

DAFTAR PUSTAKA

- Angkasa, Fanny, Edison Sagala, Elidawati, 2019, **Analisis Pengendalian internal Persediaan Barang Dagang Pada PT Panca Kurnia Niaga Nusantara Medan**, Jurnal Bisnis Kolega, P-ISSN : 2476-910X, E-ISSN : 2621-8291, Vol. 5 No. 1, Hal.. 2-3.
- Amanda, Sondakh & Tangkuman, 2015, **Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Grand Hardware Manado**, Jurnal EMBA, ISSN 2303-11, Vol.3, No.3, Hal.766776.
- Amelia,Rahman & Bahwiyanti, 2022, **Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Pada PT. Indoka Sakti Banjarmasin**, Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis, ISSN : 2615-2134, Vol. 8, No. 2, Hal. 221-313.
- Ardiansyah, M.Yamin, Noch, Sahrul Ponto, Yaya Sonjaya, 2020, **Analisis Sistem Pengendalian Internal dan Prosedur Akuntansi terhadap Pengelolaan Persediaan Obat dan Bahan Medis Habis Pakai**, Jurnal UNYAP.
- Champion, Dean J., 1990, **Basic Statistic For Social Research**, Second Edition, New York: Mac Millan Publishing Co, Inc
- COSO. 2013. **Internal Control - Integrated Framework: Executive Summary**, Durham, North California, May 2013.
- Dessler, Gary, 2009, **Manajemen SDM : buku 1**. Jakarta: Indeks
- Djuhara & Januarisa, 2014, **Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Barang Terhadap Pengendalian Intern Persediaan Barang Pada CV. Tri Multi Manunggal Bandung**, Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship, ISSN 2443-2121, Vol.8, No.2, Hal.111-122.
- George R. Terry. 2005. **Principles of Management**, Alexander Hamilton Institute, New York.
- Hadi, Sutrisno. 1989. **Metodologi Research Jilid I & II**. Yogyakarta : Andi Offset.
- Harahap.2001.**Sistem Pengawasan Manajemen**.Manajemen, Jakarta.
- Hariato, Antonio Careca, 2015, **Analisa Pengendalian Internal Atas Sistem Persediaan Barang Pada Toko Bintang Timur Bangkit Mulia Semarang**, Skripsi, Fakultas Ekonomi & Bisnis , Universitas Dian Nuswantoro, Semarang Hal.6.
- Juanah, 2018, **Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT Kinokunia Bukindo**, Skripsi Sarjana, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
- Kadarisman, M. 2013. **Manajemen Pengembangan Sumber Daya Manusia**. Depok: Raja Grafindo Persada.

- Kawatu, Brenda Meydita L., Jante J. Tinangon, Natalia Y. T. Gerungai, 2020, **Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan Pada PT Daya Anugrah Mandiri Cabang Manado**, Jurnal Riset Akuntansi Vol..15, No. 2 Hal.193-203.
- Lakoy, Prilly & Agus Toni Poputra, 2016, **Peranan Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Dalam Menunjang Efektivitas pengelolaan Pada Studi Kasus: PT Samsung Electronics Indonesia Cabang Manado**, Jurnal Accountability, ISSN: 2338-39217, Vol..5, No.1, Hal.11-25.
- Libby. R., Patricia Libby & Daniel Short. 2008. **Akuntansi Keuangan**. Edisi Kelima. Andi, Yogyakarta.
- Liho, Christian Jeanry, Sifrid Pangemanan, Rudy Pusung, 2018, **Analisis Pengendalian Internal Committee Of Sponsoring Organizations Terhadap Piutang Usaha Pada CV Kombos Manado 1**, Jurnal Riset Akuntansi Going Concern Vol.13, No.2, Hal. 683:692.
- Marlina Kristin, Dewi Puspa Elvia, 2017, **Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Toko Bangunan Rajawali Steel**, Jurnal Buana Akuntansi, ISSN 2528-1119, E-ISSN 2580-5452, Vol. 5 No. 2, Hal.13-25.
- Marow, Charul, 2012. **Sistem Akuntansi**. Alfabet, Bandung.
- Mulyadi . 2014 . Akuntansi Biaya. Edisi-5. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Nafisah (2010). **Tinjauan Atas Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Pada Pusat Pelayanan Kesehatan ITB Bumi Medika Ganesa**, Skripsi, Fakultas Ekonomi , Universitas Komputer Indonesia, Bandung.
- Ningsih Erlia Erlia, 2018, **Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Barang Dagang di PT.Sumber Alfaria Trijaya Tbk**, Economics Bosowa Journal, 84 Vol.5, No.002. Hal. 84-97.
- Noverdy, Muhammad Sandy, 2020, Analisis Pengendalian Internal Barang Dagang Pada Sukses Jaya Permata Palembang, Skripsi Fakultas Ekonomi, Universitas Tridinanti, Palembang Hal. 78.
- Putri, Wahyu, Sudarma, 2021, **Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT TDM Sukabumi**, Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.5, No. 1, Hal. 156-165.
- Rangkuti. 2007. **Manajemen Persediaan: Aplikasi di Bidang Bisnis**. Edisi 2 Jakarta:PT. Raja Grafindo Persada.
- Sahila Kusminaini Armin, 2019, **Analisi Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagangan Pada Toko Alfamart Sat Bom Palembang**, Jurnal Komperatif, Vol.8, No.1, Hal. 31-56.

