EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN

PERSEDIAAN PRODUK JADI

Studi kasus pada Perusahaan PT. Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta

SKRIPSI

© UKDW

Disusun Oleh:

Fransiscus Addy Putro Wibowo

12070518

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2012

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN

PERSEDIAAN PRODUK JADI

Studi kasus pada Perusahaan PT. Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi

© UKDW

Disusun Oleh:

Fransiscus Addy Putro Wibowo

12070518

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana
Yogyakarta
2012

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Skripsi	:	Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Produk Jadi Studi Kasus pada Perusahaan PT. Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta
Nama Mahasiswa	:	Fransiscus Addy Putro Wibowo
Semester	:	Gasal
Tahun	:	2011
Fakultas	:	Bisnis
Program Studi	:	Akuntansi

© UKDW

Selesai diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada tanggal, 15 Desember 2011

Dosen Pembimbing

Marbudyo Tyas Widodo, Drs, MM., Ak

HALAMAN PENGESAHAN

Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana dan
Diterima untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Pada Tanggal
13 Januari 2012

© UKDW

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Bisnis

Insiwijati Prasetyaningsih,SE,MM

DEWAN PENGUJI :

1. Penguji 1 : Marbudyo Tyas Widodo, Drs., MM., Ak
2. Penguji 2 : Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si, Ak
3. Penguji 3 : Eko Budi Santoso, SE., M.Si, Ak

HALAMAN PERSEMBAHAN

© UKDW

Skripsi ini kupersembahkan bagi:

♥ TUHAN YESUS KRISTUS yang mengasihiku

♥ Papa dan Mama yang menjadi motivasiku

♥ Kedua Saudariku yang menjadi semangatku

♥ My Lovely yang menyayangiku

♥ Anak-anak akuntansi angkatan 2007

♥ Almamaterku "UKDW"

KATA PENGANTAR

Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, atas kasih karunia, anugerah dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik. Juga karena kebaikan-Nya, Dia telah menempatkan penulis diantara banyak pihak yang sudah membantu penyelesaian Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Marbudyo, selaku dosen pembimbing konsentrasi yang telah sangat membantu dalam membimbing, memberikan ide serta saran sejak perancangan sampai dengan selesainya pembuatan laporan Tugas Akhir.
2. Ibu Insiwijati selaku Dekan fakultas Ekonomi.
3. Ibu Astuti selaku Kaprodi Akuntansi .
4. Mahasiswa-mahasiswi dari Sistem Informasi khususnya untuk konsentrasi Bisnis sebagai responden yang telah membantu penulis dalam mencari data.
5. Dosen-dosen akuntansi yang telah memberikan banyak sekali inspirasi.
6. Staf Fakultas Ekonomi (mbak Lilies, Pak Anton Ng, mbak Maxi) Universitas Kristen Duta Wacana yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan selama penulis menuntut ilmu di Duta Wacana.
7. Papa dan Mama ku yang telah mendukung, mendoakan, memotivasi dan memberi semangat selama penyusunan laporan akhir.
8. Kakak dan Adik ku yang selalu menyemangatiku selama penyusunan skripsi.
9. Yovita Fransisca Mustikasari, pacarku yang selalu memberikanku semangat untuk menyelesaikan skripsiku.

© UKDW

10. Teman-teman seperjuanganku selama kuliah Satria, Hendra dan Ome yang selalu memberi dukungan satu sama lain, tetap semangat dan sukses selalu.
11. Teman-teman Prodi Akuntansi angkatan 2007, tetap berjuang dan selalu semangat.
12. Teman-teman kos Pak Dalimin, Fendy, Rykky, Andi, Hino dan Yusak.
13. Dan semua pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Tuhan Yang Maha Esa memberkati dan melimpahkan berkat-Nya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang menggunakannya. Penulis sangat memahami bahwa laporan Tugas Akhir ini masih banyak sekali kekurangannya, Oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini.

