

LAPORAN TUGAS AKHIR

EVALUASI PENGENDALIAN INTERN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BARANG PADA PT COCA-COLA AMATIL INDONESIA



Oleh:

BESTA ISTIQLAL

NPM : 13.1.0.03.01552

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2017

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN SISTEM DAN PROSEDUR
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BARANG PADA PT COCA-COLA
AMATIL INDONESIA**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi**



Oleh:

BESTA ISTIQLAL

NPM : 13.1.O3.01552

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2017

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Memperoleh Gelar Ahli Madya (A. Md)
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi**


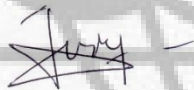
**Disusun Oleh :
BESTA ISTIQLAL
NPM : 13.1.03.01552**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Pada Tanggal 23 Desember 2016**

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi D-3 Akuntansi



Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

Ketua STIESIA



Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Besta Istiqlal

N.P.M : 1310301552

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

EVALUASI PENGENDALIAN INTERN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BARANG PADA PT COCA-COLA AMATIL INDONESIA.

Adalah hasil karya saya,

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam laporan Tugas Akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru atau yang saya, ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 23 Desember 2016



Yang memberi Pernyataan

Besta Istiqlal

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASIAWA

Nama : Besta Istiqlal
Program Studi : D3-Akuntansi
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 30 juni 1995
Agama : Islam
Jumlah Sudara/Anak Ke : 2(Dua) / 3(tiga)
Alamat : Jl.Jambangan indah II/14 Surabaya
No. Telepon : 085852115086

B. ORANG TUA

Nama : Soelaiman
Alamat/Telepon : 082216328356
Pekerjaan : Karyawan SMP NEGERI 21 SBY
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Jambangan IV Surabaya

C. RIWAYAT HIDUP

1. Tamat SD di SD Negeri Jambangan 1 Sby Tahun 2007
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 21 Sby Tahun 2010
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 22 Sby Tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	VII (tujuh)	2016	-



Dibuat dengan sebenarnya

Besta Istiqlal

KATA PENGANTAR

Assalamualaikumwr.wb

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, puji syukur atas nikmat atau rahmat dan izin Allah SWT yang selalu dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul **“EVALUASI PENGENDALIAN INTERN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BARANG PADA PT COCA-COLA AMATIL INDONESIA”**.

Laporan Tugas Akhir ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan program Diploma III dengan gelar AHLI MADYA pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari dukungan, motivasi, dan doa dari keluarga, para sahabat serta kerabat. Oleh karena itu saya ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Diploma III Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., Ca Selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali Kelas DA-1 yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga

dengan sabar untuk memberikan pengarahan, motivasi, nasehat serta saran-saran untuk Laporan Tugas Akhir ini.

4. Untuk Bapak dan Ibu Dosen serta para staff STIESIA Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama saya menjalankan studi sehingga dapat dipergunakan sebagai acuan untuk penyusunan Laporan tugas Akhir ini.
5. Bapak Soelaiman, Ibu Rini dan Keluarga yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan studi dan Laporan Tugas Akhir ini.
6. Spesial untuk Fithra Ari Yuanda, teman-teman UKM Futsal dan seluruh teman-teman DA-1 yang telah banyak mendukung serta membantu saya dalam proses pengerjaan Laporan Tugas Akhir ini.
7. PT COCA-COLA AMATIL INDONESIA Surabaya yang sudah menigizinkan penulis magang selama satu bulan, serta kepada semua pihak yang ikut membantu dan membimbing dalam proses studi lapang.

Saya menyadari penyajian Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kesempurnaan. Benar harapan saya semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat serta menambah ilmu pengetahuan di masa yang akan datang. Amin.

Wassalamualaikum, wr, wb.

