

**AUDIT MANAJEMEN FUNGSI PERSEDIAAN  
PADA TOKO INDAH GODEAN**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh**

**COSMAS EKO WIBOWO**

**12070523**

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

## HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : Audit Manajemen Fungsi Persediaan Pada Toko Indah Godean

Nama Mahasiswa : Cosmas Eko Wibowo

NIM : 12070523

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: 30 Januari 2013

Dosen Pembimbing Skripsi



Marbudy Tyas Widodo, Drs., M.M., Akt

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

.....30 Januari 2013....

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Bisnis



Dr. Singgih Santoso, MM.

DEWAN PENGUJI :

1. Penguji 1 : Marbudy Tyas Widodo, Drs., M.M., Akt
2. Penguji 2 : Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., AK
3. Penguji 3 : Dra. Agustini Dyah Respati, MBA

Three handwritten signatures in blue ink, corresponding to the examiners listed above. The signatures are: 1. Marbudy Tyas Widodo, Drs., M.M., Akt; 2. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., AK; and 3. Dra. Agustini Dyah Respati, MBA.

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa yang saya tulis tidak memuat karya atau bagian karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam kutipan dan daftar pustaka sebagaimana layaknya karya ilmiah.

Yogyakarta, Januari 2013

Penulis



Cosmas Eko Wibowo



*“Orang-orang yang berhasil di bumi ini adalah mereka yang bangkit dan mencari keadaan seperti yang mereka inginkan, dan jika mereka tidak menemukannya, mereka akan menciptakannya.”*

(George Bernard Shaw)

*“Kesuksesan adalah kegagalan yang belum terjadi.”*

(Anonim)



*Skripsi ini kupersembahkan kepada  
Kedua orang tuaku  
Keluargaku, dan  
Almamaterku*

*Terima kasih untuk kasih sayang, waktu, pengorbanan, dan  
semangat kalian  
Sehingga aku bisa bertahan sejauh ini....*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul “AUDIT MANAJEMEN FUNGSI PERSEDIAAN PADA TOKO INDAH GODEAN”. 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. Marbudy Tyas Widodo, Drs., M.M. 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 Toko Indah Godean 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 Fakultas Bisnis 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, Maret 2012

Penulis  
UKDW  
©

## 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 .....	6
1.3. Batasan Masalah .....	6
1.4. Tujuan Penelitian .....	7
1.5. Manfaat Penelitian .....	7
BAB II LANDASAN TEORI .....	9
2.1. Audit Manajemen .....	9
2.1.1. Pengertian Audit .....	9
2.1.2. Tujuan Audit Manajemen .....	10
2.1.3. Manfaat Audit Manajemen .....	11
2.1.4. Aspek Lingkup Audit Manajemen .....	11
2.1.5. Konsep Efektivitas Efisiensi dan Ekonomis .....	11
2.1.6. Proses Audit Manajemen .....	14
2.1.7. Dasar Pelaporan .....	15

2.1.8. Standar umum .....	15
2.1.9. Manajemen Audit Proses .....	15
2.1.10. Tahapan Audit Manajemen .....	16
2.1.11. Dasar review audit uji dan uji pengendalian .....	17
2.2. Asersi Manajemen .....	17
2.2.1. Asersi keberadaan atau keterjadian .....	17
2.2.2. Asersi kelengkapan .....	17
2.2.3. Asersi hak dan kewajiban .....	18
2.2.4. Asersi penilaian dan alokasi .....	18
2.2.5. Asersi penyajian dan pengungkapan .....	19
2.3. Sistem Pengendalian Internal .....	19
2.3.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	19
2.3.2. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal .....	20
2.4. Persediaan .....	27
2.4.1. Pengertian Persediaan .....	27
2.4.2. Fungsi-fungsi Persediaan .....	27
2.5. Manajemen Persediaan .....	30
2.5.1. Manajemen Persediaan .....	30
2.5.2. Manfaat Manajemen Persediaan .....	30
2.5.3. Hal-hal yang Dipertimbangkan di Dalam Manajemen Persediaan .....	31
2.5.4. Faktor-faktor yang mempengaruhi dalam manajemen persediaan .....	32
2.5.5. Klasifikasi Persediaan .....	32
2.5.6. Siklus Persediaan dan Pengaturan Penempatan Persediaan .....	34
2.5.7. <i>Layout</i> .....	35
2.5.8. Pengelolaan Persediaan Barang yang Efektif, Efisien dan Ekonomis .....	36
2.6. Sistem Pencatatan Persediaan .....	41

