unika Widya  
Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai  
dengan Undang-undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 6 Januari 2015

Yang menyatakan



Felix Adrianto Liesar

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM PERSEDIAAN  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SANDAL)

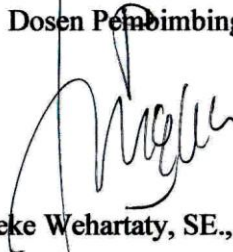
Oleh :

Felix Adrianto Liesar

3203011152

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing



**Tineke Wehartaty, SE., MM.**

Tanggal : 07/01/2015

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Felix Adrianto Liesar NRP 3203011152,  
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.

Mengetahui :

Dekan

Ketua Jurusan



Dr. Lodovikus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala bantuan, kasih, dan bimbingan selama tugas akhir magang ini. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat kelulusan yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua penulis Nenek Alm. Auw Jong Lan, Bapak Ign. Haryanto Liesar, Ibu. Monica Khoe Sioe Ming, Stefanus Novianto Liesar, dan seluruh keluarga besar atas dukungan yang telah diberikan.

5. Terima Kasih kepada Bpk. Ali Gunawan selaku Direktur Utama, Bpk. Sentot selaku Kepala Gudang Bahan, Ibu Hesty selaku staf gudang bahan dan Ibu Amel selaku staf akuntansi PD. Karunia atas bantuannya selama magang.
6. Teman Magang Stephen Chandra, Yohanes Candra, dan Felix Oktavianus yang saling membantu dalam 3 bulan proses magang.
7. Ade Indra, Rendy Weol, Dirgantara, Ivan Christian, Immanuel, dan Stanley Vincent yang memberikan bantuan dan dukungan.
8. Teman SMA Shendy Tamara, Ivan Namara, Andi Jayantho, Hendry Setiono, Allen Calvine, Andre Kuarso, Angga Septian, Hans Soputra, Hendra Lomanto, Hansen, Hoedianto Tanuharjo, Indra Wahyudi, Debbie, Nathania, Lay Yervry, dan Robby Hermawan yang memberikan dukungan.
9. Teman kelompok studi akuntansi : Frendy Miktam, Susan, Rizky, Irene Kristanti, Jessica Cecilia, Jessica Novia, Jesselyn, Richard Harris, Yohana, Adriana Kristanti, Earlene yang membantu dan memberikan dukungan
10. Teman kampus Lukas Atmaja, Yongki, Adelia, Helen, Edwin, Leo, Victoria, Agung Putra, Aditama, Zendy, Devina Surja, Michael Alexander, Michelle Alexandra, Eric, Ernest, Adrian, David, Hans Christian, Sugiarto, dan Yere yang memberikan dukungan
11. Teman Kerja Christian Widjaja, Ruben, Aegea Kirin Leiman, Christian Hutomo, Anita Carolina, Glenn, Cindy Tingkir,

Christian Funata, Frida Aurelia, Michael Laurens, dan Ardi Widodo yang membantu dan memberikan dukungan.

12. Teman-teman Lion King, C Icons, D Accounting, UKM 3, mahasiswa/i asistensi dosen AP 1 angkatan 2013 & 2014, Locketeers, dan Heavy B.U.C.K. Stylez yang banyak memberikan bantuan dan dukungan.
13. Semua sahabat di kampus, atau dimanapun berada, terima kasih atas setiap kontribusi yang telah diberikan, baik berupa motivasi, kritik, dan dukungan yang membantu penulis dalam menyelesaikan karya ini.
14. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 6 Januari 2015

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	4
1.3. Manfaat Magang .....	4
1.4. Sistematika Penulisan .....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSATAKA .....	7
2.1. Landasan Teori .....	7
2.2. Rerangka Berpikir .....	29
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	30
3.1. Desain Penelitian .....	30
3.2. Jenis Data dan Sumber Data .....	30

3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	31
3.4. Objek Magang .....	32
3.5. Prosedur Analisis Data .....	33
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>35</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	35
4.2. Deskripsi Data .....	39
4.3. Analisis dan Pembahasan .....	86
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>139</b>
5.1. Simpulan .....	139
5.2. Keterbatasan .....	140
5.3. Saran .....	140

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Daftar Tabel Persediaan Bahan Baku .....	37
Tabel 4.2. Daftar Penilaian Kepatuhan Sistem Penerimaan Bahan Baku .....	88
Tabel 4.3. Daftar Penilaian Kepatuhan Sistem Pengeluaran Bahan Baku ke Departemen Perusahaan .....	91
Tabel 4.4. Daftar Penilaian Kepatuhan Sistem Pengeluaran Bahan Baku ke Perusahaan Jasa Luar .....	94
Tabel 4.5. Daftar Penilaian Kepatuhan Sistem Penerimaan Bahan dalam Proses dari Departemen .....	97
Tabel 4.6. Daftar Penilaian Kepatuhan Sistem Penerimaan Bahan dalam Proses dari Perusahaan Jasa Luar ....	99
Tabel 4.7. Daftar Penilaian Kepatuhan Proses Input Lembar Penerimaan Bahan .....	129
Tabel 4.8. Daftar Penilaian Kepatuhan Proses Input Bukti Pengeluaran Bahan .....	131
Tabel 4.9. Daftar Penilaian Kepatuhan Proses Input Lembar Penerimaan Jasa .....	133