Yogyakarta, 20 Januari 2012

Fransiscus Addy Putro Wibowo

© UKDW

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PENGAJUAN ii
HALAMAN PERSETUJUAN iii
HALAMAN PENGESAHAN iv
HALAMAN PERSEMBAHAN v
KATA PENGANTAR vi
DAFTAR ISI viii
DAFTAR GAMBAR x
DAFTAR TABEL xi
ABSTRAKSI xii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1.Latar Belakang 1
1.2.Rumusan Masalah 4
1.3.Tujuan Penelitian 4
1.4.Kontribusi Penelitian 5
1.5.Keterbatasan 5
BAB II LANDASAN TEORI DAN STUDI PUSTAKA 6
2.1 Sistem Pengendalian Intern 6
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern 6
2.1.2 Komponen Sistem Pengendalian Intern 8
2.1.3 Tujuan Pengendalian Intern 11
2.1.4 Pemahaman Atas Pengendalian Intern 11
2.1.5 Pengujian Pengendalian 12
2.2 Deskripsi Persediaan 13
2.3 Prosedur Pencatatan Produk Jadi 15
2.3.1 Deskripsi Prosedur 15
2.3.2 Dokumen 15
2.3.3 Catatan Akuntansi 15
2.3.4 Bagan Alir Dokumen Prosedur Pencatatan Produk Jadi 16
2.4 Sistem Perhitungan Fisik Persediaan 17
2.4.1 Deskripsi Kegiatan 17
2.4.2 Dokumen 18
2.4.3 Catatan Akuntansi 19
2.4.4 Fungsi yang Terkait 19
2.4.5 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Perhitungan Fisik Persediaan 20
2.4.6 Unsur Pengendalian Intern pada Perhitungan Fisik Persediaan 21
2.4.7 Bagan Alir *Flowchart* Perhitungan Fisik Persediaan 24
2.5 Efektifitas 26
2.5.1 Pengertian Efektifitas 26
2.6 Studi Pustaka 27

©UKDW

BAB III OBYEK dan METODE PENELITIAN 28
3.1 Deskrispsi Perusahaan 28
3.1.1 Sejarah Perusahaan 28
3.1.2 Visi Perusahaan 30
3.1.3 Misi Perusahaan 30
3.1.4 Lokasi Perusahaan 31
3.1.5 Struktur Organisasi 31
3.1.6 Personalia 35
3.1.7 Produk Pupuk Sriwidjaja 35
3.1.8 Distribusi dan Pemasaran 36
3.1.9 Wilayah Pemasaran Pupuk PT Pusri PPD DI Yogyakarta 37
3.2 Data yang Diperlukan 37
3.3 Desain Penelitian 39
3.4 Prosedur Analisis Data 40
BAB IV HASIL PENELITIAN 46
4.1 Sistem Pengendalian Intern Persediaan Produk Jadi pada PT Pupuk Sriwidjaja-PPD D.I Yogyakarta 46
4.2 Evaluasi Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Produk Jadi pada Perusahaan 56
4.3 Pengujian Kelayakan Sistem Pengendalian Intern Perusahaan 60
4.3.1 Sistem Pengendalian Intern Perusahaan 60
4.3.2 Pengendalian Intern Siklus Penghitungan Fisik Persediaan 67
4.3.3 Kesimpulan Atas Pengujian Kelayakan Lima Elemen Sistem Pengendalian Intern 73
4.4 Membandingkan Hasil Temuan di Lapangan dengan Landasan Teori 73
4.5 Pengujian Implementasi Kelayakan terhadap Elemen Sistem Pengendalian Intern Persediaan Produk Jadi 80
4.5.1 Lingkungan Pengendalian 81
4.5.2 Penilaian Risiko 82
4.5.3 Informasi dan Komunikasi 84
4.5.4 Aktifitas Pengendalian 86
4.5.5 Pemantauan 88
4.6 Pengujian Implementasi Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Produk Jadi 90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 99
5.1 Kesimpulan 99
5.2 Saran 100
DAFTAR PUSTAKA 101
LAMPIRAN

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Prosedur Pencatatan Harga Pokok Produk Jadi 16

Gambar 2.2 Prosedur Perhitungan Fisik Persediaan..... 25

Gambar 4.1 Prosedur Pemesanan Persediaan Pupuk
dari UPP Cilacap ke PPD DI Yogyakarta..... 47

