

TUGAS AKHIR

ANALISIS MANAJEMEN DAN PERANCANGAN AUDIT OPERASIONAL PERSEDIAAN PADA PT. MEDIA TEROPONGDOR GROUP SURABAYA

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

OLEH

NAMA : CHRISTINE AYU ANJANI

NPM : 01220150022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
SURABAYA
2018**



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan, Surabaya,

Nama Mahasiswa : Christine Ayu Anjani

Nomor Pokok Mahasiswa : 01220150022

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul **“ANALISIS MANAJEMEN DAN PERANCANGAN AUDIT OPERASIONAL PERSEDIAAN PADA PT.MEDIA TEROPONGDOR GROUP SURABAYA”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 3 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan,

Christine Ayu Anjani



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

ANALISIS MANAJEMEN DAN PERANCANGAN AUDIT
OPERASIONAL PERSEDIAAN PADA
PT.MEDIA TEROPONGDOR GROUP SURABAYA

Oleh:

Nama : Christine Ayu Anjani

NPM : 01220150022

Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Surabaya, 3 Agustus 2018

Menyetujui,

Pembimbing Utama

Renna Magdalena S.T., S.E., M.Ak

Co-Pembimbing/Supervisor

Josephine Kurniawati T. S.E., MM

Ketua Program Studi Akuntansi

Luky Patricia W. S.E., M.SA (Humbis).

Executive Director

Dr. Ronald Suryaputra. ST, M.M



LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

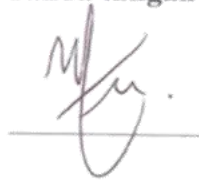

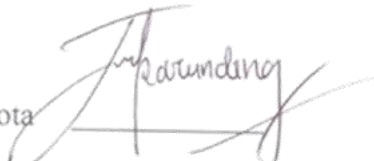
Pada hari Rabu, 12 September 2018, telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama:

Nama Mahasiswa : Christine Ayu Anjani

NPM : 01220150022

Program Studi : Akuntansi

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "ANALISIS MANAJEMEN DAN PERANCANGAN AUDIT OPERASIONAL PERSEDIAAN PADA PT.MEDIA TEROPONGDOR GROUP SURABAYA" oleh tim Penguji yang terdiri dari:

Dewan Penguji	Status	Tanda tangan
1. Renna Magdalena, S.T., S.E., M.Ak	sebagai Ketua	
2. Luky Patricia Widianingsih, S.E, M.SA (Humbis).	sebagai Anggota	
3. Frandy E.F. Karundeng, S.E., M.SA	sebagai Anggota	

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur hanya bagi Tuhan Yesus Kristus, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kemurahan dan tuntunan-Nya sehingga tugas akhir dengan judul “ANALISIS MANAJEMEN DAN PERANCANGAN AUDIT OPERASIONAL PERSEDIAAN PADA PT.MEDIA TEROPONGDOR GROUP SURABAYA”, Dapat terselesaikan. Penulis juga sadar bahwa Tuhan tak menjanjikan jalan selalu rata tetapi Tuhan menjanjikan penyertaan yang sempurna, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang luar biasa ini dengan tepat waktu (2Tawarikh 15:7).

Penulis juga menyadari bahwa penulisan laporan ini masih sangat jauh dari kesempurnaan. Besar harapan kami semoga penulisan laporan ini dapat bermanfaat bagi yang membacanya dan dapat menambah wawasan dan ilmu pengetahuan. Terselesaikan laporan ini tentu tidak lepas dari banyak bantuan dan kerja keras dari banyak pihak, oleh karena itu kami mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Ronald Suryaputra ST, M.M selaku Executive Director Universitas Pelita Harapan Surabaya.
2. Ibu Luky Patricia Widianingsih, S.E, M.SA (Humbis) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya dan sebagai dosen prodi Akuntansi UPHS yang telah membimbing, memberi motivasi dan memberi banyak pengetahuan selama mengajar pada masa perkuliahan dan memberi arahan untuk yang lebih baik lagi.
3. Ibu Renna Magdalena S.T., SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing I dalam penyusunan tugas akhir yang telah sabar untuk menghadapi saya, telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu saya dan telah mendukung dan mempercayai kemampuan saya dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik dan bagus.
4. Ibu Josephine Kurniawati T. S.E., MM. selaku dosen pembimbing II dalam penyusunan tugas akhir telah meluangkan waktu dan mendukung saya untuk menyelesaikan laporan tugas akhir saya dengan baik.

