

**PENGUJIAN EFEKTIFITAS, EFISIENSI DAN
KEEKONOMIAN AUDIT SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL FUNGSI PERSEDIAAN PADA *IMPACT
CELLULER* YOGYAKARTA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi**



Disusun Oleh :

Nama : Damianus Dwi Nugroho

NIM : 12070524

**FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2013**

HALAMAN PERSETUJUAN

**Judul : Pengujian Efektifitas, Efisiensi dan Keekonomian Audit
Sistem Pengendalian Internal Fungsi Persediaan pada
Impact Celluler Yogyakarta**

Nama Mahasiswa : Damianus Dwi Nugroho

NIM : 12070524

Mata Kuliah : Skripsi Konsentrasi Pengauditan Kode: AB0055

Semester : Genap Tahun: 2012/2013

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Selesai diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada tanggal: _____

Dosen Pembimbing Skripsi

Valentina Sri Sumardiyanti, SE, MSi.

Lembar Pengesahan

Skripsi dengan judul:

**PENGUJIAN EFEKTIFITAS, EFISIENSI DAN
KEEKONOMIAN AUDIT SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL FUNGSI PERSEDIAAN PADA *IMPACT*
CELLULER YOGYAKARTA**

Telah diajukan dan dipertahankan oleh:

DAMIANUS DWI NUGROHO

12070524

Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada tanggal 16 Juni 2013

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Agustini Dyah Respati, MBA.

2. Valentina Sri Sumardiyanti, SE, MSI.

3. Marbudy Tyas Widodo, MM., Ak

Yogyakarta, 3 Juni 2013

Disahkan Oleh:

Dekan,



Dr. Sanggih Santoso, MM

Ketua Program Studi

Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

PENGUJIAN EFEKTIFITAS, EFISIENSI DAN KEEKONOMIAN AUDIT SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL FUNGSI PERSEDIAAN PADA *IMPACT CELLULER* YOGYAKARTA

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, Mei 2013



D Nugroho

DAMIANUS DWI NUGROHO

12070524

“Timeo hominem unius libri.”

(Thomas Aquinas)

“He who buys what he does not need steals from himself.”

(Anonim)

© UKDOWN

*Skripsi ini kupersembahkan kepada
Kedua orang tuakuKeluargaku, danAlmamaterku*

©UKDM

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul “PENGUJIAN EFEKTIFITAS, EFISIENSI DAN KEEKONOMIAN AUDIT SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL FUNGSI PERSEDIAAN PADA *IMPACT CELLULER* YOGYAKARTA”. Penulisan ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.

Penulis menyadari bahwa selama persiapan, penyusunan, hingga terselesainya skripsi ini, tidak lepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan berbagai pihak untuk memperlancar skripsi ini. Untuk itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia yang diberikanNya kepada penulis.
2. Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana, terimakasih atas semua fasilitas yang telah diberikan kepada penulis dalam menuntut ilmu.
3. Valentina Sri Sumardiyanti, SE, MSi., selaku dosen pembimbing, yang dengan segala kesabaran, kerelaan dan keikhlasan hati memberikan saran, membimbing, mengoreksi, mendukung dan menjadi teman diskusi dalam proses penyelesaian karya tulis.
4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis, baik dosen-dosen biasa maupun dosen-dosen luar biasa yang pernah memberikan ilmu, wawasan, pengetahuan, dan membuat pola pikir peneliti lebih bijaksana agar dapat berusaha dan berbuat yang terbaik.
5. Pihak manajemen *Impact Celluler* yang telah membantu dan memberikan ijin serta kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian.
6. Kedua orangtua yang selalu memberi semangat, pencerahan dan memfasilitasi segala kebutuhan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman-teman jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana atas dukungan selama penyusunan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun telah banyak membantu hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Besar harapan, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi pembaca untuk menambah wawasan dan ilmu pengetahuan serta berguna untuk penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, Mei 2013

