

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang telah diberikan-Nya, sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan.

Tugas akhir dengan judul **“EVALUASI PENERAPAN COSO FRAMEWORK PADA PEMASUKAN DAN PENGELUARAN PERSEDIAAN PT MATAHARI DEPARTMENT STORE, TBK”** ini ditujukan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, saran serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis hendak mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini, yaitu kepada:

1. Bapak Niel Nielson, M.A., PhD, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
2. Bapak Dr. Antonius Herusetya, MM., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
3. Bapak Sahat M Simanjuntak, BA. MBA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, dukungan dan menyediakan waktu untuk memberi masukan kepada penulis.
4. Ibu Lina, S.E., AK., M.Si., CA, selaku pembimbing akademik yang senantiasa mengarahkan dan memotivasi penulis selama perkuliahan.

5. Seluruh pihak PT. Matahari Department Store yang telah membantu penulis dalam memberikan data dan meluangkan waktunya.
6. Seluruh dosen dan staf pengajar yang telah mengajar dan membimbing penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
7. Orang tua dan saudara kandung penulis yang telah memberikan banyak dukungan, kasih sayang, dan semangat dalam penyusunan tugas akhir ini.
8. Aryo Theo, selaku teman dekat penulis yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, dan semangat kepada penulis.
9. Jessica CW, Jennifer Karin, Denny Kurniawan, selaku sahabat penulis yang berjuang bersama dalam penyusunan tugas akhir ini, serta Ayu Boesono, Edgard, Bryan Sebastian, Eugenia Aurelia dan rekan-rekan Tim Belajar Sukses yang membuat hari-hari penulis lebih berwarna selama perkuliahan.
10. Maria Nathalie dan Maury, selaku sahabat yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
11. *Mentor* penulis yaitu Richie Winardy yang telah membantu penulis dalam proses penulisan tugas akhir.
12. Para guru dan teman penulis semasa sekolah yang sudah menjadi teladan bagi penulis
13. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, perhatian dan doa bagi penulis yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dalam penulisan tugas akhir ini penulis menyadari akan adanya kekurangan dan keterbatasan. Oleh sebab itu, dengan kerendahan hati, penulis mengharapkan

saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Penulis berharap penulisan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Karawaci, 8 januari 2019

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR FIGUR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Pembahasan	7

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Pengendalian Internal.....	8
2.1.1 Pengendalian Internal Menurut COSO	8
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	9

2.1.3	Pihak yang Bertanggung Jawab	10
2.1.4	Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	11
2.2	Persediaan	23
2.2.1	Jenis-jenis Persediaan	25
2.2.2	Fungsi-fungsi Persediaan	26
2.3	Pengelolaan Persediaan Barang Dagang yang Efektif.....	27
2.3.1	Prosedur Pemesanan Persediaan Barang Dagang	27
2.3.2	Prosedur Penerimaan Persediaan Barang Dagang	28
2.3.3	Prosedur Penyimpanan Persediaan Barang Dagang	28
2.3.4	Prosedur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang	29
2.4	Metode Pencatatan Persediaan	30
2.5	Metode Penilaian Persediaan	31

BAB III METEDOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	34
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	35
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	37
3.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	38
3.2	Tahapan Studi kasus	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.4	Teknik Analisis Data.....	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	43
-----	------------------------	----

4.1.1	Aktivitas Perusahaan.....	43
4.1.2	Terjadinya Kendala Penundaan Input Persediaan.....	46
4.1.3	Prosedur Pemasukan dan Pengeluaran Persediaan	48
4.1.4	Penerapan COSO <i>Framework</i> Terhadap Persediaan	50
4.1.5	Metode Pencatatan Persediaan.....	68
4.1.6	Metode Penilaian Persediaan	68
4.1.7	Terjadinya Perbedaan antara Jumlah Persediaan yang Dipesan dengan yang Diterima	69
4.2	Pembahasan.....	70
4.2.1	Peranan COSO <i>Framework</i> Terhadap Pemasukan dan Pengeluaran Persediaan.....	70
4.2.2	Prosedur Pengelolaan Persediaan Barang Dagang.....	74
4.2.2.1	Prosedur Pemesanan Persediaan Barang Dagang.....	74
4.2.2.2	Prosedur Penerimaan Persediaan Barang Dagang.....	74
4.2.2.3	Prosedur Penyimpanan Persediaan Barang Dagang	76
4.2.2.4	Prosedur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang	77