2.6.1. Pengertian Sistem Pencatatan Persediaan .....	41
2.6.2. Sistem Perpetual .....	41
2.6.3. Sistem Periodik .....	42
2.6.4. Metode Penilaian Persediaan .....	43
2.7. Ekonomisasi, Efisiensi dan Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang .....	44
<b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>48</b>
3.1. Deskripsi Toko Indah Godean .....	48
3.1.1. Sejarah Toko Indah Godean .....	48
3.1.2. Persediaan Toko Indah Godean .....	49
3.1.3. Klasifikasi dan Aktivitas Persediaan Toko Indah Godean .....	49
3.1.4. <i>Supplier</i> Toko Indah Godean .....	49
3.1.5. Jumlah Tenaga Kerja .....	50
3.1.6. Struktur Organisasi Toko Indah Godean .....	50
3.2. Metode Penelitian .....	52
3.2.1. Data Penelitian .....	52
3.2.2. Desain Penelitian .....	53
3.2.3. Teknik Analisis Data .....	54
3.2.4. Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	58
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>66</b>
4.1. Hasil Uji Kelayakan Sistem Pengendalian Intern Persediaan.....	66
4.2. Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan terhadap Elemen Sistem Pengendalian Intern Persediaan .....	67
4.2.1. Lingkungan Pengendalian .....	68
4.2.2. Penilaian Resiko.....	69
4.2.3. Informasi dan Komunikasi .....	70
4.2.4. Aktivitas Pengendalian.....	72
4.2.5. Pemantauan .....	74
4.3. Hasil Pengujian Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan .....	76

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	84
5.1. Kesimpulan .....	84
5.2. Saran .....	85