Penulis

© UKYD

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Batasan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1. Audit Manajemen	7
2.1.1. Definisi Audit	7
2.1.2. Tujuan Audit Manajemen	8
2.1.3. Manfaat Audit Manajemen	8
2.1.4. Ruang Lingkup dan Sasaran Audit Manajemen	9
2.1.5. Konsep Efektivitas Efisiensi dan Ekonomis	9
2.1.6. Proses Audit Manajemen	12
2.1.7. Prinsip Dasar Audit Manajemen	13

2.2.	Asersi Manajemen	13
2.2.1.	Asersi keberadaan atau keterjadian	13
2.2.2.	Asersi kelengkapan	14
2.2.3.	Asersi hak dan kewajiban	14
2.2.4.	Asersi penilaian dan alokasi	14
2.2.5.	Asersi penyajian dan pengungkapan	15
2.3.	Sistem Pengendalian Internal	15
2.3.1.	Pengertian Sistem Pengendalian Internal	15
2.3.2.	Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal	16
2.4.	Manajemen Persediaan	23
2.4.1.	Pengertian Persediaan	23
2.4.2.	Fungsi-fungsi Persediaan	23
2.4.3.	Pengertian Manajemen Persediaan	25
2.4.4.	Manfaat Manajemen Persediaan	26
2.4.5.	Hal-hal yang Dipertimbangkan di Dalam Manajemen Persediaan	26
2.4.6.	Faktor-faktor yang Berpengaruhi dalam Manajemen Persediaan	27
2.4.7.	Klasifikasi Persediaan	28
2.4.8.	Siklus Persediaan dan Pengaturan Penempatan Persediaan	30
2.4.9.	Pengelolaan Persediaan Barang yang Efektif, Efisien dan Ekonomis	31
2.5.	Sistem Pencatatan Persediaan	35
2.5.1.	Pengertian Sistem Pencatatan Persediaan	35
2.5.2.	Sistem Perpetual	35
2.5.3.	Sistem Periodik	36
2.5.4.	Metode Penilaian Persediaan	37
2.6.	Ekonomisasi, Efisiensi dan Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang	38

BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Data Penelitian	42
3.2. Desain Penelitian	42
3.3. Teknik Analisis Data	43
3.3.1. Pengujian Kelayakan Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang	44
3.3.2. Pengujian Implementasi Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang	45
3.3.3. Pengujian Efektifitas, Efisiensi dan Ekonomi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang	46
3.4. Operasionalisasi Variabel Penelitian	47
3.4.1. Variabel Efektifitas, Efisiensi dan Ekonomis	47
3.4.2. Variabel Asersi manajemen	49
3.4.3. Variabel Sistem Pengendalian Internal	51
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	55
4.1. Hasil Uji Kelayakan Sistem Pengendalian Intern Persediaan	55
4.2. Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan terhadap Elemen Sistem Pengendalian Intern Persediaan	56
4.2.1. Lingkungan Pengendalian	57
4.2.2. Penilaian Resiko	58
4.2.3. Informasi dan Komunikasi	60
4.2.4. Aktivitas Pengendalian	62
4.2.5. Pemantauan	63
4.3. Hasil Pengujian Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
5.1. Kesimpulan	72
5.2. Saran	73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1.	Hasil Uji Kelayakan Sistem Pengendalian Internal Persediaan	55
Tabel 4.2.	Hasil Uji Implementasi Kelayakan Lingkungan Pengendalian	57
Tabel 4.3.	Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Penilaian Pengujian Efektifitas dan Efisiensi Fungsi Persediaan Audit Manajemen pada Impact Celluler Yogyakarta	59
Tabel 4.4.	Hasil Uji Terhadap Dokumen Laporan Harian Realisasi Bongkar.....	60
Tabel 4.5.	Hasil Uji Terhadap Dokumen Laporan Harian Realisasi Muat.....	61
Tabel 4.6.	Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Aktifitas Pengendalian.....	62
Tabel 4.7.	Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Pemantauan.....	64
Tabel 4.8.	Hasil Perhitungan DOI (<i>Day of Inventory</i>)	66
Tabel 4.9.	Hasil Perhitungan Rasio Perputaran Persediaan	67
Tabel 4.10.	Hasil Perhitungan Tingkat Ketersediaan (<i>Availability</i>)	69
Tabel 4.11.	Kesimpulan Tingkat Efektifitas	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Hubungan Ekonomisasi-Efisiensi-Efektivitas	41
--	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Surat Keterangan Penelitian

