

**PENGENDALIAN INTERN PERMINTAAN DAN  
PENGEMBALIAN BARANG GUDANG  
PADA PT. CITRA ROBIN SARANA  
MEDAN**

**SKRIPSI**

Oleh :  
**Tita Mega Atmayasari**  
NIM. 02 833 0021



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
2008**

**Judul** : **PENGENDALIAN INTERN PERMINTAAN DAN  
PENGEMBALIAN BARANG GUDANG PADA  
PT. CIIRA ROBIN SARANA MEDAN.**

**Nama** : **TITA MEGA ATMAYASARI**

**Nomor Stambuk** : **02 833 0021**

**Fakultas** : **EKONOMI**

**Jurusan** : **AKUNTANSI**

**Menyetujui**

**Komisi Pembimbing**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**(Dra. Hj. RETNAWATI SRG, Msi)**      **(Dra. Hj. SARI BULAN TAMBUNAN, MMA)**

**Mengetahui**

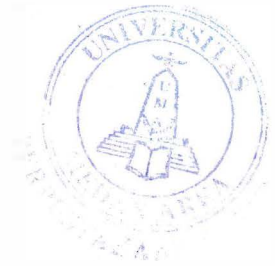
**Ketua Jurusan**

**Dekan**

**(Dra. Hj. RETNAWATI SRG, Msi)**      **(Prof. DR. H. SYA'AD AFIFUDDIN, SE, Mec)**

**Tanggal Lulus : 07 Oktober 2008**

## ABSTRAK



**TITA MEGA ATMAYASARI, PENGENDALIAN INTERN PERMINTAAN DAN PENGEMBALIAN BARANG GUDANG PADA PT. CITRA ROBIN SARANA MEDAN.** Dibawah bimbingan Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar, Msi sebagai Pembimbing I dan Ibu Hj. Sari Bulan Tambunan, SE,MMA sebagai pembimbing II.

Proses di dalam perusahaan manufaktur terdiri dari pembelanjaan, produksi, personalia, administrasi akuntansi serta pemasaran produk. salah satu proses yang sangat penting adalah proses dalam memperlakukan persediaan, sebab persediaan merupakan aktiva lancar yang relatif berjumlah besar. disamping itu, persediaan memiliki peranan yang sangat penting untuk melancarkan kegiatan produksi.

Biasanya perusahaan hanya menitikberatkan pada bagaimana proses pengadaan persediaan, penerimaan dan pencatatannya saja. padahal sebenarnya ada dua hal yang tak kalah pentingnya yaitu bagaimana proses permintaan dan pengembalian persediaan diterapkan.

Proses permintaan dilakukan untuk memenuhi stock persediaan yang dibutuhkan dalam proses produksi, sementara pengembalian barang

ke divisi gudang dimaksudkan untuk menarik kembali, menghitung ulang jumlah sisa bahan baku dan bahan penolong yang tidak terpakai dalam proses produksi. Dengan begitu pengembalian barang ke divisi gudang dapat mengurangi biaya-biaya yang menyangkut persediaan dan meminimalkan anggaran pembelanjaan persediaan.

Seluruh kegiatan didalam perusahaan dimulai dari awal proses hingga akhir memerlukan adanya Pengendalian Intern. Pengendalian ini bertujuan untuk mengawasi dan mengendalikan seluruh proses dan kegiatan perusahaan.

Dalam Bab II penulis menguraikan tentang materi yang berhubungan dengan pengertian pengendalian intern, jenis-jenis persediaan, proses permintaan dan pengembalian barang gudang serta pengembalian barang gudang. Metode penelitian yang meliputi jenis, lokasi dan waktu penelitian serta teknis pengumpulan dan teknik analisis data penulis uraikan pada Bab III. Sedangkan analisis mengenai permasalahan-permasalahan pada struktur organisasi, proses permintaan dan pengembalian barang gudang serta pengendaliannya pada PT. Citra Robin Sarana Medan dibahas dengan disertai evaluasi diuraikan pada Bab IV.

PT. Citra Robin Sarana adalah sebuah perusahaan swasta nasional yang bergerak dalam industri pembuatan Knapsack Sprayer (alat penyemprot).

