

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN
MATERIAL GUDANG DEMANG DI
PT ICON+ REG SUMBAGSEL**



**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Program Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh :

**HUZAMI
061930500097**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2021/2022**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Huzami

NPM : 061930500097

Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII - Akuntansi

Mata Kuliah : Sistem Akuntansi

Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas
Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Material
Gudang Demang Di PT ICON+ REG.
SUMBAGSEL

Dengan ini menyatakan :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal penelitian saya yang saya tulis sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar untuk diketahui dan digunakan sebagaimana semestinya.

Palembang, Juli 2022
Yang Membuat Pernyataan,



Huzami
061930500097



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139

Telp. 0711-353414 Ext : 136 Pos EI : akuntansi@polisriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Huzami
No. Induk Mahasiswa : 061930500097
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII-Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas
Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Material
Gudang Demang Di PT ICON+ REG.
SUMBAGSEL

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, 02 Agustus 2022
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi Program Studi DIII Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 10 Agustus 2022

Dosen Pembimbing I

(Sulaiman, S.E., M.M.)
NIP 196103231990031001

Dosen Pembimbing II

(Sukmini Hartati, S.E., M. M.)
NIP 196505031992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

(Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.)
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail :info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut:

Nama : Huzami
NPM : 061930500097
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII-Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Material Gudang Demang Di PT ICON + REG. SUMBAGSEL

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang telah diujikan pada hari Selasa tanggal 02 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Rapikan tata tulis, fokuskan rumusan masalah, tujuan penulisan, dan ruang lingkup	Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA	10/08/22	
2.	Tambahkan flowchart usulan dan SOP-nya	Dr. Periansya, S.E., M.M	10/08/22	
3.	Pertegas dan jelaskan risiko yang dihadapi perusahaan	Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA	10/08/22	
4.	-	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA	10/08/2022	

Palembang, 10 Agustus 2022
Ketua Penguji,

Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196503121990032001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tidak ada manusia yang hidup tanpa ujian, dan ujian selalu datang silih berganti, namun jangan pernah berputus asa atas semua ujian itu, karena jika engkau mampu bersabar serta shalat niscaya derajatmu akan terangkat”

(Penulis)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(QS Ar Rad:11)

“Kalau kita tak punya harta tidak apa-apa, kita punya doa. Kalau kita tampangnya biasa, tidak apa-apa, kita doanya luar biasa. Kalau kita merasa tidak menarik, tidak apa-apa, doa kita itu menarik di sisi Allah. Pokonya kalau kita tidak punya modal apapun dalam hidup kita masih punya Allah Swt, tinggal minta.”

(Ust. Adi Hidayat)

Laporan Akhir ini ku persembahkan kepada :

- *Kedua orang tuaku yang aku banggakan*
- *Saudara- saudaraku yang tercinta*
- *Dosen Pembimbing dan semua dosen jurusan akuntansi*
- *Kakak – kakak pembimbing di PT ICON(+)*
- *Sahabat-sahabatku dan teman kelasku 6AD Tahun 2019*
- *Almamaterku*

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Material Gudang Demang Di PT ICON+ REG. SUMBAGSEL
Huzami, 2022 (xv + 56)

Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya

Email: huzamisolihin@gmail.com

Penelitian ini bersifat deskriptif kualitatif yang bertujuan untuk mengetahui kualitas pelaksanaan sistem pengendalian internal di PT Indonesia Comnets Plus Reg. Sumbagsel atas prosedur penerimaan dan pengeluaran material di gudang Demang. Penulis melakukan pengumpulan data berupa data Primer atau data yang didapatkan dari objek yang diteliti oleh orang atau organisasi dengan cara wawancara langsung kepada narasumber/ informan. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini ialah Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan dan Pengeluaran Material Gudang Demang di PT Indonesia Comnets Plus Reg. Sumbagsel sudah efektif, namun masih memiliki beberapa kelemahan, seperti ketidaksesuaian antara kebijakan dengan pelaksanaan dilapangan, tidak adanya pengecekan kualitas material yang baru masuk gudang, tidak adanya pemisahan ruangan antara material retur dan baru serta tidak adanya pemisahan tugas yang tegas pada bagian gudang.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Prosedur, Penerimaan, Pengeluaran, Material

ABSTRACT

Analysis of the Internal Control System for the Procedure for Receiving and Discharge of Demang Warehouse Materials at PT ICON+ REG. SUMBAGSEL Huzami, 2022 (xv + 56)

Accounting, Polytechnic State of Sriwijaya

Email: huzamisolihin@gmail.com

This research is descriptive qualitative which aims to determine the quality of the implementation of the internal control system at PT Indonesia Connets Plus Reg. Suggestions for the procedure for receiving and releasing materials at the Demang warehouse. The author collects data in the form of primary data or data obtained from objects studied by people or organizations by means of direct interviews with sources / informants. The results obtained from this study are the Implementation of the Internal Control System for the Receipt and Expenditure of Demang Warehouse Materials at PT Indonesia Connets Plus Reg. Sumbagsel has been effective, but still has several weaknesses, such as discrepancies between policies and implementation in the field, the absence of quality checks for materials that have just entered the warehouse, no separation of space between returned and new materials and the absence of a strict segregation of duties in the warehouse.

Keywords: Internal Control System, Procedure, Receipt, Expenditure, Material.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan segenap rahmat dan hidayah-Nya, serta shalawat dan salam tak lupa juga kita sampaikan kepada Baginda Rasulullah SAW beserta keluarga, sahabat, dan umatnya hingga akhir zaman. Karena berkat dan rahmatnya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Material Gudang Demang Di PT ICON+ REG. SUMBAGSEL”** tepat pada waktunya.