Lampiran B Data Penelitian

©UKDW

**PENGUJIAN EFEKTIFITAS, EFISIENSI DAN KEEKONOMIAN
AUDIT SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
FUNGSI PERSEDIAAN PADA *IMPACT
CELLULER* YOGYAKARTA**

**Damianus Dwi Nugroho
12070524**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk untuk menguji efisiensi, efektifitas dan ekonomis dalam pengelolaan dan pengendalian internal atas fungsi persediaan di *Impact Celluler* Yogyakarta. Penelitian ini dilakukan dengan melihat fungsi persediaan pada *Impact Celluler* Yogyakarta, yaitu pemesanan, penerimaan, penyimpanan hingga pengeluaran barang atau hal-hal yang berhubungan dengan fungsi persediaan.

Penelitian dalam skripsi ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini dilaksanakan di *Impact Celluler* Yogyakarta yang berada di Jalan Moses Gatotkaca No. 26 – 27 Yogyakarta. Data yang dibutuhkan dalam penelitian ini meliputi data primer dan data sekunder. Data primer dikumpulkan dengan cara observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif, meliputi uji sistem pengendalian internal persediaan barang, uji implementasi efektifitas sistem pengendalian intern persediaan barangan dan uji efektivitas, efisiensi dan ekonomi persediaan barang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal persediaan di *Impact Celluler* Yogyakarta adalah layak. Hal ini ditunjukkan dari hasil presentase aspek sistem pengendalian internal persediaan sebesar 80%. Implementasi sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di *Impact Celluler* Yogyakarta pada aspek lingkungan pengendalian, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian serta aspek pemantauan dapat dikatakan layak, kecuali pada aspek penilaian risiko. Hasil analisis tingkat ketersediaan, DOI dan rata-rata umur persediaan menunjukkan bahwa efektifitas sistem pengendalian internal barang di *Impact Celluler* Yogyakarta kurang efektif.

Kata kunci: pengendalian internal, persediaan, efektivitas, efisiensi dan ekonomis

**PENGUJIAN EFEKTIFITAS, EFISIENSI DAN KEEKONOMIAN
AUDIT SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
FUNGSI PERSEDIAAN PADA *IMPACT
CELLULER* YOGYAKARTA**

**Damianus Dwi Nugroho
12070524**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk untuk menguji efisiensi, efektifitas dan ekonomis dalam pengelolaan dan pengendalian internal atas fungsi persediaan di *Impact Celluler* Yogyakarta. Penelitian ini dilakukan dengan melihat fungsi persediaan pada *Impact Celluler* Yogyakarta, yaitu pemesanan, penerimaan, penyimpanan hingga pengeluaran barang atau hal-hal yang berhubungan dengan fungsi persediaan.

Penelitian dalam skripsi ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini dilaksanakan di *Impact Celluler* Yogyakarta yang berada di Jalan Moses Gatotkaca No. 26 – 27 Yogyakarta. Data yang dibutuhkan dalam penelitian ini meliputi data primer dan data sekunder. Data primer dikumpulkan dengan cara observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif, meliputi uji sistem pengendalian internal persediaan barang, uji implementasi efektifitas sistem pengendalian intern persediaan barangan dan uji efektivitas, efisiensi dan ekonomi persediaan barang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal persediaan di *Impact Celluler* Yogyakarta adalah layak. Hal ini ditunjukkan dari hasil presentase aspek sistem pengendalian internal persediaan sebesar 80%. Implementasi sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di *Impact Celluler* Yogyakarta pada aspek lingkungan pengendalian, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian serta aspek pemantauan dapat dikatakan layak, kecuali pada aspek penilaian risiko. Hasil analisis tingkat ketersediaan, DOI dan rata-rata umur persediaan menunjukkan bahwa efektifitas sistem pengendalian internal barang di *Impact Celluler* Yogyakarta kurang efektif.