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

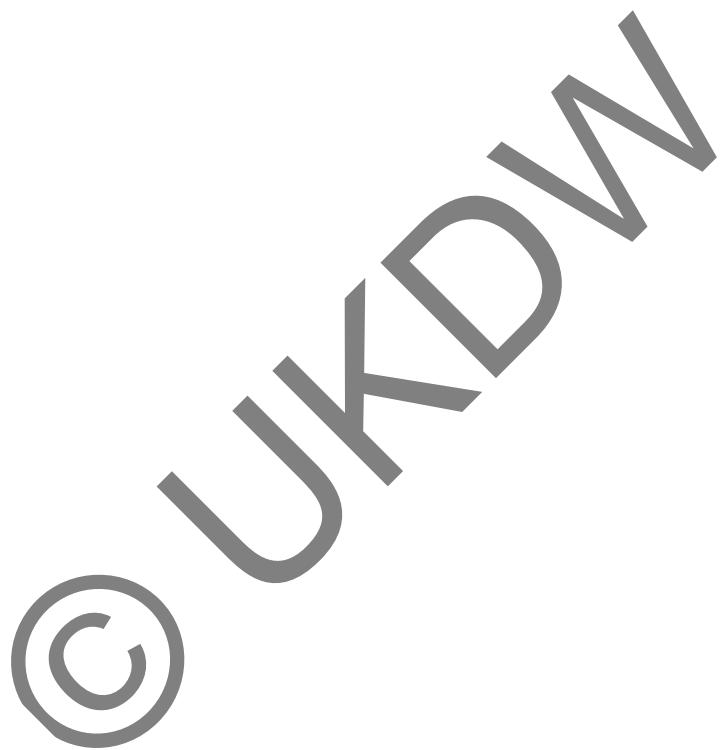


## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Siklus Persediaan dan Dokumentasinya .....	34
Tabel 3.1.	Daftar <i>Supplier</i> Toko Indah Godean .....	49
Tabel 3.2.	Skor Skala <i>Likert</i> .....	58
Tabel 3.3.	Range Penilaian Konversi Skala <i>Likert</i> .....	58
Tabel 3.4.	Skala Penilaian Pengendalian Intern .....	58
Tabel 4.1.	Hasil Uji Kelayakan Sistem Pengendalian Internal Persediaan .....	66
Tabel 4.2.	Hasil Uji Implementasi Kelayakan Lingkungan Pengendalian .....	68
Tabel 4.3.	Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Penilaian Risiko .....	70
Tabel 4.4.	Hasil Uji Terhadap Dokumen Laporan Harian Realisasi Bongkar .....	71
Tabel 4.5.	Hasil Uji Terhadap Dokumen Laporan Harian Realisasi Muat .....	72
Tabel 4.6.	Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Aktifitas Pengendalian ....	73
Tabel 4.7.	Hasil Pengujian Implementasi Kelayakan Pemantauan .....	75
Tabel 4.8.	Hasil Perhitungan Tingkat Ketersediaan ( <i>Availability</i> ) .....	77
Tabel 4.9.	Hasil Perhitungan DOI ( <i>Day of Inventory</i> ) .....	78
Tabel 4.10.	Hasil Perhitungan Rasio Perputaran Persediaan .....	80
Tabel 4.11.	Kesimpulan Tingkat Efektifitas .....	81

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Hubungan Ekonomisasi-Efisiensi-Efektivitas .....	47
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Toko Indah Godean .....	50
Gambar 3.2. Kerangka Pemikiran .....	53



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran A Data Penelitian

Lampiran B Dokumen dalam Sistem Persediaan

Lampiran C Surat Keterangan Penelitian

© UKDW

**AUDIT MANAJEMEN FUNGSI PERSEDIAAN  
PADA TOKO INDAH GODEAN**

**Cosmas Eko Wibowo**

**12070523**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk untuk menguji efisiensi, efektifitas dan ekonomis dalam pengelolaan dan pengendalian internal atas fungsi persediaan di Toko Indah Godean. Penelitian ini dilakukan dengan melihat fungsi persediaan pada Toko Indah Godean, 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 Toko Indah Godean yang berada di Jalan Godean km 5 No. 16 B Banyuraden, Gamping, Sleman 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 barang dan uji efektivitas, efisiensi dan ekonomi persediaan barang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal persediaan di Toko Indah Godean adalah layak. Hal ini ditunjukkan dari hasil presentase aspek sistem pengendalian internal persediaan sebesar 73,33%. Implementasi sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di Toko Indah Godean pada aspek lingkungan pengendalian, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian serta aspek pemantauan dapat dikatakan layak, kecuali pada aspek penilaian resiko. Hasil analisis tingkat ketersediaan, DOI dan rata-rata umur persediaan menunjukkan bahwa efektifitas sistem pengendalian internal barang di Toko Indah Godean kurang efektif.

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

**AUDIT MANAJEMEN FUNGSI PERSEDIAAN  
PADA TOKO INDAH GODEAN**

**Cosmas Eko Wibowo**

**12070523**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk untuk menguji efisiensi, efektifitas dan ekonomis dalam pengelolaan dan pengendalian internal atas fungsi persediaan di Toko Indah Godean. Penelitian ini dilakukan dengan melihat fungsi persediaan pada Toko Indah Godean, 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 Toko Indah Godean yang berada di Jalan Godean km 5 No. 16 B Banyuraden, Gamping, Sleman 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 barang dan uji efektivitas, efisiensi dan ekonomi persediaan barang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal persediaan di Toko Indah Godean adalah layak. Hal ini ditunjukkan dari hasil presentase aspek sistem pengendalian internal persediaan sebesar 73,33%. Implementasi sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di Toko Indah Godean pada aspek lingkungan pengendalian, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian serta aspek pemantauan dapat dikatakan layak, kecuali pada aspek penilaian resiko. Hasil analisis tingkat ketersediaan, DOI dan rata-rata umur persediaan menunjukkan bahwa efektifitas sistem pengendalian internal barang di Toko Indah Godean kurang efektif.