- Sambara, Thalia Amanda, 2018, **Analisi Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagangan (Studi Kasus Di PT XYZ)**, Skripsi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sanata Dharma, Yogyakarta, Hal. 7.
- Satria, Najamudin Perbowo, 2019, **Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang pada Bagian Manajemen Persediaan (warehouse) PT Bio Farma (persero)**, Jurnal Akuntansi Tahun XII, ISSN 1979-8334, No.2, Hal. 89-93.
- Seredei, Srijantri. dan Treesje Runtu. (2015). **Evaluasi Penerapan Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Dagangan Pada PT Suramando (Distributor Farmasi Dan General Supplier)Di Manado**, Jurnal EMBA, ISSN: 2303-1174, Vol.3, No.2, Hal.285-394.
- Sofia dkk ,2021, **Analisis Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagang Pada CV. Pancaran Jaya Abadi Borong**, Jurnal Riset Ilmu Akuntansi (JRIA), P-ISSN : 2747-2256, E-ISSN: 2798-7434, Vol.2 No.1, Hal.65-74.
- Sugiyono, 2017, **Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D**, Bandung, Alfabeta. Hal: 60-63-80-81.
- Siagian, 2005, **Filsafat Administrasi**, Jakarta: Gunung Agung.
- Simbolon, Maringan Masry. 2004. **Dasar-Dasar Administrasi dan Manajemen**.
- Sinaga, Julhendri, Maharani, 2021, **Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT Kimia Farma Medan**, Jurnal Penelitian Fisikawan, ISSN: 2621-8461, Vol.4, No.2, Hal 90-101.
- Soewadji, Jusuf, **Pengantar Metodologi Peneletian**, Jakarta : Mitra Wacana Media, 2012.
- Sondole dkk, 2015, **Pengaruh Disiplin Kerja, Motivasi Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT. Pertamina (Persero) Unit Pemasaran VII, Terminal BBM Bitung**, Jurnal EMBA, ISSN 2303-11, Vol.3, No.3, Hal. 650-659.
- Sunarsih, 2021, **Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Keefektifan Sistem Persediaan Barang Dagang pada Minimarket Alfamart di Yogyakarta**, Skripsi Sarjana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha, Yogyakarta.
- TamodiaWidya, 2013, **Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Laris Manis Utama Cabang Manado**, Jurnal EMBA, ISSN 2303-1174, Vol.1, No.3, Hal. 20-29.
- Umar, 2010, **Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11**. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Wulandari dkk, 2018, **Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Pancar Warna Indah Abadi Samarinda**, AKUNTABEL, ISSN Print: 0216-7743, ISSN Online: 2528-113, Vol.15 No.2, Hal. 94-106.

Yahya, Yohanes. 2006. **Pengantar Manajemen**. Yogyakarta: Graha Ilmu.

<https://www.gudanggaramtbk.com>, Sejarah PT Gudang Garam Tbk. Diakses Pada 17 Januari 2023, 18:19.

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Kuesioner Penelitian Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT Gudang Garam Tbk Area Bogor

Nama : Jenis

Kelamin : Jabatan

:

Pendidikan Terakhir :

Lama Bekerja :

Jawaban dichecklist (√)

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
A	Pemisahan Fungsi			
1	Apakah yang mengawasi/melakukan perhitungan atau menyusun ikhtisar hasil perhitungan terlepas dari penguasaan secara fisik atas barang ?			
2	Apakah dilakukan pisah batas (<i>cut off</i>) atas penerimaan dan pengeluaran barang selama stock opname ?			
3	Apakah pembelian barang terpisah dari bagian akuntansi ?			
4	Apakah pembelian barang terpisah dari bagian keuangan ?			
5	Apakah pembelian barang terpisah dari bagian penerimaan barang ?			
6	Apakah pembelian barang terpisah dari bagian penyimpanan barang ?			
7	Apakah pembelian barang terpisah dari bagian pencatatan persediaan ?			
8	Apakah tembusan dari pemesanan pembelian dikirimkan kepada bagian akuntansi untuk dicocokkan dengan surat jalan atau tanda terima barang?			
9	Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian pembelian ?			
10	Apakah terdapat bagian penerimaan			