Kata kunci: pengendalian internal, persediaan, efektivitas, efisiensi dan ekonomis

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Persediaan merupakan aspek penting dalam setiap perusahaan baik yang bergerak dalam bidang industri manufaktur, perdagangan maupun dalam bidang jasa. Persediaan mempermudah atau memperlancar jalannya operasi suatu perusahaan, khususnya bagi perusahaan perdagangan untuk menyampaikan barang-barang kepada para langganan atau konsumennya. Persediaan atau stok barang yang dibutuhkan harus cukup tersedia sehingga dapat menjamin kelancaran perusahaan.

Tanpa adanya persediaan, suatu perusahaan akan dihadapkan pada risiko bahwa pada suatu waktu tidak dapat memenuhi keinginan konsumennya. Oleh karena itu, pengendalian persediaan harus dapat ditangani dengan baik karena merupakan bagian yang penting dalam menunjang operasi perusahaan. Selain itu juga berkaitan dengan sejumlah ongkos ataupun biaya yang cukup besar dan kualitas barang yang dihasilkan perusahaan serta untuk memberikan tingkat pelayanan yang tinggi bagi konsumen.

Barang-barang atau jasa-jasa tidak tersedia setiap saat, yang berarti bahwa perusahaan akan kehilangan kesempatan untuk memperoleh keuntungan yang seharusnya didapatkan. Pengendalian persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting, karena biaya untuk persediaan ini biasanya melibatkan investasi yang tidak kecil. Apabila perusahaan menanamkan terlalu banyak

dananya dalam persediaan maka akan menyebabkan biaya penyimpanan yang besar. Perusahaan juga dihadapkan pada risiko kemungkinan adanya kerusakan barang dalam penyimpanan, risiko kehilangan, kadaluwarsa, dan penurunan kualitas serta mungkin berkurangnya dana untuk pembiayaan dan investasi di bidang lain yang lebih menguntungkan. Jika perusahaan tidak mempunyai persediaan yang mencukupi, maka kegiatan operasi besar kemungkinannya mengalami penundaan, atau perusahaan beroperasi pada kapasitas yang rendah, dan dapat pula mengakibatkan biaya-biaya dari terjadinya kekurangan barang (*stockout cost*).

Persediaan adalah suatu aktiva yang meliputi barang-barang milik perusahaan dengan maksud untuk dijual dalam suatu periode usaha tertentu, atau persediaan barang-barang yang masih dalam proses produksi, ataupun persediaan bahan baku yang menunggu penggunaannya dalam suatu proses produksi (Rangkuti, 2003: 35). Jadi, persediaan merupakan sejumlah bahan-bahan, *parts* yang disediakan dan bahan-bahan dalam proses yang terdapat dalam perusahaan untuk proses produksi, serta barang-barang jadi/produk yang disediakan untuk memenuhi permintaan dari konsumen atau langganan setiap waktu (Hansen and Mowen, 2005: 427).

Persediaan merupakan faktor penting dalam perusahaan maka harus dikelola dengan tingkat efisiensi yang tinggi, karena menyangkut barang dagangan yang kemudian siap untuk dijual. Modal yang ditanam di dalam persediaan sering kali merupakan harta lancar yang besar dalam perusahaan dan juga merupakan harta yang besar dalam harta milik sebuah perusahaan. Audit atas

persediaan barang diperlukan untuk mengurangi risiko terjadinya selisih, kehilangan, kecurangan dan memastikan bahwa prosedur telah dilakukan dengan baik dan dilakukannya pemeriksaan persediaan secara periodik dan atas catatan persediaan dengan catatan yang sebenarnya (Rangkuti, 2003: 14).