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

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Pada dunia bisnis saat ini, persaingan merupakan hal yang perlu diperhatikan oleh semua perusahaan. Dalam mencapai tujuannya, perusahaan selalu dihadapkan kepada lingkungan bisnis yang dinamis. Agar dapat bertahan dalam persaingan bisnis yang semakin ketat maka setiap perusahaan harus mampu mengelola jalannya roda bisnis secara efektif, efisien dan ekonomis. Perusahaan yang tumbuh dan berkembang menjadi besar maka akan semakin dirasakan kebutuhan akan bidang pemeriksaan (*audit*) yang memadai untuk menjaga keamanan aset perusahaan, meneliti ketelitian dan mendorong efisiensi serta mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.

Pemeriksaan yang dilakukan tidak hanya pemeriksaan keuangan saja tetapi juga pemeriksaan yang menekankan penilaian sistematis dan objektif serta berorientasi pada tujuan untuk memperoleh keyakinan mengenai kewajaran laporan keuangan yang diperiksa. Pada sebuah perusahaan dagang, salah satu informasi yang disajikan dalam laporan keuangan adalah nilai persediaan barang dagangan yaitu persediaan barang yang dimiliki dengan tujuan utama untuk dijual dalam rangka kegiatan normal perusahaan. Secara internal kesalahan dalam mengelola dan penyajian nilai persediaan barang dagang dapat menimbulkan kesalahan dalam pengambilan keputusan operasional perusahaan ataupun kemampuan perusahaan untuk menyelesaikan kewajiban-kewajiban keuangan.

Pengelolaan persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting dan merupakan hal yang paling mendasar dalam pembentukan keunggulan kompetitif untuk jangka panjang. Kualitas, rekayasa produk, harga, kapasitas berlebih, kemampuan merespon pelanggan, kinerja yang tepat waktu, tenggang waktu (*lead time*) dan profitabilitas keseluruhan adalah hal-hal yang sangat dipengaruhi oleh tingkat persediaan. Secara umum perusahaan dengan tingkat persediaan yang lebih tinggi daripada pesaingnya cenderung untuk berada dalam posisi kompetitif yang lebih lemah. Persediaan dan bagaimana persediaan dikelola berkaitan erat dengan kemampuan perusahaan untuk memperoleh sisi kompetitif untuk menghasilkan uang sekarang ataupun di masa mendatang.

Persediaan selalu mempunyai konsekuensi pembiayaan yang harus dipikul perusahaan untuk yang dimana pemilik harus mengeluarkan biaya ekstra. Komponen biaya yang berhubungan dengan aspek penanganan persediaan pada umumnya terdiri dari biaya penyimpanan, biaya pemesanan dan biaya persediaan minimum. Biaya penyimpanan yang dikenal juga dengan biaya pergudangan juga terdiri dari berbagai komponen seperti biaya gudang, biaya asuransi, pajak, biaya modal dan penyusutan.

Berbagai komponen biaya itu harus dianggarkan terlepas dari perusahaan memiliki fasilitas pergudangan sendiri atau tidak. Biaya pemesanan yang dimaksud adalah biaya yang harus dipikul perusahaan yang timbul karena pemesanan barang dagangan yang diperlukan untuk proses operasional perusahaan. Di lingkungan perusahaan sendiri sering terjadi gangguan terhadap proses operasi yang dimana perusahaan harus menambah biaya operasional juga.

Selain permasalahan biaya tersebut, persoalan lain yang dihadapi para pengusaha mengenai fungsi manajemen adalah permintaan yang tidak menentu, permintaan yang berlebihan, biaya habisnya persediaan dan ketidakpastian pemasok seperti keterlambatan pengiriman yang bisa saja disebabkan oleh banyak hal yaitu pemogokan, cuaca buruk, kebangkrutan ataupun kendala transportasi.