Perusahaan ini didirikan oleh Bapak Fadil Srinaga dan Bapak Tahiruddin Jogya pada tanggal 23 September 1977 dengan akte notaris Kusmulyanto Ongko di Medan No. 90 yang kemudian dirubah dengan notaris yang sama No. 50 tanggal 9 Juni 1981.

Hasil produksi PT. Citra Robin Sarana adalah Knapsack Spayer, disamping produk tersebut perusahaan juga memproduksi suku cadang yang dijual ke pasar selain untuk kebutuhan perusahaan.

Pemasaran dari hasil produksi dikoordinasikan oleh perusahaan yaitu PD. Garuda yang mempunyai 2 (dua) cabang dari Jakarta dan Surabaya dengan kata lain adalah selaku distributor PT. Citra Robin Sarana.

Pemasaran knapsack sprayer selain dipasarkan didalam negeri juga diekspor ke luar negeri antara lain: Singapore, Myanmar, Thailand, Taiwan, Pantai Gading dan Amerika.

Perusahaan ini telah menunjukkan kemajuan diberbagai bidang baik peralatan yang digunakan, tenaga kerja maupun jenis produk yang dihasilkan. namun ada beberapa hal yang memerlukan perhatian yang cukup penting yaitu dalam hal Penerapan pengendalian intern terhadap persediaan barang gudang. Pengendalian intern memang dilakukan pada

semua jenis persediaan tetapi belum sepenuhnya diterapkan prinsip-prinsip persediaan yang baik hal ini disebabkan fungsi gudang yang memiliki tugas ganda baik sebagai planner, controller dan executor sekaligus yang dapat mengakibatkan terjadinya kecurangan dalam hal pemenuhan persediaan.

Perusahaan hendaknya meninjau kembali kebijakan yang terkait dengan pengendalian intern persediaan barang gudang terutama dalam hal permintaan dan pengembalian barang dengan cara mengefektifkan semua fungsi yang berkaitan dengan seluruh kegiatan perusahaan dan mengadakan pemisahan fungsi-fungsi untuk meminimalisasi kesalahan-kesalahan dan menekan biaya dan anggaran pembelanjaan perusahaan.



## KATA PENGANTAR

### Bismillahirrahmanirrahim

**Assalamu'alaikum Wr,Wb.**

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan pencerahan serta mencurahkan ridho, kasih sayang, rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis atas selesainya penyusunan skripsi ini yang berjudul : “Pengendalian Intern Permintaan dan Pengembalian Barang Gudang pada PT. Citra Robin Sarana Medan”.

Shalawat dan salam teriring bagi Nabi Muhammiad SAW yang membuka jalan keemasan sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini sebagai usaha melanjutkan sirrah-nya.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu kewajiban bagi setiap mahasiswa yang akan menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area. Penyusunan skripsi ini juga diharapkan dapat merubah pola pikir dan strategi dalam pemecahan berbagai masalah seputar pengendalian intern di dunia kerja dan menjadi bekal setelah menjadi Sarjana Ekonomi di masa yang akan datang.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan ini penulis mengucapkan hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof.Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, Mec, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, Medan.
2. Bapak Drs. Muslim Wijaya, Msi, selaku ketua panitia Ujian Sarjana Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Ibu Hj. Retnawati Siregar, Msi, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan sumbangan waktu, pikiran dan tenaga dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Hj. Sari Bulan Tambunan, SE, MMA, selaku Dosen Pembimbing II yang banyak membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini terutama dalam hal tata cara penulisan skripsi ini.
5. Seluruh staff dan pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area jurusan akuntansi yang telah begitu banyak memberikan perhatian dan bantuan kepada penulis dari awal perkuliahan hingga akhir.
6. Pimpinan dan seluruh staff serta karyawan PT. Citra Robin Sarana Medan yang telah mengizinkan penulis dan banyak membantu penulis dalam melakukan riset.
7. Keluargaku tercinta, Papa dan (Alm) mamaku tercinta, Ibu dan adik-adikku tersayang (Bayu Hardian, Siska Ayu Wulandari, Azwar



Sofwan) yang telah memberikan dukungan, bantuan moril dan materil, do'a serta kasih sayang yang tak terhingga yang telah diberikan kepada penulis hingga saat ini dan seluruh keluarga besarku.