Dua masalah mengapa sebuah perusahaan perlu diaudit yaitu: (1) audit dapat digunakan sebagai perencanaan di dalam pengambilan keputusan baik untuk manajemen puncak atau pihak yang lainnya yang berhubungan dengan kegiatan operasional perusahaan dan (2) audit dapat digunakan sebagai pedoman atau alat pengawasan, apakah suatu perusahaan dapat berjalan sesuai dengan yang direncanakan atau tidak (Mulyadi dan Puradiredja, 2008:11).

Agoes (2004:3) mendefinisikan bahwa *auditing* atas persediaan adalah bagian yang paling kompleks dan memerlukan waktu yang cukup banyak untuk melakukan suatu pemeriksaan terdiri dari berbagai macam jenis dan tersebar di beberapa lokasi. Pengelolaan persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting karena pemeriksaan atas persediaan ini banyak melibatkan investasi rupiah dan mempengaruhi efektivitas dan efisiensi kegiatan sebuah perusahaan.

Impact Celluler merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan asesoris *handphone*. Perusahaan ini menyediakan kepada konsumen berbagai asesoris maupun perlengkapan *handphone*, seperti *casing*, baterai, *handsfree*, sarung *handphone* dan lain sebagainya. Berdasarkan hasil pengamatan penulis di *Impact Celluler*, ditemukan gejala-gejala sementara yang ada di persediaan *Impact Celluler*, yaitu sering terjadi kerusakan persediaan barang akibat kondisi penyimpanan yang kurang baik dan terjadi kesalahan dalam

pencatatan yang mengakibatkan barang sering hilang. Kerusakan serta kehilangan barang tersebut tentu saja menyebabkan kerugian bagi perusahaan. Masalah lain adalah barang-barang persediaan yang habis hanya dipantau oleh bagian gudang pada saat akan melakukan pemesanan saja. Selain itu, penyimpanan barang persediaan di *Impact Celluler* belum dilakukan dengan baik karena fasilitas pergudangan yang belum disediakan secara khusus.

Menurut pengamatan penulis di *Impact Celluler*, pihak manajemen mengalami kesulitan untuk mengawasi jalannya kegiatan operasional yang dilakukan perusahaan dengan baik. Kurangnya pengawasan yang baik oleh manajemen perusahaan akan mengakibatkan semakin parahnya permasalahan yang tidak terdeteksi secara dini sehingga dapat membahayakan kelangsungan hidup perusahaan. Dalam mengurangi permasalahan yang muncul diperlukan adanya pemeriksaan atau *audit* agar kegiatan perusahaan terarah dengan baik sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan oleh manajemen perusahaan.

Produk-produk asesoris *handphone* merupakan produk yang memiliki siklus hidup yang relatif pendek. Produk asesoris *handphone*, misal *casing* dianggap sudah tidak mengikuti trend oleh konsumen biasanya produk tersebut tidak laku. Sehingga perusahaan akan menanggung kerugian akibat persediaan barang yang tertimbun. Melihat adanya permasalahan dalam manajemen dan mengelola persediaan di *Impact Celluler* maka penulis bermaksud melakukan penelitian judul “Pengujian Efektifitas, Efisiensi dan Keekonomian Audit Sistem Pengendalian Internal Fungsi Persediaan pada *Impact Celluler* Yogyakarta” dengan studi kasus pada *Impact Celluler* Yogyakarta.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, maka permasalahan yang dapat dirumuskan adalah:

Apakah sistem pengendalian internal fungsi persediaan barang pada *Impact Celluler* sudah berjalan dengan efektif, efisien dan ekonomis?

1.3. Batasan Masalah

Agar penelitian ini menjadi fokus serta tercapainya tujuan penelitian maka penulis memberikan batasan-batasan masalah sebagai berikut.

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada *Impact Celluler* yang berada di Jalan Moses Gatotkaca No. 26 – 27 Yogyakarta.
2. Penelitian ini dibatasi yaitu dengan hanya melihat fungsi persediaan pada *Impact Celluler*, yaitu pemesanan, penerimaan, penyimpanan hingga pengeluaran barang atau hal-hal yang berhubungan dengan fungsi persediaan.