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Sistem Penerimaan Persediaan .....	24
Gambar 2.2. Sistem Pengeluaran Persediaan .....	26
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir .....	29
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PD. Karunia .....	40
Gambar 4.2. Surat Pesanan Bahan .....	56
Gambar 4.3. Lembar Penerimaan Bahan .....	58
Gambar 4.4. Surat Perintah Keluar Bahan .....	60
Gambar 4.5. Bukti Pengeluaran Bahan .....	62
Gambar 4.6. Surat Pesanan Jasa .....	64
Gambar 4.7. Surat Jalan .....	66
Gambar 4.8. Lembar Penerimaan Jasa .....	68
Gambar 4.9. Sistem Penerimaan Bahan Baku .....	70
Gambar 4.10.Sistem Pengeluaran Bahan Baku ke Departemen Terkait .....	72
Gambar 4.11.Sistem Pengeluaran bahan Baku ke Perusahaan Jasa Luar PD. Karunia .....	75
Gambar 4.12.Sistem Bahan dalam Proses Masuk dari Departemen .....	77
Gambar 4.13.Sistem Bahan dalam Proses Masuk dari Perusahaan Jasa Luar PD. Karunia .....	79
Gambar 4.14.Interface Lembar Penerimaan Bahan .....	81
Gambar 4.15.Interface Bukti Pengeluaran Bahan .....	83
Gambar 4.16.Interface Lembar Penerimaan Jasa .....	85

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Surat Pesanan Bahan
- Lampiran 2. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Lembar Penerimaan Bahan
- Lampiran 3. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Surat Perintah Keluar Bahan
- Lampiran 4. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Bukti Pengeluaran Bahan
- Lampiran 5. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Surat Pesanan Jasa
- Lampiran 6. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Surat Jalan
- Lampiran 7. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Lembar Penerimaan Jasa.

## ABSTRAK

PD. Karunia adalah perusahaan manufaktur sandal yang bergerak di bidang produksi sandal eva. Di dalam menjalankan kegiatan operasional, PD. Karunia membutuhkan persediaan untuk memproduksi sandal. Aktivitas produksi tersebut melibatkan penerimaan dan pengeluaran persediaan yang meliputi penerimaan bahan baku, pengeluaran bahan baku ke departemen terkait, pengeluaran bahan baku ke perusahaan jasa luar, penerimaan bahan dalam proses dari departemen terkait, dan penerimaan bahan dalam proses dari perusahaan jasa luar. Setiap aktivitas persediaan tersebut harus sesuai dengan prosedur yang dimiliki perusahaan mulai dari dokumen yang terkait sampai dengan distribusi yang dilakukan. Persediaan yang cukup rumit dan kompleksitas distribusi dokumen yang ada PD. Karunia menyebabkan dibutuhkannya audit kepatuhan.

Tujuan magang ini adalah untuk melakukan audit kepatuhan dan menganalisis pengendalian internal yang ada pada PD. Karunia atas sistem persediaan. Pemegang akan melakukan observasi dan mencari data yang terkait persediaan agar dapat mengetahui kegiatan operasional yang ada. Pemegang juga memberikan daftar penilaian kepatuhan agar mengetahui pengendalian internal yang ada pada perusahaan. Evaluasi juga diberikan terhadap sistem persediaan PD. Karunia yang telah dilaksanakan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang ada.

**Kata Kunci** : Audit Kepatuhan, Prosedur, Evaluasi, Pengendalian Internal, Persediaan.

## **ABSTRACT**

*PD. Karunia is a slipper manufacturing company engaged in the production of eva slippers. In carrying out its activities operations, PD. Karunia need stocks to produce slippers. The production activity involves the receipt and expenditure of inventory which includes receipt of raw materials, produce raw material to the relevant departments, produce raw material to services company, receipt of material in the process from departments, and receipt of material in the process of external services company. Every activity of the inventory must be in accordance with procedures of the company from the documents relating to the distribution is done. Inventories are quite complicated and complexity of existing PD. Karunia document distribution led to the need for compliance audits.*

*The purpose of this internship is to conduct an audit of compliance and to analyze the existing internal control in PD. Karunia with the inventory system. Interns will make observations and search for relevant data in order to determine the inventory of existing operations. Interns also provide a list of compliance assessment in order to determine the existing internal controls in the company. Evaluation is also given to the inventory system PD. Karunia that has been carried out properly and in accordance with existing procedures.*

**Keywords:** *Audit Compliance, Procedures, Evaluation, Internal Control, Inventory.*