8. Buat orang-orang yang aku sayangi yang telah banyak memberikan motivasi, bantuan materil, tenaga, waktu, fikiran dan perhatian yang begitu besar serta pembelajaran dan pandangan tentang arti hidup. Thank's all.
9. Buat teman-temanku dan seluruh rekan-rekan mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area Angkatan '02. Sukses Selalu.

penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis berharap memperoleh masukkan-masukkan berupa saran dan kritik yang membangun serta berguna untuk menghasilkan yang lebih baik lagi bagi perkembangan ilmu pengetahuan dimasa yang akan datang. semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Medan, November 2008

Tita Mega Atmayasari  
penulis

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b> .....	6
A. Pengertian dan unsur-unsur Pengendalian Intern.....	6
B. Jenis-jenis Persediaan.....	8
C. Prosedur Permintaan dan Pengembalian Barang Gudang.....	12
D. Tujuan Pengendalian Intern.....	24
E. Aktivitas Pengendalian intern Barang Gudang.....	25

<b>BAB III : METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian .....	28
B. Populasi dan Sampel .....	29
C. Defenisi Operasional .....	30
D. Jenis dan Sumber Data .....	31
E. Teknik Pengumpulan Data.....	31
F. Teknik Analisis Data.....	32
<b>BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>33</b>
A. Gambaran Perusahaan .....	33
B. Jenis-jenis Barang Gudang .....	41
C. Prosedur Permintaan dan Pengembalian Barang Gudang .....	45
D. Pengendalian Persediaan Barang Gudang .....	51
E. Aktivitas Pengendalian Barang Gudang .....	52
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
A. Kesimpulan .....	55
B. Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	Halaman
1. : Bukti Permintaan dan Pengeluaran Earang Gudang .....	15
2. : Kartu Gudang .....	16
3. : Bukti Kas Keluar .....	17
4. : Kartu Persediaan Barang.....	18
5. : Bagan Alir Dokumen dan Prosedur Permintaan Barang .....	19
6. : Bukti Pengembalian Barang Gudang .....	22
7. : Bagan Alir Dokumen dan Prosedur Pengembalian Barang Gudang .....	23
8. : Bagan Alir Dokumen dan Prosedur Permintaan Barang PT. Citra Robin Sarana Medan .....	47
9. : Bagan Alir Dokurmen dan Prosedur Pengembalian Barang Gudang PT. Citra Robin Sarana Medan .....	50

## DAFTAR TABEL

TABEL	Halaman
1. : Standar Ukuran Plat yang dibutuhkan.....	42



## LAMPIRAN

I. Proses Bisnis PT. Citra Robin Sarana Medan .....	L.1
II. Struktur Organisasi FT. Citra Robin Sarana Medan .....	L.2
III. Bon Permintaan dan Pengeluaran Bahan Baku/Suku Cadang  PT. Citra Robin Sarana .....	L.3
IV. Laporan Stock .....	L.4
V. Laporan Pengembalian Suku Cadang PT. Citra Robin Sarana .....	L.5



# BAB I

## PENDAHULUAN

### **A. Latar Belakang Masalah**

Kegiatan pokok pada perusahaan manufaktur terdiri dari desain dan pengembangan produk, pengolahan bahan baku menjadi produk jadi dan penjualan produk jadi kepada pembeli.

Salah satu proses yang sangat penting dalam pelaksanaan kegiatan produksi dalam perusahaan manufaktur adalah proses dalam memperlakukan persediaan. Persediaan biasanya menghendaki perhatian yang lebih serius, sebab merupakan aktiva lancar yang relatif berjumlah besar. Setiap perusahaan akan selalu mempunyai persediaan dalam bentuk apapun karena persediaan memiliki beberapa fungsi yang memungkinkan perusahaan dapat beroperasi secara lancar dan melayani konsumen secara baik. Pelaksanaan proses kegiatan dalam memenuhi persediaan yang tidak terorganisir akan menghambat proses produksi dalam perusahaan. Kelebihan persediaan akan menyebabkan tertumpuknya sumber modal dan sebaliknya kekurangan persediaan akan memperlambat kegiatan produksi.