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	80
5.2	Saran.....	85
5.2.1	Bagi Perusahaan.....	85
5.2.2	Bagi Peneliti Selanjutnya.....	86

DARTAR PUSTAKA87

LAMPIRAN



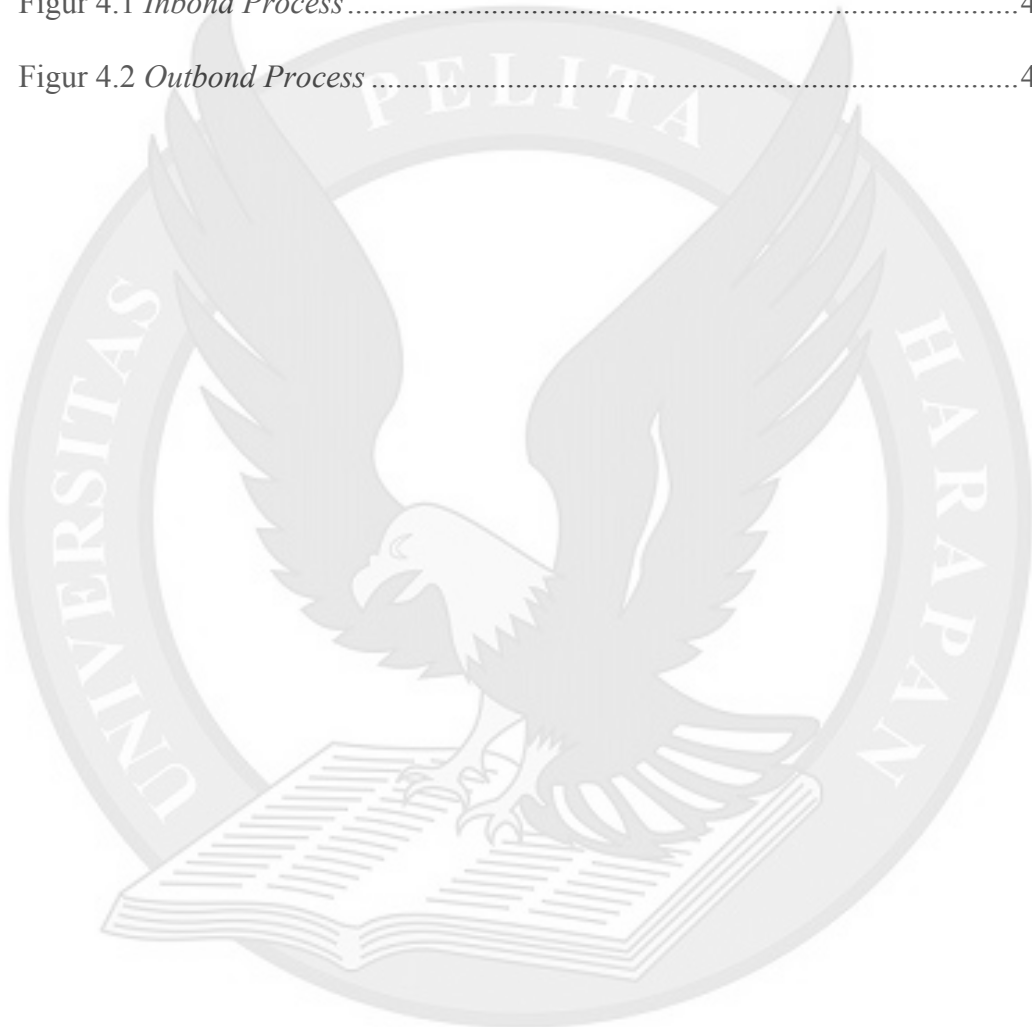
DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Flowchart Alur Pemasukan dan Pengeluaran Persediaan.....	78
--	----



DAFTAR FIGUR

Figur 2.1 COSO <i>Internal Control Framework</i>	12
Figur 3.1 Struktur Organisasi DC MDS Balaraja	39
Figur 4.1 <i>Inbond Process</i>	48
Figur 4.2 <i>Outbond Process</i>	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Hasil Wawancara

Lampiran 2 – Dokumen Terkait Pemasukan dan Pengeluaran Persediaan