	barang yang terpisah dari bagian akuntansi ?			
11	Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian keuangan ?			
12	Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian penyimpanan ?			
13	Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian pencatatan persediaan ?			
B	Otorisasi			
14	Apakah persediaan dibawah pengawasan seseorang yang diberi tanggungjawab ?			
15	Apakah setiap pengeluaran barang dagang harus berdasarkan pemesanan yang diotorisasi pejabat perusahaan yang berwenang ?			
16	Apakah pembelian barang dilakukan oleh bagian keuangan ?			
17	Apakah pembelian barang dilakukan oleh bagian akunting ?			
18	Apakah pembelian barang dilakukan oleh bagian gudang ?			
19	Apakah order pembelian barang diotorisasi pejabat tertentu ?			
C	Penggunaan Dokumen Yang Memadai			
20	Apakah persediaan diatur secara rapi dan teratur ?			
21	Apakah persediaan tercegah dari pencurian ?			
22	Apakah persediaan tercegah dari kerusakan, kebakaran, banjir dan resiko lainnya ?			
23	Apakah persediaan secara berkala dicocokkan dengan kartu persediaan ?			
24	Apakah dibuat kartu persediaan untuk barang dagang ?			
25	Bila terdapat selisih, apakah diinvestigasi oleh orang yang tidak			

	menguasai persediaan secara fisik ?			
--	-------------------------------------	--	--	--

26	Apakah penyesuaian atas selisih diotorisasi oleh petugas yang berwenang?			
27	Apakah bagian gudang mengajukan pemesanan pembelian barang sesuai dengan kondisi persediaan yang ada di gudang ?			
28	Apakah pemesanan pembelian barang dibuat untuk semua pembelian ?			
29	Apakah pemesanan pembelian barang diberi nomor urut cetak ?			
30	Apakah barang yang diterima disertai dengan surat jalan (SJ) dari pemasok ?			
31	Apakah laporan bukti tanda terima barang dibuat untuk seluruh penerimaan barang ?			
32	Apakah laporan bukti tanda terima barang mencatat jumlah yang diterima berdasarkan perhitungan yang sebenarnya ?			
33	Apakah laporan bukti tanda terima barang diberi nomor urut cetak ?			
34	Apakah laporan bukti tanda terima barang disimpan dengan baik ?			
D	Pemeriksaan Secara Periodik Oleh Pihak Yang Independen			
35	Apakah dibuat instruksi tertulis untuk pelaksanaan <i>stock opname</i> dan dijelaskan kepada pelaksana <i>stock opname</i> ?			
36	Apakah hasil <i>stock opname</i> dicocokkan dengan buku besar ?			
37	Apakah persediaan akhir dinilai secara konsisten dengan tahun sebelumnya ?			
38	Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai harga ?			
39	Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai kualitas ?			
40	Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai kuantitas ?			
41	Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai kecocokkan dengan pemesanan pembelian ?			

E	Terjaganya Keamanan Harta Perusahaan			
42	Apakah terdapat pos-pos penjagaan yang mengawasi arus keluar masuk barang dengan efektif ?			
43	Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) rencana kebutuhan barang ?			
44	Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) barang yang rusak ?			
45	Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) kelebihan persediaan ?			
46	Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) persediaan sisa (scrap) ?			

Lampiran 2 Rekap Jawaban Kuesioner

Timestamp	Nama	Jenis Kelamin	Jabatan
1/7/2023 7:53	Aldi Renaldi	Laki-Laki	Kepala Gudang
1/7/2023 8:01	Ajat Sudrajat	Laki-Laki	Checker
1/7/2023 8:07	Yususf Rahman	Laki-Laki	Admin

A. Pemisahan Fungsi 1. Apakah yang mengawasi/melakukan perhitungan atau menyusun ikhtisar hasil perhitungan terlepas dari penguasaan secara fisik atas barang ?	2. Apakah dilakukan pisah batas (<i>cut off</i>) atas penerimaan dan pengeluaran barang selama stock opname ?	3. Apakah pembelian barang terpisah dari bagian akuntansi ?	4. Apakah pembelian barang terpisah dari bagian keuangan ?
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
5. Apakah pembelian barang terpisah dari bagian penerimaan barang ?	6. Apakah pembelian barang terpisah dari bagian penyimpanan barang ?	7. Apakah pembelian barang terpisah dari bagian pencatatan persediaan ?	8. Apakah tembusan dari pemesanan pembelian dikirimkan kepada bagian akuntansi untuk dicocokkan dengan surat jalan atau tanda terima barang ?
1	1	1	
1	1	1	1
1	1	1	1
9. Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian pembelian ?	10. Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian akuntansi ?	11. Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian keuangan ?	12. Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian penyimpanan ?
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1

13. Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian pencatatan persediaan ?	B. Otorisasi 14. Apakah persediaan dibawah pengawasan seseorang yang diberi tanggungjawab ?	15. Apakah setiap pengeluaran barang dagang harus berdasarkan pemesanan yang diotorisasi pejabat perusahaan yang berwenang ?	16. Apakah pembelian barang dilakukan oleh bagian keuangan ?
1	1	1	2
1	1	1	2
1	1	1	2

17. Apakah pembelian barang dilakukan oleh bagian akunting ?	18. Apakah pembelian barang dilakukan oleh bagian gudang ?	19. Apakah order pembelian barang diotorisasi pejabat tertentu ?	C. Penggunaan Dokumen Yang Memadai 20. Apakah persediaan diatur secara rapi dan teratur ?
2	2	1	1
2	2	1	1
2	2	1	1
21. Apakah persediaan tercegah dari pencurian ?	22. Apakah persediaan tercegah dari kerusakan, kebakaran, banjir dan resiko lainnya ?	23. Apakah persediaan secara berkala dicocokkan dengan kartu persediaan ?	24. Apakah dibuat kartu persediaan untuk barang dagang ?
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
25. Bila terdapat selisih, apakah diinvestigasi oleh orang yang tidak menguasai persediaan secara fisik ?	26. Apakah penyesuaian atas selisih diotorisasi oleh petugas yang berwenang?	27. Apakah bagian gudang mengajukan pemesanan pembelian barang sesuai dengan kondisi persediaan yang ada di gudang ?	28. Apakah pemesanan pembelian barang dibuat untuk semua pembelian ?
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
29. Apakah pemesanan pembelian barang diberi nomor urut cetak ?	30. Apakah barang yang diterima disertai dengan surat jalan (SJ) dari pemasok ?	31. Apakah laporan bukti tanda terima barang dibuat untuk seluruh penerimaan barang ?	32. Apakah laporan bukti tanda terima barang mencatat jumlah yang diterima berdasarkan perhitungan yang sebenarnya ?
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
33. Apakah laporan bukti tanda terima barang diberi nomor urut cetak ?	34. Apakah laporan bukti tanda terima barang disimpan dengan baik ?	D. Pemeriksaan Secara Periodik Oleh Pihak Yang Independen 35. Apakah dibuat instruksi tertulis untuk pelaksanaan <i>stock opname</i> dan dijelaskan kepada pelaksana <i>stock opname</i> ?	36. Apakah hasil <i>stock opname</i> dicocokkan dengan buku besar ?

1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
37. Apakah persediaan akhir dinilai secara konsisten dengan tahun sebelumnya ?	38. Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai harga ?	39. Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai kualitas ?	40. Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai kuantitas ?
1	2	1	1
1	2	1	1
1	2	1	1
41. Apakah barang yang diterima diperiksa mengenai kecocokkan dengan pemesanan pembelian ?	E. Terjaganya Keamanan Harta Perusahaan 42. Apakah terdapat pospos penjagaan yang mengawasi arus keluar masuk barang dengan efektif ?	43. Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) rencana kebutuhan barang ?	44. Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) barang yang rusak ?
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
45. Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) kelebihan persediaan ?	46. Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) persediaan sisa (scrap) ?		
1	1		
1	1		
1	1		

CURRICULUM VITAE

DATA PRIBADI

1. Nama Lengkap : Ridwan
2. TTL : Bogor, 9 September 1993
3. Alamat Rumah : Jl. Kapten Yusuf Gg Kosasih RT 005
RW 10 No. 93 Kelurahan Cikaret
Kecamatan Bogor Selatan Kota Bogor



- Jenis Kelamin : Laki-Laki
Agama : Islam
Status : Menikah
Tinggi Badan : 167 cm.
Berat Badan : 68 Kg.
No. Telepon : 0813-8846-4073
E-mail : aroridwan16@gmail.com

DATA PENDIDIKAN Formal

1. Sekolah Dasar : SD Negeri Cikaret 2 2001-2006
2. SMP : MTS Negeri Kota Bogor 2006-2009
3. SMK : SMA Negeri 1 Taman Sari 2009-2012
4. Perguruan Tinggi : Universitas Djuanda - Bogor Fakultas Ekonomi &
Bisnis Program Studi S1 Akuntansi 2016-2023

Non Formal

1. Unida Language Center (Tahun 2019)
2. Pendidikan E Learning Ekonomi Syariah (Tahun 2020)

PENGALAMA KERJA

1. PT Gudang Garam Tbk.

(Tahun 2012-Sampai Sekarang)