Didalam perusahaan manufaktur akan selalu kita temukan bagaimana proses produksi dilaksanakan secara tahap demi tahap

mulai dari awal proses pengadaan persediaan, yaitu permintaan barang, penerimaan, proses produksi, hingga proses pengeluaran barang jadi.

Dalam proses permintaan dan pengembalian barang sering kali terjadi penyimpangan bahan-bahan yang disebabkan kurang terkoordinir dan terkontrolnya proses pengendalian pada stock barang di divisi gudang sehingga dapat terjadi penimbunan barang yang sebenarnya tidak begitu dibutuhkan atau jumlah barang yang ada masih sangat banyak dan belum memerlukan penambahan barang atau sebaliknya barang-barang yang seharusnya selalu ada untuk memperlancar kegiatan produksi menjadi terhambat dikarenakan kehabisan stock barang yang disebabkan oleh kurangnya perhatian dan kontrol dalam hal pemenuhan persediaan barang di divisi gudang.

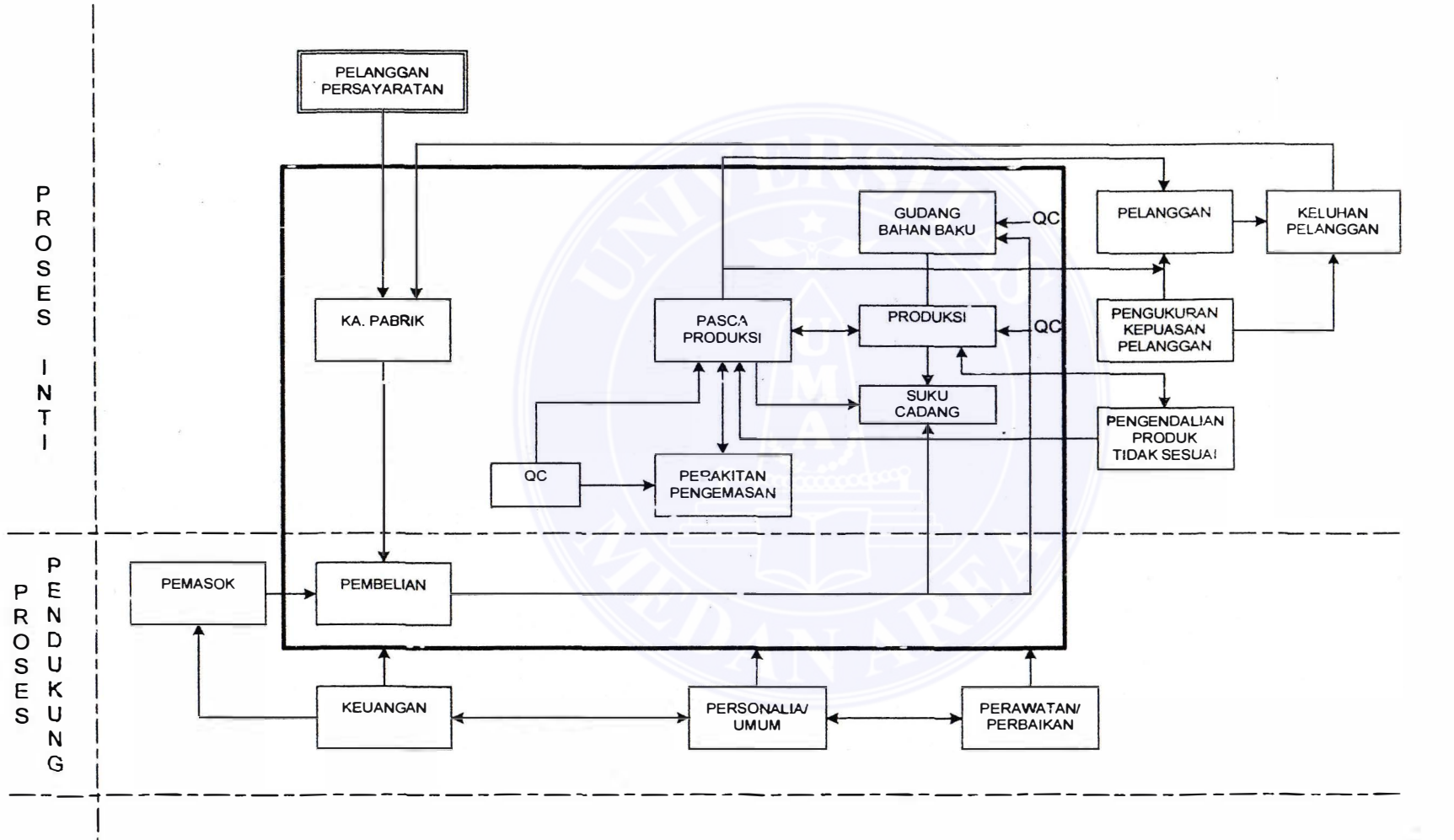
Pengendalian persediaan sangat penting bagi kegiatan operasional perusahaan. Antara lain disebabkan oleh hal-hal sebagai berikut :