5. Bapak Bachtiar Sitorus S.H selaku Komisaris Utama pada PT.Media Teropongdor Group Surabaya yang telah meluangkan waktu untuk dapat saya wawancarai dan telah membantu saya untuk mendapatkan data-data yang saya perlukan sehingga saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir saya.
6. Bapak Johan Faktari S.H selaku Direktur Utama PT.Media Teropongdor Group Surabaya yang telah meluangkan waktu untuk dapat saya wawancarai dan telah membantu saya untuk mendapatkan data-data yang saya perlukan sehingga saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir saya.
7. Ibu Helvina selaku *staff accounting* PT.Media Teropongdor Group Surabaya yang telah meluangkan waktu untuk dapat saya wawancarai dan telah membantu saya untuk mendapatkan data-data yang saya perlukan.
8. Mama dan Papa selaku orang tua yang telah banyak memberi dukungan, mendoakan saya setiap hari, dan memberikan motivasi-motivasi yang telah membangun saya untuk semangat dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan tepat waktu.
9. Ardy Frans selaku pacar saya yang setiap hari memberikan motivasi dan mendukung saya dan memberikan semangat kepada saya. *I love you*
10. Santy Teriandy, Emilia Karwelo, Ko Jun, Eky, selaku teman satu kos yang sudah memberikan saya makanan dan perhatian dengan saya, *i love you mumumuchhh*
11. “Tayang–tayang squad” yang terdiri dari Jacqueline, Vanessa, Vrindia, Anggi, Sally, Zaza yang selalu mendengarkan curhatan demi curhatan dan selalu memberikan motivasi dan Jesllyn Pontoh yang cantik, lucu dan menghibur dikala aku susah. Aku sayang kalian.

“ Give thanks difficulty. Because sometimes difficult to take us on a better result than what we imagine”

Surabaya, 19 Juli 2018

Penulis

Christine Ayu Anjani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR ...	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	5
1.3 Fokus Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1 Manfaat Teoritis	6
1.5.2 Manfaat Empiris	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Manajemen Persediaan	8
2.1.2 Biaya-biaya Persediaan	9
2.1.3 <i>Material Requirement Planning (MRP)</i>	11
2.1.4 Pengendalian Internal	14
2.1.4 Kerangka Pengendalian Internal COSO.....	15
2.1.6 Audit.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Bagan Alur Berpikir	20
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis Penelitian.....	21
3.2 Objek dan Subyek Penelitian	22
3.3 Metode Pengumpulan Data	22