Gambar 4.2 Prosedur Penghitungan Fisik Persediaan Pupuk..... 51

© UKDW

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Penilaian Elemen SPI Lingkungan Pengendalian..... 61

Tabel 4.2 Hasil Penilaian Elemen SPI Penaksiran Risiko 63

Tabel 4.3 Hasil Penilaian Elemen SPI Aktivitas Pengendalian 64

Tabel 4.4 Hasil Penilaian Elemen SPI Informasi dan Komunikasi..... 65

Tabel 4.5 Hasil Penilaian Elemen SPI Pemantauan..... 67

Tabel 4.6 Hasil Penilaian Elemen Organisasi pada SPI Persediaan 68

Tabel 4.7 Hasil Penilaian Elemen Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan pada SPI Persediaan..... 70

Tabel 4.8 Hasil Penilaian Elemen Praktik yang Sehat pada SPI Persediaan 72

Tabel 4.9 Kesimpulan Pengujian Kelayakan SPI..... 73

Table 4.10 Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Lingkungan Pengendalian. 81

Tabel 4.11 Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Penilaian Risiko 83

Tabel 4.12 Hasil Pengujian Terhadap Dokumen Laporan Harian Realisasi Bongkar..... 84

Tabel 4.13 Hasil Pengujian Terhadap Dokumen Laporan Harian Realisasi Muat..... 85

Tabel 4.14 Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Aktifitas Pengendalian..... 87

Tabel 4.15 Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Aktifitas Pemantauan..... 89

Tabel 4.16 Perhitungan Tingkat Ketersediaan (*availibility*) 91

Tabel 4.17 Perhitungan DOI (*Day of Inventory*)..... 94

Tabel 4.18 Perhitungan Rasio Perputaran Persediaan..... 95

Tabel 4.19 Kesimpulan Tingkat Efektifitas 97

© UKDW

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PERSEDIAAN PRODUK JADI
Studi kasus pada perusahaan PT. Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta

ABSTRAK

Sistem Pengendalian Intern dirancang untuk mendapatkan sebuah keyakinan yang memadai berkenaan dengan pencapaian tujuan dalam kategori keandalan pelaporan keuangan, kesesuaian terhadap hukum dan peraturan yang berlaku serta efektifitas dan efisiensi kegiatan operasi.

PT Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta merupakan kantor perwakilan pemasaran pupuk urea khusus wilayah DI Yogyakarta dari PT Pupuk Sriwidjaja yang berada di Palembang yang beralamat di Jalan Arteri Ring Road Maguwoharjo Yogyakarta.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi dan menilai tingkat keefektifan Sistem Pengendalian Intern persediaan produk jadi yang telah dilakukan PT Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta. Data yang didapat dalam penelitian ini dihitung dengan menggunakan perhitungan skala *likert.* Pengujian efektifitas sistem pengendalian intern persediaan produk jadi dinilai menggunakan Tingkat Ketersediaan, *Days on Inventory* (DOI) dan Rasio Perputaran Persediaan

Dari hasil perhitungan secara keseluruhan dan pengujian terhadap bukti-bukti transaksi, diperoleh kesimpulan bahwa Sistem Pengendalian Intern persediaan produk jadi di PT Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta telah Layak. Akan tetapi dalam pelaksanaannya masih kurang efektif.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern dan Persediaan Produk Jadi.

© UKDW

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PERSEDIAAN PRODUK JADI
Studi kasus pada perusahaan PT. Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta

ABSTRAK

Sistem Pengendalian Intern dirancang untuk mendapatkan sebuah keyakinan yang memadai berkenaan dengan pencapaian tujuan dalam kategori keandalan pelaporan keuangan, kesesuaian terhadap hukum dan peraturan yang berlaku serta efektifitas dan efisiensi kegiatan operasi.