- a. Bahan yang diterima tidak sesuai dengan permintaan setelah proses verifikasi.
- b. Bahan yang telah diambil dari divisi gudang untuk keperluan produksi (pesanan tertentu) adakalanya tidak seluruhnya habis digunakan namun tidak dikembalikan ke divisi gudang sehingga menimbulkan penimbunan bahan di divisi produksi.

**DAFTAR PUSTAKA**

- Arens dan Loebbecke, **Auditing Pendekatan Terpadu**, Buku II, Edisi Akhir Indonesia, Penerbit Salemba Empat, 1999.
- Donald J. Bowersox, **Manajemen Logistik**, Penerbit Bumi Aksara, Jakarta, 2000.
- Hartanto D, **Akuntansi untuk Usahawan**, Edisi IV Terakhir, Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 1982.
- Hall, James A, **Sistem Informasi Akuntansi**, Buku I, Edisi I, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Mulyadi, **Sistem Akuntansi**, Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu YKPN, Yogyakarta, 2000.
- Pangestu Subagyo, **Manajemen Operasi**, Edisi Pertama, Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Gadjja Mada, Yogyakarta, 2000.
- Sri Joko, **Manajemen Produksi**, Edisi Revisi, Penerbit Universitas Muhammadiyah Malang, Malang, 2004.
- Siswanto Sutojo, **Studi Kelayakan Proyek**, Konsep, Teknik dan Kasus, Edisi Baru, Damar Mulia Pustaka, Jakarta, 2002.
- Warren Reeve Fess, **Accounting Pengantar Akuntansi**, Edisi 21, Penerbit Salemba Empat. Jakarta, 2005.
- Ikatan Akuntan Indonesia, **Standar Akuntansi Keuangan**, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002.