3.3.1	Sumber Data.....	22
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	22
3.3.2	Uji Keabsahan Data	25
3.4	Metode Analisis Data	27
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1	Gambaran Umum PT. Media Teropongdor Group Surabaya	31
4.1.1	Sejarah Singkat dan Visi Misi.....	31
4.2	Analisis Data dan Pembahasan	34
4.2.1	Analisis Data	34
4.2.1.1	Uji Keabsahan Data.....	34
4.2.2	<i>Master Production Schedule (MRP)</i>	35
4.2.2.1	Data Penjualan dan Pehitungan <i>Forecast</i>	35
4.2.2.2	<i>Bill of Material (BOM)</i>	39
4.2.2.3	<i>Master Production Schedule (MPS)</i>	40
4.2.2.4	<i>Inventory Record (IR)</i>	44
4.2.2.5	<i>MRP Explosion</i>	48
4.2.3	Analisis pengendalian Internal Aktivitas Pembelian.....	
	Penyimpanan, dan Pengeluaran Bahan Baku	50
4.2.3.1	Gambaran Umum Aktivitas Pembelian Bahan Baku.....	50
4.2.3.2	Gambaran Umum Aktivitas Penyimpanan Bahan Baku.....	52
4.2.3.3	Gambaran Umum Aktivitas Pengeluaran Bahan Baku.....	54
4.2.4	Usulan Perbaikan Aktivitas Pembelian, Penyimpanan.....	
	dan Pengeluaran Bahan Baku	55
4.2.4.1	Usulan Perbaikan Aktivitas Pembelian Bahan Baku.....	56
4.2.4.2	Usulan Perbaikan Aktivitas Penyimpanan Bahan Baku.....	58
4.2.4.3	Usulan Perbaikan Aktivitas Pengeluaran Bahan Baku.....	61
4.2.5	Audit Operasional Persediaan	63
4.2.6	Analisis Keseluruhan.....	65
BAB V	KESIMPULAN.....	67
5.1	Simpulan.....	67
5.2	Implikasi.....	68
5.2.1	Implikasi Teoritis	68
5.2.2	Implikasi Empiris	69
5.3	Rekomendasi	69
DAFTAR PUSTAKA	71	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Analisis Data.....	30
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Media Teropongdor Group Surabaya.....	33
Gambar 4.2 Grafik Penjualan Koran Januari 2016-April 2018 (Mingguan)	37
Gambar 4.3 <i>Bill of Material</i> Bahan Baku Koran	39
Gambar 4.4 Gambaran Umum Pembelian Bahan Baku.....	51
Gambar 4.5 Gambaran Umum Proses Penyimpanan Bahan Baku	53
Gambar 4.6 Gambaran Umum Keluarnya Bahan Baku.....	54
Gambar 4.7 Usulan Perbaikan Aktivitas Pembelian Bahan Baku	56
Gambar 4.8 Usulan Perbaikan Aktivitas Penyimpanan Bahan Baku	58
Gambar 4.9 Tata Letak Penyimpanan	59
Gambar 4.10 Usulan Perbaikan Usulan Aktivitas Pengeluaran Bahan Baku	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Subjek Penelitian.....	22
Tabel 3.2 Tabulasi Uji Keabsahan Data dalam Penelitian Ini	26
Tabel 3.3 <i>Open Coding</i>	27
Tabel 3.5 <i>Axial Coding</i>	28
Tabel 4.1 Penjualan Koran Januari 2016-April 2018.....	36
Tabel 4.2 Perhitungan Peramalan Mei-Desember 2018	38
Tabel 4.3 MPS Tinta Hitam Mei-Juni 2018.....	40
Tabel 4.4 MPS Tinta Kuning Mei-Juni 2018.....	41
Tabel 4.5 MPS Tinta Cyan Mei-Juni 2018	42
Tabel 4.6 MPS Tinta Magenta Mei-Juni 2018.....	43
Tabel 4.7 MPS kertas Mei-Juni 2018.....	43
Tabel 4.8 Jadwal Pembelian Tinta Hitam	44
Tabel 4.9 Jadwal Pembelian Tinta Kuning	45
Tabel 4.10 Jadwal Pembelian Tinta Cyan.....	45
Tabel 4.11 Jadwal Pembelian Tinta Magenta	46
Tabel 4.12 Jadwal Pembelian Kertas	46
Tabel 4.13 MRP <i>Explosion</i>	48
Tabel 4.14 Program Audit Siklus Pembelian Bahan Baku	63
Tabel 4.15 Program Audit Siklus Penyimpanan Bahan Baku	64
Tabel 4.16 Program Audit Siklus Pengeluaran Bahan Baku	65

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A : TABEL RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU

LAMPIRAN B : WAWAN CARA AWAL

LAMPIRAN C : *DRAFT* WAWANCARA

LAMPIRAN D : HASIL WAWANCARA

LAMPIRAN E : STRUKTUR ORGANISASI

LAMPIRAN F : DATA HISTORIS PENJUALAN JANUARI 2016-APRIL 2018

LAMPIRAN G : PERHITUNGAN *FORECAST*

LAMPIRAN H : PERHITUNGAN MPS

LAMPIRAN I : PERHITUNGAN *INVENTORY RECORD*

LAMPIRAN J : PERHITUNGAN EMPAT METODE *FORECAST*

LAMPIRAN K : DOKUMENTASI