Kendala seperti itu sudah merupakan kendala yang harus dihadapi oleh pemilik atau manajemen. Penjualan akan menurun jika barang tidak tersedia dalam bentuk, jenis, mutu dan jumlah yang diinginkan pelanggan. Prosedur pembelian yang tidak efisien atau upaya penjualan yang tidak memadai dapat membebani suatu perusahaan dengan persediaan yang berlebihan dan tak terjual. Persediaan barang yang menumpuk menimbulkan resiko dan rentannya terhadap kerusakan dan pencurian. Kerusakan, pemasukan yang tidak benar, lalai untuk mencatat permintaan ataupun barang yang dikeluarkan tidak sesuai pemesanan dan semua kemungkinan lainnya dapat menyebabkan catatan persediaan berbeda dengan persediaan yang sebenarnya ada di gudang.

Melihat faktor dan peran dari persediaan yang sangat penting di dalam sebuah perusahaan baik kecil, menengah, maupun perusahaan besar. Persediaan harus dikelola dengan tingkat efisiensi yang setinggi mungkin, menyangkut barang dagangan yang kemudian siap untuk langsung dijual. Modal yang ditanam di dalam persediaan sering kali merupakan harta lancar yang paling besar dalam perusahaan dan juga merupakan harta yang paling besar dalam harta milik sebuah perusahaan. Oleh karena itu audit atas persediaan barang sangat diperlukan untuk mengurangi resiko terjadinya selisih, kehilangan, mengantisipasi kemungkinan

terjadinya kecurangan dan memastikan bahwa prosedur telah dilakukan dengan baik dan dilakukannya pemeriksaan persediaan secara periodik dan atas catatan persediaan dengan catatan yang sebenarnya.

Terdapat dua masalah mengapa sebuah perusahaan perlu diaudit yaitu: pertama, audit dapat digunakan sebagai perencanaan di dalam pengambilan keputusan baik untuk manajemen puncak atau pihak yang lainnya yang berhubungan dengan kegiatan operasional perusahaan dan yang kedua, audit dapat digunakan sebagai pedoman atau alat pengawasan, apakah suatu perusahaan dapat berjalan sesuai dengan yang direncanakan atau tidak. Rosadi (2007:3) 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.

Toko Indah Godean sebagai sebuah perusahaan dagang yang bergerak di bidang penjualan perlengkapan menjahit, seperti benang jahit, jarum jahit, manik-manik, kancing baju dan lain sebagainya, juga menghadapi permasalahan mengenai persediaan. Toko Indah Godean beralamatkan di Jalan Godean km 5 No. 16 B Banyuraden, Gamping, Sleman Yogyakarta. Barang-barang yang dijual di Toko Indah Godean sebagian besar dipesan dan didatangkan dari *supplier*. Sistem pemesanan persediaan barang di toko Indah Godean dari *supplier*, diawali dari pemesanan (*order*) kepada *sales* yang datang dalam tempo setiap 1 – 2 bulan.

Setelah barang dipesan, barang akan segera dikirim. Pembayaran dilakukan setelah kiriman barang diterima oleh pemesan yaitu pemilik toko.

Berdasarkan hasil pengamatan penulis di Toko Indah Godean, ditemukan gejala-gejala sementara yang ada di persediaan Toko Indah Godean, 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, sebab biaya yang dikeluarkan dalam persediaan barang yang dikarenakan barang rusak/hilang adalah 10% dari total barang tersebut. 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 Toko Indah Godean belum dilakukan dengan baik karena fasilitas pergudangan yang belum disediakan secara khusus.

Persaingan ketat yang dihadapi perusahaan membuat manajemen tidak mampu secara langsung 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. Melihat adanya inefisiensi dan inefektivitas serta ketidakekonomisan di Toko Indah Godean

dalam manajemen dan mengelola persediaan maka penulis bermaksud melakukan penelitian judul “Audit Manajemen Fungsi Persediaan pada Toko Indah Godean”.

