

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PROSEDUR PEROLEHAN PERSEDIAN KAYU:
STUDI KASUS PADA PT. HADINATA BROTHERS & CO.
CIBINONG - BOGOR**

TUGAS AKHIR SARJANA S1

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Kelulusan
dari Jurusan Akuntansi**



Oleh

ARIP RACHMAN PARDEDE

Nomor Mahasiswa : 96212174

Nomor Induk Registrasi Mhs : 960051011303120173

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
2004**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PROSEDUR PEROLEHAN PERSEDIAN KAYU:
STUDI KASUS PADA PT. HADINATA BROTHERS & CO.
CIBINONG - BOGOR**

Oleh

ARIP RACHMAN PARDEDE

Nomor Mahasiswa : 96212174

Nomor Induk Registrasi Mhs : 960051011303120173

Disetujui Oleh

26/12/03

Pembimbing Skripsi

Dr. Sugeng Indardi

Dr. Sugeng Indardi, MBA

26 Desember 2003

**EVALUSI PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PROSEDUR PEROLEHAN PERSEDIAAN KAYU:
SRUDI KASUS PADA PT. HADINATA BROTHERS & CO.
CIBINONG - BOGOR**

SKRIPSI SARJANA S1

Oleh

ARIP RACHMAN PARDEDE

Nomor Mahasiswa : 96212174

Nomor Induk Registrasi Mhs : 960051011303120173

Telah Diujikan dihadapan Dosen Penguji

Tanggal 01 November 2004

Dan telah diterima

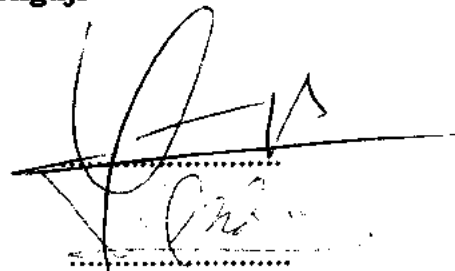
Dosen Penguji

Dosen Penguji:

Drs. Yunan Najamudin, MBA

Pembimbing Skripsi:

Drs. Sugeng Indardi, MBA



Yogyakarta

Fakultas Ekonomi

Universitas Islam Indonesia

Dekan



Drs. H. Suwarsono, MA

PERSEMBAHAN

Pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan rasa syukur yang sebesar-besarnya kepada Allah SWT, yang kepada-Nya lah satu-satunya tempat menyembah dan meminta pertolongan, atas segala rahmat, hidayah dan karunia sehingga saya mampu untuk menyelesaikan tugas akhir ini. **“Tidak ada daya dan kekuatan kecuali dengan pertolongan Allah Maha Besar”.**

Pada kesempatan ini pula saya ingin mengucapkan terimakasih kepada Dosen Pembimbing Skripsi saya, Drs. Sugeng Indardi, MBA, atas bimbingannya, atas kritiknya, atas waktunya, dan atas toleransi yang diberikan selama proses penulisan skripsi ini hingga selesai.

Ucapan terimakasih kepada Pimpinan PT. Hadinata Brothers & Co., Cibinong-Bogor; Dekan Fakultas Ekonomi UII, Drs. H. Suwarsono, MA; Dosen Wali, Dra. Isti Rahayu, Ak., M.Si..

Saya juga ingin mengucapkan terimakasih dan permohonan maaf yang sebesar-besarnya untuk orangtuaku terkasih dan tercinta atas segala kasih sayang, pengorbanan, doanya, yang tanpa henti-hentinya diberikan kepadaku, dan kesabarannya atas keterlambatan saya.

Pada kesempatan ini juga saya ingin mengucapkan terimakasih, serta ungkapan permohonan maaf kepada calon pandamping hidupku, “Astrid Goosini, SE.”, atas segala pengorbanan, dukungannya, doanya, dan untuk kesabarannya dalam penantian, juga ucapan terimakasih untuk semua teman-temanku atas segala dukungannya.

“Jazakumullah Khairan Katsiran”

Yogyakarta 26 Desember 2003

Daftar Tabel

Tabel II.1. Tipe Pengambilan Sampel	35
Tabel IV.1. Tabel Penentuan Besarnya Sampel	55
Tabel IV.2. Tabel Penentuan Besarnya Sampel	57
Tabel IV.3. Tabel Penentuan Besarnya Sampel	59
Tabel IV.4. Tabel Penentuan Besarnya Sampel	62
Tabel IV.5. Tabel Penentuan Besarnya Sampel	64
Tabel IV.6. Tabel Penentuan Besarnya Sampel	66
Tabel IV.7. Tabel Hasil Akhir Evaluasi	68

DAFTAR ISI

Lembar Judul.....	i
Lembar Penyetujuan.....	ii
Lembar pengesahan.....	iii
Lembar Persembahan.....	iv
Daftar Tabel.....	v
Daftar Isi.....	vi
Daftar Lampiran.....	ix

BAB I. PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Batasan Penelitian	4
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Metode Penelitian	6
1.7. Metode Analisis Data	7
1.8. Sistematika Pembahasan	8

BAB II. LANDASAN TEORI

2.1. Persediaan	10
2.1.1. Pengertian Persediaan	10
2.1.2. Prosedur Perolehan Persediaan	11
2.2. Pengendalian Internal.....	12
2.2.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	12
2.2.2. Prinsip Dasar Pengendalian Internal.....	16
2.2.3. Sistem Akuntansi Persediaan.....	23
2.2.4. Pengendalian Internal Prosedur Perolehan Persediaan...	30
2.3. Attribute Sampling	34
2.3.1. Attribute Sampling Models.....	35
2.3.2. Prosedur Penggunaan attribute Sampling.....	36
2.3.3. Fixed-Sample-Size Attribute Sampling	38

BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	40
3.2. Struktur Organisasi.....	43
3.3. Jaringan Prosedur Perolehan Persediaan Kayu pada PT. Hadinata Brothers & Co.	45

BAB IV. ANALISIS DATA

4.1. Penjelasan Analisis Data.....	49
4.2. Hasil Analisis Data.....	49
4.2.1. Evaluasi Pengendalian Internal Struktur Organisasi dalam Prosedur Perolehan Persediaan Kayu.....	49
4.2.2. Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan dalam Prosedur perolehan persediaan kayu.....	52
4.2.3. Evaluasi Pengendalian Internal Praktek yang Sehat dalam Prosedur Perolehan Persediaan Kayu.....	60

BAB V. KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1. Kesimpulan	69
5.2. Rekomendasi	71

Daftar Pustaka

Lampiran