

Daftar Pustaka

- Amanah Tontoli, S., Elim, I., Tirayoh, V. Z., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., Sam Ratulangi, U., & Kampus Bahu, J. (2017). Analisis Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Kimia Farma Apotek 74 Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 231–240.
- Angelina Klesia Kalendesang, Linda Lambey, Novi S, B. (2017). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Supermarket Paragon Mart Tahuna. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 131–139.
- Anik Rufaidah, A. F. (2018). Analisis Pengendalian Persediaan Bahan Baku Dengan Menggunakan Metode Economic Order Quantity (EOQ) Di PT. X. *Kaizen : Management Systems & Industrial Engineering Journal*, 1(2), 40–45.
- Assauri, S. (2016). *Manajemen Operasi Produksi (Pencapaian Sasaran Organisasi Berkesinambungan)*. Raja Grafindo Persada.
- Ayu Cahyaningsih, N., & Guritno, Y. (2021). *Analisi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada XYZ (Vol. 2)*.
- Bodnar, George H., S. H. (2003). *Financial Information System* (8rd ed). PT Indeks Kelompok Gramedia.
- Bodnar, H. (2008). *Financial Information System* (10rd ed). Salemba Empat.
- Darwis Said, Ria Mardiana, Rahmatia, Muhammad yunus Amar, Abdul Hamid Habbe, Ratna A. Damayanti, Grace Pontoh, Yansor Djaya, Hendragunawan, S. F. (2012). *Pedoman Penulisan skripsi*. Universitas Hasanuddin.
- Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt, T. D. W. (2010). *Akuntansi Intermediate* (12th ed). Erlangga.
- Febriyanti, A. (2021). Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Toko Sembako Brebes (Studi Kasus di Toko Ibu Ida Brebes). *Politeknik Harapan Bersama Tegal*, 1–10.
- Furchan, A. (2004). *Pengantar Penelitian Dalam Pendidikan*. Pustaka Pelajar.
- Hall Singleton, J. (2007). *Accounting Information System* (4th ed). Salemba Empat.
- Herjanto, E. (2010). *Manajemen Operasi*. PT Gramedia.
- Hery. (2015). *Akuntansi Dasar 1 dan 2* (Cetakan 3). PT Gramedia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat.
- Kristin Marlina, E. P. D. (2020). Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Toko Bangunan Rajawali Steel. *Jurnal Buana Akuntansi*, 5(2).
- Labet, Jenny Morasa, S. P. (2017). Analisis Sistem Pengendalian Internal ; Pengelolaan Persediaan Berdasarkan Coso Pada CV. Kombos



Tendean Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 12(2), 2, 1222–1232.

Lubis, I. (2010). *Akuntansi Perpajakan*. LPMB/STEL.

Manengkey, N. (2014). Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang Dan Penerapan Akuntansi Pada Pt. Cahaya Mitra Alkes. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(3), 13–21.

Matius Rinto Suryanto. (2016). Efisiensi Penggunaan Model Eoq (Economic Order Quantity) Pada PT. Puspa Madu Sari Salatiga. *Among Makarti*, 5(2), 110–134. <https://doi.org/10.52353/ama.v5i2.133>

Meydita Lineke Kawatu, B., Tinangon, J. J., T Gerungai, N. Y., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., Sam Ratulangi, U., & Kampus Bahu, J. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Daya Anugrah Mandiri Cabang Manado. In *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi* (Vol. 15, Issue 2).

Moleong, I. M. (2005). *Metode Penelitian Kualitatif*. PT Remaja Rosdakarya.

Moleong, I. M. (2008). *Metode Penelitian Kualitatif*. Remaja Rosdakarya.

Mulyadi. (2002). *Auditing* (Tim Editor Salemba Empat (ed.); 6th ed). Salemba Empat.

Muslim, S. I. (2022). Strategi Guru Pendidikan Agama Islam Dalam Meningkatkan Kemandirian Peserta Didik (Studi Kasus Di SMP Islam Al-Azhar Tulungagung). In *Metode Penelitian Kualitatif* (Issue 17). <http://repository.unpas.ac.id/30547/5/BAB III.pdf>

Paulina, Y. (2015). *Penerapan Metode Material Requirement Planning (MRP) Pada Proses Produksi Cokelat Jogja Istimewa* (Issue 45). UAJY.