1.4. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji efisiensi, efektifitas dan ekonomis dalam sistem pengendalian internal atas fungsi persediaan di *Impact Celluler*.

1.5. Manfaat Penelitian

Hasil yang diperoleh dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat terutama bagi pihak-pihak berikut ini.

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan bagi perusahaan mengenai audit sistem pengendalian internal agar efisiensi, efektivitas dan ekonomis dalam fungsi persediaan.

2. Bagi Penulis

Menambah wawasan penulis melalui penerapan ilmu pengetahuan yang diperoleh di bangku kuliah di kehidupan nyata, khususnya mengenai audit sistem pengendalian internal atas fungsi persediaan.

3. Bagi Pihak lain

Penelitian ini dapat menjadi bahan referensi bagi penelitian lain yang berkaitan dengan audit sistem pengendalian internal mengenai efisiensi, efektivitas dan ekonomis atas fungsi persediaan.



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data mengenai sistem pengendalian internal pada *Impact Celluler* dapat diambil kesimpulan

1. Sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di *Impact Celluler* dapat dikatakan layak. Hal ini ditunjukkan dari hasil persentase aspek sistem pengendalian internal persediaan *Impact Celluler* sebesar 80%.
2. Implementasi sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di *Impact Celluler* pada aspek lingkungan pengendalian, penilaian risiko implementasi sistem pengendalian internal persediaan, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian serta aspek pemantauan dapat dikatakan layak.
3. Berdasarkan hasil pengujian efektifitas sistem pengendalian internal melalui tingkat ketersediaan, DOI dan rata-rata umur persediaan pada bulan November: tingkat ketersediaan sebesar 84,7% (tidak efektif), DOI 25,41 hari (tidak efektif), rata-rata umur persediaan 25,3 hari (efektif), pada bulan Desember tingkat ketersediaan sebesar 117,1% (tidak efektif), DOI 35,14 hari (tidak efektif), rata-rata umur persediaan 38,3 hari (tidak efektif), pada bulan Januari tingkat ketersediaan sebesar 116,2% (tidak efektif), DOI 34,86 hari (tidak efektif), rata-rata umur persediaan 43,9 hari (tidak efektif), pada bulan

Februari tingkat ketersediaan sebesar 128,7% (tidak efektif), DOI 38,61 hari (tidak efektif) rata-rata umur persediaan 42,0 hari (tidak efektif), pada bulan Maret tingkat ketersediaan sebesar 99,6% (tidak efektif), DOI 29,87 hari (efektif), rata-rata umur persediaan 27,8 hari (efektif) dan pada bulan April tingkat ketersediaan sebesar 71,9% (tidak efektif), DOI 21,57 hari (efektif), rata-rata umur persediaan 24,6 hari (efektif). Maka dapat ditarik suatu kesimpulan secara keseluruhan bahwa implementasi efektifitas sistem pengendalian internal barang di *Impact Celluler* kurang efektif, efisien dan ekonomis.

5.2. Saran

Setelah penulis memperoleh hasil penelitian yang dilakukan pada *Impact Celluler* maka penulis memberikan rekomendasi untuk perbaikan atau tidak lebih lanjut atas kelemahan. Meski manajemen persediaan *Impact Celluler* tidak efektif, efisien dan ekonomis tetapi kelemahan yang ada harus diperbaiki. Saran mengenai sistem pengendalian internal yang diajukan penulis kepada pihak manajemen *Impact Celluler* antara lain:

- a. Disarankan untuk tidak melakukan pemesanan barang terlalu banyak sehingga tidak terjadi penumpukan barang persediaan.
- b. Disarankan untuk tidak melakukan pemeriksaan independen atas transaksi dan aktivitas persediaan
- c. Disarankan untuk tidak melakukan pengawasan dan *review* program secara berkala.