PT Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta merupakan kantor perwakilan pemasaran pupuk urea khusus wilayah DI Yogyakarta dari PT Pupuk Sriwidjaja yang berada di Palembang yang beralamat di Jalan Arteri Ring Road Maguwoharjo Yogyakarta.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi dan menilai tingkat keefektifan Sistem Pengendalian Intern persediaan produk jadi yang telah dilakukan PT Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta. Data yang didapat dalam penelitian ini dihitung dengan menggunakan perhitungan skala *likert.* Pengujian efektifitas sistem pengendalian intern persediaan produk jadi dinilai menggunakan Tingkat Ketersediaan, *Days on Inventory* (DOI) dan Rasio Perputaran Persediaan

Dari hasil perhitungan secara keseluruhan dan pengujian terhadap bukti-bukti transaksi, diperoleh kesimpulan bahwa Sistem Pengendalian Intern persediaan produk jadi di PT Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta telah Layak. Akan tetapi dalam pelaksanaannya masih kurang efektif.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern dan Persediaan Produk Jadi.

© UKDW

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan sektor ekonomi yang semakin pesat dipengaruhi oleh perkembangan perusahaan-perusahaan baik perusahaan dagang, jasa, maupun manufaktur. Pesatnya perkembangan suatu perusahaan dikarenakan tujuan utama perusahaan adalah untuk memperoleh laba, khususnya pada perusahaan yang *profit oriented*. Agar tujuan perusahaan dapat tercapai maka diperlukan fungsi – fungsi sebagai berikut yaitu fungsi perencanaan, fungsi pelaksanaan dan fungsi pengendalian. Untuk mengatur pelaksanaan fungsi – fungsi tersebut diperlukan suatu sistem yang dapat menunjang kegiatan operasional perusahaan.

PT Pupuk Sriwidjaja Palembang merupakan anak perusahaan dari PT Pupuk Sriwidjaja (Persero) yang merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN). PT Pupuk Sriwidjaja Palembang salah satu perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang produksi dan pemasaran pupuk. PT Pupuk Sriwidjaja mempunyai gudang penyimpanan yang berfungsi untuk penyimpanan persediaan pupuk urea, pengelolaan, penjualan pupuk urea dalam memenuhi pesanan dari konsumen dan pendistribusian yang tersebar di berbagai provinsi khususnya yang berada di Provinsi D. I. Yogyakarta. Proses produksi pupuk urea dimulai dengan pengolahan bahan mentah menjadi produk jadi. Pupuk urea atau produk jadi ini yang nantinya akan dicatat sebagai persediaan oleh perusahaan.

© UKDW

Persediaan menjadi salah satu bagian yang sangat diperlukan bagi kelancaran produksi dalam suatu perusahaan. Persediaan juga merupakan salah satu faktor yang menentukan kualitas dan harga pokok sehingga mempengaruhi harga jual dan laba perusahaan. Bagi perusahaan manufaktur, persediaan dibeli dalam bentuk bahan mentah yang kemudaian diolah untuk menghasilkan produk akhir. Ada tiga jenis persediaan bagi perusahaan manufaktur yaitu persediaan bahan mentah, persediaan barang dalam proses dan persediaan barang jadi (Abdulah, 2002:132).

Pada umumnya, persediaan merupakan aktiva lancar dari perusahaan manufaktur yang memiliki jumlah yang cukup besar dan sangat rentan dalam hal penyelewengan penggelapan, pencurian dan kecurangan – kecurangan lainnya, sehingga perlu dilindungi dan diawasi oleh pihak perusahaan. Di samping itu dengan kompleksnya aktivitas yang ada dalam perusahaan mengakibatkan perusahaan mengalami kesulitan dalam mengawasi operasi perusahaan secara langsung. Oleh karena itu sangat dibutuhkan adanya sistem akuntansi yang dirancang dengan baik, misalnya cara pengawasan atau prosedur tertentu.