Surabaya, 23 Desember 2016

Besta Istiqlal

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL PENGESAHAN LUAR TUGAS AKHIR	i
HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Tujuan Tugas Akhir	3
1.3 Manfaat Tugas Akhir	3
1.4 Ruang Lingkup Tugas Akhir	4
1.5 Metoda Pengumpulan Data	4
BAB 2 TINJUAN PUSTAKA	6
2.1 PengertianEvaluasi	6
2.2 PengertianSistem danProsedur	7
2.3 Pengendalian Internal	8
2.3.1 PengertianPengendalian Intern	8
2.3.2 TujuanPengendalian Intern	9
2.3.3 Unsur-unsurPengendalian Intern	9
2.3.4 StrukturPengendalian Inter	10
2.3.5 Model Pengendalian Intern	13
2.3.6 KeterbatasanPengendalian Intern	14

2.4	ProsedurPenerimaanBarang.....	15
2.4.1	PengertianProsedurPenerimaanBarang.....	15
2.4.2	Dokumen-dokumen yang Digunakan	17
2.5	ProsedurPengeluaranBarang.....	20
2.5.1	PengertianProsedurPengeluaranBarang.....	20
2.6	KonsepDasarSistemandanProsedurPenerimaandan PengeluaranBarang	23
2.7	Dasar-DasarPenerimaandanPengeluaranBarang	25
2.8	HubunganantaraSistemPengendalian Intern denganPenerimaandanPengeluaranBarang	26
BAB 3	HASIL STUDI LAPANG DAN PEMBAHASAN	28
3.1	Gambaran Obyek Studi Lapangan	28
3.1.1	Sejarah Perusahaan	28
3.1.2	Visi, Misi dan Value Perusahaan	30
3.1.3	Lokasi dan Unit Perusahaan	32
3.1.4	Struktur Organisasi Perusahaan	34
3.1.5	Tugas dan Wewenang	36
3.1.6	Bagian-bagiandariPenerimaanBarang.....	41
3.1.7	Bagian-bagiandariPengeluaranBarang	41
3.1.8	Jenis Produk	44
3.2	ProsedurPenerimaanBarang.....	47
3.2.1	DasarPenerimaanBarang.....	47
3.2.2	Tahapan- tahapandalamPenerimaanBarang.....	47
3.2.3	Dokumen-dokumen yang Diperlukandalam PenerimaanBarang	49
3.3	ProsedurPengeluaranBarang.....	55
3.3.1	DasarPengeluaranBarang.....	55
3.3.2	Tahapan- tahapandalamPengeluaranBarang.....	55

3.2.3	Dokumen-dokumen yang Diperlukan dalam	
	Pengeluaran Barang	56
3.4	Hasil Wawancara	64
3.5	Evaluasi Pengendalian Intern Terhadap Sistem dan	
	Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang	64
3.5.1	Tujuan Pengendalian Intern	65
3.5.2	Evaluasi Terhadap Sistem dan Prosedur	
	Penerimaan Barang	66
3.5.3	Evaluasi Terhadap Sistem dan Prosedur	
	Pengeluaran Barang	68
3.5.4	Kelebihan Pengendalian Intern Terhadap	
	Penerimaan dan Pengeluaran Barang	69
3.5.5	Kekurangan Pengendalian Intern Terhadap	
	Penerimaan dan Pengeluaran Barang	70
BAB 4	PENUTUP	71
4.1	Simpulan	71
4.2	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel

Halaman

1. Unit dan Lokasi Perusahaan

33



DAFTAR GAMBAR

Gambar

Halaman

1. Bagan Prosedur Penerimaan Barang	19
2. Bagan Prosedur Pengeluaran Barang	24
3. Struktur Organisasi Perusahaan	35
4. <i>Delivery Document</i> atau FDD/EDD	51
5. <i>Purchase Order</i>	52
6. Surat Jalan	53
7. <i>Delivery Note</i>	54
8. <i>LosLis</i> atau <i>Load Out/Load is Summary</i>	58
9. <i>Load Ruequest/Pick slip</i>	60
10. <i>Delivery Invoice</i>	61
11. Berita Acara Serah Terims Barang	62
12. Bukti Penerimaan Barang	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Flowchart Penerimaan Barang
2. Flowchart Pengeluaran Barang
3. Surat Bimbingan Penulisan Tugas Akhir
4. Kartu Konsultasi Bimbingan
5. Surat Izin Studi Lapang / Praktek Kerja Lapangan
6. Surat Keterangan selesai Studi Lapang / Rekomendasi Magang
7. Kartu Harian Studi Lapang / Praktek Kerja Lapangan
8. Berita Acara Bimbingan Penulisan Tugas Akhir