## **1.2. Rumusan Masalah**

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

Apakah manajemen fungsi persediaan barang pada Toko Indah Godean 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 sebatas wilayah Toko Indah Godean yang berada di Jalan Godean km 5 No. 16 B Banyuraden, Gamping, Sleman Yogyakarta.
2. Penelitian ini dibatasi yaitu dengan hanya melihat fungsi persediaan pada Toko Indah Godean, yaitu pemesanan, penerimaan, penyimpanan hingga pengeluaran barang atau hal-hal yang berhubungan dengan fungsi persediaan.
3. Penelitian ini dibatasi hanya menguji efektivitas, efisiensi dan ekonomis persediaan. Adapun definisi efektivitas, efisiensi dan ekonomis adalah:
  - a. Efektivitas yaitu tingkat keberhasilan perusahaan dalam mencapai tujuannya.

- b. Efisiensi yaitu tingkat optimalisasi dalam penggunaan sumber daya yang dimiliki.
- c. Ekonomis yaitu tingkat pengorbanan perusahaan yang paling kecil dalam memperoleh sumberdaya.

#### **1.4. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji efisiensi, efektifitas dan ekonomis dalam pengelolaan dan pengendalian internal atas fungsi persediaan di Toko Indah Godean.

#### **1.5. Manfaat Penelitian**

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

##### **1. Bagi Perusahaan**

Bagi Toko Indah Godean penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan bagi perusahaan mengenai audit manajemen agar efisiensi, efektivitas dan ekonomis, khususnya dalam hal fungsi persediaan.

##### **2. Bagi Penulis**

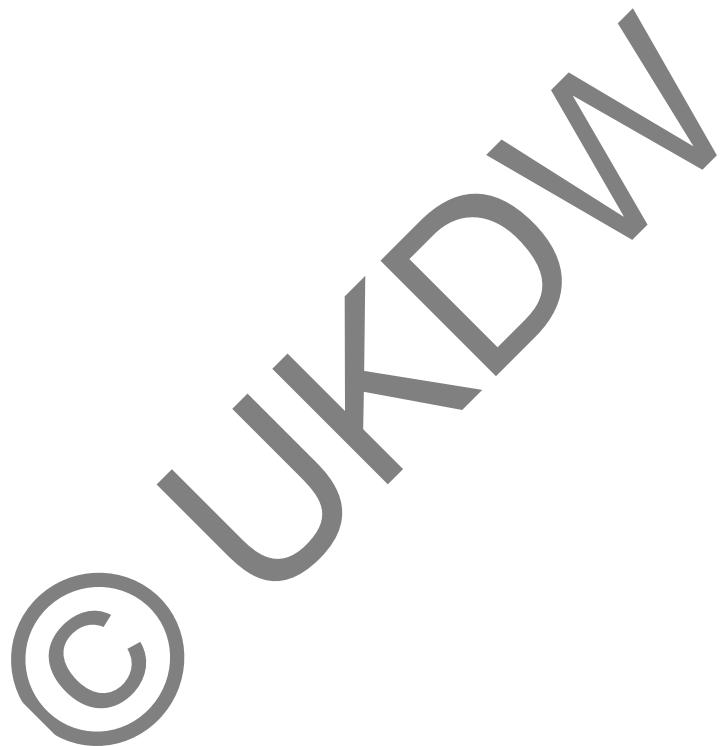
Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan penulis melalui penerapan ilmu pengetahuan diperoleh di bangku kuliah di kehidupan nyata, khususnya mengenai audit manajemen fungsi persediaan.

##### **3. Bagi Pihak lain**

a. Diharapkan penelitian ini dapat menjadi bahan referensi bagi

penelitian lain yang berkaitan dengan audit manajemen mengenai efisiensi, efektivitas dan ekonomis atas fungsi persediaan.

- b. Penulis berharap dapat memberikan masukan dan saran yang bermanfaat bagi para auditor khususnya mengenai audit manajemen fungsi persediaan.



## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data mengenai sistem pengendalian internal pada Toko Indah Godean dapat diambil kesimpulan

1. Sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di Toko Indah Godean dapat dikatakan layak. Hal ini ditunjukkan dari hasil presentase aspek sistem pengendalian internal persediaan Toko Indah Godean sebesar 73,33%.
2. Implementasi sistem pengendalian internal persediaan secara keseluruhan yang diterapkan di Toko Indah Godean pada aspek lingkungan pengendalian, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian serta aspek pemantauan dapat dikatakan layak, kecuali pada aspek penilaian resiko implementasi sistem pengendalian internal persediaan di Toko Indah Godean belum layak karena belum menggunakan komputer dan *software* khusus dalam kegiatan operasional perusahaan.
3. Berdasarkan hasil pengujian efektifitas sistem pengendalian internal melalui tingkat ketersediaan, DOI dan rata-rata umur persediaan pada bulan dapat ditarik suatu kesimpulan secara keseluruhan bahwa efektifitas sistem pengendalian internal persediaan barang dagang di Toko Indah Godean kurang efektif. Dari hasil perhitungan tingkat ketersediaan, DOI (*Days on Inventory*) dan rasio perputaran persediaan. dapat ditarik suatu kesimpulan bahwa dari

bulan Maret, April, September dan Oktober, dapat dikatakan efektif.

Sedangkan pada bulan Januari, Februari, Mei, Juni, Juli dan Agustus dapat dikatakan kurang efektif.

## 5.2. Saran

Setelah penulis memperoleh hasil penelitian yang dilakukan pada Toko Indah Godean maka penulis memberikan rekomendasi untuk perbaikan atau tidak lebih lanjut atas kelemahan walaupun manajemen persediaan Toko Indah Godean telah efektif, efisien dan ekonomis tetapi kelemahan yang ada harus diperbaiki.

1. Kepada pihak manajemen Toko Indah Godean disarankan untuk menggunakan komputer dan *software* khusus dalam kegiatan operasional perusahaan. Hal ini dimaksudkan agar memudahkan kerja karyawan dan mengurangi tingkat risiko terjadinya kecurangan.
2. Saran mengenai sistem pengendalian internal yang diajukan penulis kepada pihak manajemen Toko Indah Godean antara lain:
  - a. Disarankan untuk melakukan pemisahan tugas antara bagian gudang dan penghitung, sehingga risiko kecurangan dalam penghitungan dapat di minimalkan.
  - b. Disarankan untuk tidak melakukan pemesanan barang terlalu banyak sehingga tidak terjadi penumpukan barang persediaan.
  - c. Disarankan untuk melakukan analisis informasi pasar secara periodik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno (1996). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*, Edisi Ketiga, Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Aren, Alvin A. and James A. Loebbecke, 2003. *Auditing: An Intergrated Approach*, Seventh Ed. Prentice Hall, Inc., New Jersey.
- Handoko, T. Hani, 2007. *Dasar-dasar Manajemen Produksi dan Operasi*, BPFE, Yogyakarta.
- Hansen, Don R., and Maryanne M. Mowen, 2005. *Management Accounting*, 3<sup>rd</sup> edition, South Western Publishing Co., Cincinnati Ohio.
- Herjanto, Eddy, 2007. *Manajemen Operasi*, Edisi Ketiga, Grasindo, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009. *Standard Profesional Akuntan Publik*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Khan, Muhammad Akram. 2006. "Performance Auditing-The Three 'Es'." *ASOSAI Journal* (April, 2006).
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, and Paul D. Kimmel, 2007. *Pengantar Akuntansi*, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi dan Kanaka Purwadireja, 2008. *Auditing*. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Nath, Nirmala., Karen Van Peursem dan Alan Lowe, 2005. *Public Sector Performance Auditing: Emergence, Purpose and Meaning*, University of Waikato, New Zealand.
- Sugiyono, 2007. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*, Alfabeta, Bandung.
- Warring, Collen G., dan Stephen L. Morgan, 2007. *Public Sector Performance Auditing in Developing Countries*. [http://siteresources.worldbank.org/PSGLP/Resources/33\\_Performanceauditing.pdf](http://siteresources.worldbank.org/PSGLP/Resources/33_Performanceauditing.pdf), diakses tanggal 5 Desember 2011.
- Wilson, James D., and John B.Campbell, 2001. *Tugas Akuntan Manajemen*, dialihbahasakan oleh Tjintjin Fenix Tjendera, Erlangga, Jakarta.