Perusahaan yang bergerak dalam bidang apapun tidak pernah bisa lepas dari sistem akuntansi. Sistem akuntansi tersebut berfungsi mencegah terjadinya kesalahan ataupun kecurangan dalam perusahaan. Kesalahan atau kecurangan dalam perusahaan dapat terjadi dalam berbagai kegiatan atau bidang, antara lain kesalahan atau kecurangan dalam pencatatan dan penghitungan persediaan. Dengan adanya sistem akuntansi maka setiap kegiatan dalam perusahaan dapat berjalan dengan baik dan lancar. Hal tersebut

© UKDW

dapat terjadi karena sistem akuntansi memberikan prosedur atau aturan untuk menjalankan setiap aktivitas yang baik akan memungkinkan semua kegiatan dalam perusahaan dikontrol secara otomatis oleh sistem akuntansi yang ada, sehingga kerja pimpinan serta interaksi antar fungsi yang terkait akan lebih mudah.

Sistem akuntansi persediaan terdiri dari beberapa prosedur yang saling berhubungan satu sama lain, sehingga pemanfaatan aktiva dapat dikendalikan dan diawasi dengan baik. Tujuan dibuatnya sistem akuntansi persediaan adalah untuk mencatat mutasi tiap jenis persediaan yang disimpan di gudang. Pengawasan juga diperlukan untuk menjaga pelaksanaan sistem agar sesuai dengan prosedur yang ada, sehingga bila terdapat kesalahan bisa langsung segera diatasi. Prosedur yang dijalankan belum tentu menjamin tercapainya tujuan perusahaan, apabila prosedur tersebut tidak dapat dilaksanakan dengan baik dan tidak ada pengendalian terhadap aktivitas perusahaan.

Dalam sistem akuntansi persediaan terdapat juga sistem pengendalian intern (SPI). Sistem pengendalian intern ini dibentuk untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Selain itu, sistem pengendalian intern bagi persediaan dapat juga sebagai pengendalian terhadap prosedur persediaan yang dijalankan. Namun diperlukan juga adanya evaluasi terhadap pengendalian intern maupun sistem akuntansi persediaan yang telah dijalankan oleh perusahaan.

Dengan latar belakang masalah diatas, penulis ingin mencoba untuk melakukan evaluasi sistem pengendalian intern akuntasi persediaan produk

© UKDW

jadi yang diterapkan dan memberikan rekomendasi sebagai upaya untuk meningkatkan keandalan sistem pengendalian intern persediaan produk jadi yang diterapakan oleh PT. Pupuk Sriwidjaja.

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah yang dibahas melalui tulisan ini adalah:

a. Apakah sistem pengendalian intern persediaan produk jadi yang telah dilaksanakan oleh PT Pupuk Sriwidjaja khususnya di PPD – D.I. Yogyakarta sudah sesuai dengan teori?
b. Apakah sistem pengendalian intern persediaan produk jadi yang telah dilaksanakan oleh PT Pupuk Sriwidjaja khususnya di PPD – D.I. Yogyakarta sudah efektif ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai penulis dengan dilakukannya penelitian ini adalah:

a. Untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern persediaan produk jadi yang dilakukan oleh PT Pupuk Sriwidjaja khususnya di PPD – D.I. Yogyakarta sudah sesuai dengan teori.
b. Untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern persediaan produk jadi yang dilakukan oleh PT Pupuk Sriwidjaja khususnya di PPD – D.I. Yogyakarta sudah efektif.

© UKDW

1.4 Kontribusi Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran bagi beberapa pihak, antara lain:

a. Bagi Perusahaan

   Hasil penelitian ini diharapkan dapat sebagai masukan dan dukungan kepada manajemen perusahaan dalam melakukan operasional perusahaan dan juga sebagai masukan dalam melakukan pengendalian intern khususnya persediaan.

b. Bagi Pihak Lain

   Hasil dari penelitian ini dapat digunakan sebagai informasi, pengetahuan tambahan, bahan referensi dan dokumen ilmiah mengenai sistem akuntansi persediaan untuk penelitian selanjutnya.

c. Bagi Penulis

   Penelitian ini dapat memperluas wawasan, menambah pengetahuan serta menyampaikan gagasan dan pemikiran mengenai konsep-konsep dan penerapan teori-teori yang sudah dipelajari dibangku perkuliahan.

© UKDW

1.5 Keterbatasan

Dalam penelitian ini, penulis membatasi masalah hanya pada pelaksanaan sistem pengendalian intern persediaan produk jadi yang diterapkan oleh PT Pupuk Sriwidjaja khususnya di Pwk – D.I. Yogyakarta.