Dalam hal menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, namun penulis menyadari bahwa sepenuhnya masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan, kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Akan tetapi berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Subhaanallahu wa Ta'aalaa yang telah memberikan nikmat kesehatan dan kesempatan sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan akhir ini dengan sebaik-baik nya.
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. Selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA, CMA Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Sulaiman, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah dengan sabar membantu dan membimbing dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Ibu Sukmini Hartati, S.E., M. M. Selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah dengan sabar membantu dan membimbing dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini telah membantu dan memberikan ilmu pengetahuan kepada kami.
8. Keluarga tercinta yang selalu memberikan do'a, semangat serta dukungan khususnya untuk kedua orang tuaku dan saudara-saudaraku.
9. Kakak Sukiman, Kak Tanto, Kak Maulana selaku Pembimbing dan narasumber di PT Indonesia Comnets Plus (ICON +) SBU Regional Sumbagsel yang telah banyak membantu dalam penyelesaian dalam Laporan Akhir ini
10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2019 Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya terutama teman kelas 6 AD yang selalu memberikan dukungan selama mengerjakan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam proses penyusunan laporan akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat ke depannya bagi rekan-rekan insan akademik khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya untuk dijadikan referensi. Penulis menyadari bahwa laporan ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, untuk itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan laporan akhir ini. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

Palembang, Juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan Penulisan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan	3
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan dan Sumber Data	4
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Sistem	8
2.2 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	8
2.2.1 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	9
2.2.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal	9
2.2.3 Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal	11

2.3 Konsep Dasar Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang	11
2.3.1 Pengertian Prosedur	11
2.3.2 Pengertian Penerimaan Barang.....	12
2.3.3 Sumber-Sumber Penerimaan Barang.....	12
2.3.4 Pengertian Pengeluaran Barang.....	13
2.3.5 Hubungan Antara Sistem Pengendalian Internal dengan Penerimaan dan Pengeluaran Barang	13
2.4 Simbol Alir Dokumen (<i>Document Flowchart</i>).....	14

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat PT INDONESIA COMNETS PLUS.....	20
3.1.1 Logo dan <i>Tagline</i> PT Indonesia Comnets Plus (ICON+).....	21
3.1.2 Makna Logo PT Indonesia Comnets Plus (ICON+).....	21
3.2 Visi dan Misi PT Indonesia Comnets Plus (ICON+)	22
3.2.1 Visi Perusahaan	22
3.2.2 Misi Perusahaan.....	22
3.2.3 Produk PT Indonesia Comnets Plus (ICON+).....	22
3.2.4 ICONect.....	23
3.2.5 ICONWeb	24
3.2.6 ICON Base.....	26
3.2.7 ICON Apps	26
3.3 Struktur Organisasi PT Indonesia Comnets Plus (ICON+) Regional Sumbagsel.....	29
3.3.1 Uraian Tugas.....	29
3.4 Sistem Akuntansi Persediaan Material	30
3.4.1 Sistem Pengendalian Internal atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran material	32
3.4.2 Dokumen Yang Digunakan	33

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Material.....	40
4.1.1 Penerimaan antar gudang (<i>Posto</i>).....	40
4.1.2 Pengadaan Mandiri	42
4.1.3 <i>Return Material Authorization</i> (RMA).....	43
4.2 Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Pengeluaran Material.....	44
4.2.1 Reservasi.....	45

4.2.2 Pengeluaran antar Gudang (<i>Posto</i>)	45
4.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal	48
4.3.2 Identifikasi Kelemahan Sistem Pengendalian Internal	50
4.3.3 Risiko dari Kelemahan Sistem Pengendalian Internal	51
4.3.4 Upaya Peningkatan Sistem Pengendalian Internal	52
4.4 Flowchart Usulan Sistem Pengendalian Internal	53

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	55
5.2 Saran	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Disadur dari Wahyuni (2013).....	14
Gambar 3. 1 Logo ICON+	21
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi PT Indonesia Comnets Plus (ICON+) SBU Regional Sumbagsel.....	29
Gambar 3. 3 <i>Flowchart</i> penerimaan material	31
Gambar 3. 4 <i>Flowchart</i> pengeluaran material “ <i>Reservasi</i> ”	31
Gambar 3. 5 <i>Flowchart</i> pengeluaran material “ <i>Posto</i> ”.....	32
Gambar 3. 6 Surat Permintaan.	33
Gambar 3. 7 Surat Penawaran Harga.	34
Gambar 3. 8 <i>Purchase Order</i>	35
Gambar 3. 9 <i>Delivery Note</i>	36
Gambar 3. 10 <i>Good Receipt</i>	36
Gambar 3. 11 Reservasi.	37
Gambar 3. 12 <i>Good Issue</i>	38
Gambar 3. 13 <i>Return Material Authorization</i>	39
Gambar 4. 1 <i>Flowchart</i> Penerimaan Material.....	44
Gambar 4. 2 <i>Flowchart</i> Pengeluaran material melalui reservasi	46
Gambar 4. 3 <i>Flowchart</i> Pengeluaran material melalui Posto	47
Gambar 4. 4 <i>Flowchart</i> usulan untuk penerimaan material.....	53
Gambar 4. 5 <i>Flowchart</i> usulan untuk Pengeluaran material.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Simbol Bagan Alir Dokumen	15
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Laporan Akhir Pada PT Indonesia Comnets Plus (ICON+) SBU Sumbagsel (dari mahasiswa ke lembaga)
- Lampiran 6 Surat Permohonan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir Pada PT Indonesia Comnets Plus (ICON+) SBU Sumbagsel
- Lampiran 7 Surat Persetujuan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir di PT Indonesia Comnets Plus (ICON+) SBU Sumbagsel
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 9 Teks Wawancara
- Lampiran 10 Dokumen-dokumen yang digunakan