## PROSES BISNIS PT. CITRA ROBIN CITRA SARANA

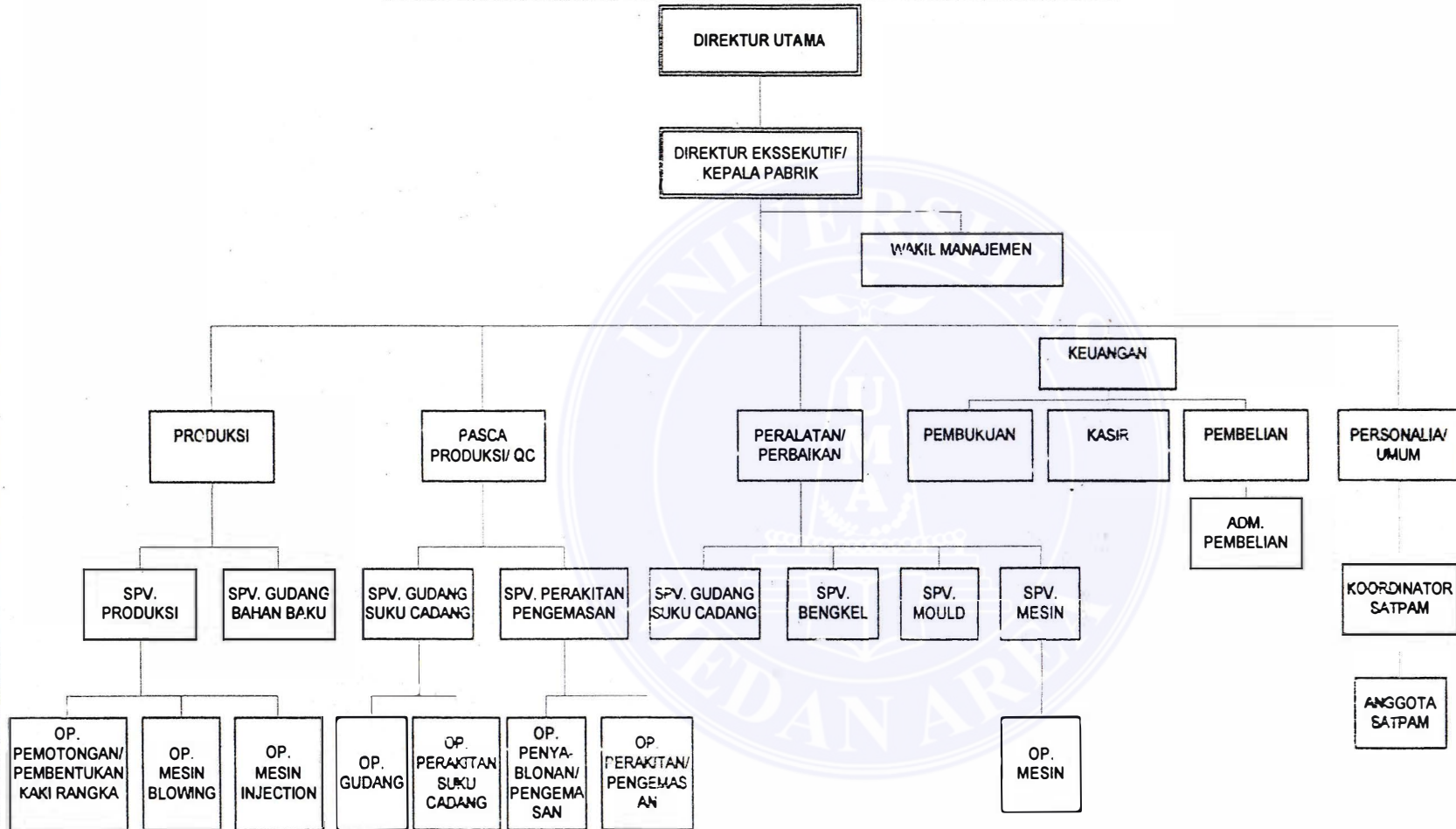


LAMPIRAN I

No. Dok: CRS-DP/MM/01	No. Revisi : 00	Tgl. Berlaku : 01-09-02
-----------------------	-----------------	-------------------------

Sumber : Dokumen PT. Citra Robin Sarana Medan

## STRUKTUR ORGANISASI PT. CITRA ROBIN SARANA



No. Dok: CRS-DP/MM/01

No. Revisi : 00

Tgl. Berlaku : 01-09-02

Sumber : Dokumen PT. Citra Robin Sarana Medan

LAMPIRAN 2



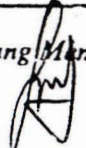
**PT.CITRA ROBIN SARANA**

**BON PERMINTAAN & PENGELUARAN BAHAN BAKU / SUKU CADANG**

BAGIAN: *Ganti mesin*

TGL: *2-1-08*

NO.	NAMA BAHAN BAKU SUKU CADANG	JUMLAH		KETERANGAN
		DIMINTA	DIKELUARKAN	
1	<i>banal</i>	1	1	<i>U/Ganti mesin</i>
2	<i>silinder C</i>	1	1	
3	<i>clump 15 C</i>	21	21	<i>W</i>
4	<i>benar 46 (B)</i>	1	1	
5	<i>silang</i>	1	1	
6	<i>Shut off valve New</i>	3	3	
7	<i>Tangki</i>	4	4	
8				

Yang Meminta,  


Yang Mengeluarkan,  


Yang Meherima,  


No.Dok : *CRS-FM / 1.9 / 01.06 A*      No.revisi : *01*      Tgl.Berlaku : *01 / 11 / 98*

LAMPIRAN 3