BAB V

KESIMPULAN dan SARAN

5.1 Kesimpulan

Setelah dilakukan analisis dan pembahasan berdasarkan pengujian dari lima elemen sistem pengendalian intern dan sistem pengendalian intern bagian persediaan PT Pusri-PPD DI Yogyakarta dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Sistem pengendalian intern dan pengendalian intern bagian persediaan pada PT Pusri-PPD DI Yogyakarta sudah sesuai dengan teori atau yang berarti sudah dapat dikatakan layak.

   Pengujian ini dilakukan melalui pengujian kelayakan terhadap lima sistem pengendalian intern. Pengujian dilakukan dengan cara membagikan kuesioner kepada 12 orang karyawan lalu hasil jawaban kuesioner ditabulasi menggunakan skala *likert*.

2. Implementasi efektifitas sistem pengendalian intern produk jadi pada PT Pusri-PPD DI Yogyakarta dapat dikatakan kurang efektif. Evaluasi ini diperoleh dengan menggunakan rumus tingkat ketersediaan persediaan, DOI (*Days on Inventory*) dan rasio perputaran persediaan. Pada tingkat ketersediaan persediaan diperoleh rata-rata tingkat ketersediaan sebesar 198,453% , rata-rata DOI (*Days on Inventory*) sebesar 52,045 hari dan rata-rata umur persediaan sebesar 28,84 hari. Dari hasil kesimpulan ketiga variabel ini dapat ditarik suatu kesimpulan bahwa dari bulan Januari-Oktober terdapat enam bulan yang tidak efektif yaitu pada bulan Januari, Februari, Mei, Juni, Juli dan Agustus. Sedangkan pada bulan Maret, April,

© UKDW

September dan Oktober sudah efektif. Maka secara keseluruhan dapat disimpulkan implementasi efektifitas sistem pengendalian intern produk jadi pada PT Pusri-PPD DI Yogyakarta kurang efektif.

5.2 Saran

Dari hasil kesimpulan mengenai Sistem Pengendalian Intern persediaan produk jadi memang telah dinyatakan layak, akan tetapi masih terdapat beberapa kekurangan dalam pelaksanaannya sehingga membuat kegiatan operasional perusahaan menjadi tidak efektif, maka penulis memberikan saran agar perlu adanya:

1. Diperlukan adanya pemisahan tugas antara bagian gudang dan penghitung. Sehingga risiko kecurangan dalam penghitungan dapat di minimalkan.
2. PT Pupuk Sriwidjaja PPD – D.I. Yogyakarta seharusnya tidak melakukan pemesanan pupuk terlalu banyak sehingga tidak terjadi penumpukan pupuk.

© UKDW

DAFTAR PUSTAKA

Arens, Elder, dan Beasley. 2001. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi*. Jakarta: Indeks.

Aswar. S. 1995. Sikap Manusia: Teori dan Pengukurannya. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.

Baridwan, Zaki. 1998. *Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode*. Yogyakarta: BPFE.

Boynton, Johnson dan Kell. 2002. *Modern Auditing*. Jakarta: Erlangga.

Gultom, F. Simon. 2008. *Analisis Sistem Pengendalian Intern pada Kegiatan Operasional di CV Puspita Komunikasi dan Dampaknya terhadap Keputusan Lingkup Audit*. Yogyakarta. Universitas Kristen Duta Wacana.

Hanafi, M. Mamduh dan Abdul Halim. 2007. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: STIE YKPN.

Jusup, Haryono. 2002. *Auditing*. Yogyakarta: STIE YKPN.

Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

_____.1992. *Pemeriksaan Akuntan*. Yogyakarta: STIE YKPN.

Sutarjana, Kadek. 2007. *Uji Kelayakan dan Penilaian Efektifitas Sistem Pengendalian Internal (SPI) pada Sistem Persediaan*. Studi Kasus pada Fortune Celluler Yogyakarta. Skripsi S1. Yogyakarta. Universitas Kristen Duta Wacana

© UKDW