Pujiono, J. A. S. (2019). *Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Toko Permai Pekanbaru* (Vol. 3, Issue 1).

Puspitasari, A. V., & Haryani, S. S. (2018). Analisis Pengendalian Intern Pada Sistem Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus Rown Division Di Surakarta). *Advance*, 5(2), 1–6.

Ristono, A. (2009). *Manajemen Persediaan*. Graha Ilmu.

Rondonuwu, G., Pangemanan, S. S., & Mawikere, L. M. (2016). Evaluasi Penerapan Metode Persediaan Berdasarkan Metode FIFO Pada PT. Honda Tunas Dwipa Matra Manado. *Jurnal EMBA*, 4(4), 268–278.

Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi*. Erlangga.



Sedarmayanti, M. (2015). Sistem Informasi Persediaan Bahan Bangunan Pada UD. Cahaya Kaluwungu. *Sism Informas Persediaan Bahan Bangnan Pada Ud Cahaya Kaluwungu*, 2(5), 1–12.

Sugandi, A. (2013). *Analisis Pengendalian Intern Persediaan Obat-Obatan Untuk*

Pasien Umum Di Klinik Ibumas Tanjung Pinang.

Soemarso, S. R. (2009). *Akuntansi Suatu Pengantar* (Edisi Lima). Salemba Empat.

Sugiyono. (2005). *Memahami Penelitian Kualitatif*. CV. Alfabeta.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kualitatif*. CV. Alfabeta.

Syakur Ahmad S. (2015). *Intermedia Accounting* (Edisi Revi). Pembuka Cakrawala.

Tim Penyusun Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN). (2017). State Financial Audit Standards (SPKN), 2017. *BPK Regulation No.1 2017*, 107.

Warren, C. S. (2016). *Introduction Of Accounting* (4th ed). Salemba Empat.

Wiratna Sujarweni. (2015). *Sistem Akuntansi* (Mona (ed.); Cetakan 1). Pustaka Baru Press.



LAMPIRAN



Lampiran 1: Biodata**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Nur Taufik Basir
Tempat, Tanggal lahir : Makassar, 18 Agustus 2001
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Alamat Rumah : Jl. Jati no 1-2
Telpon Rumah dan HP : 081282346663
Alamat Email : nurtaufikbasir@gmail.com

Riwayat Pendidikan**Pendidikan Formal**

1. Tahun 2006 – 2007 : TK Rama
2. Tahun 2007 – 2013 : SDS Angkasa 7
3. Tahun 2013 – 2016 : SMPN 214 Jakarta Timur
4. Tahun 2016 – 2019 : SMAI Al-Azhar 08 Bekasi
5. Tahun 2019 – 2024 : Universitas Hasanuddin

Pendidikan Non-Formal

1. Pelatihan Basic Learning Skill, Character, and Creativity (BALANCE) Universitas Hasanuddin (2019)
2. Latihan Kepemimpinan Tingkat Pertama (LK 1) IMA FEB-UH (2020)

Riwayat Organisasi

1. Pengurus IMA FEB – UH periode 2022

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Makassar, 18 Januari 2024



Nur Taufik Basir



Lampiran 2: Instrument Penelitian

1. Siapa pendiri dan tahun berapa PT. Naska Perkasa?
2. Bagaimana model struktur organisasi yang ada pada PT. Naska Perkasa?
3. Bagaimanakah Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas dan Bidang - bidang pembagian kerja karyawan PT. Naska Perkasa?
4. Bagaimana sistem dan prosedur penjualan pada PT. Naska Perkasa ?
5. Bagaimana pendelegasian wewenang dan tanggung jawab pada PT. Naska Perkasa?
6. Bagaimana sistem pengadministrasian keuangan pada PT. Naska Perkasa?
7. Bagaimanakah Sistem otorisasi pencatatan pada PT. Naska Perkasa?
8. Bagaimana penyusunan dan penerapan kebijakan dalam pembinaan sumber daya manusia pada PT. Naska Perkasa?
9. Bagaimana prosedur pengendalian internal dalam menciptakan praktek yang sehat pada Pt. Naska Perkasa?
10. Bagaimana langkah - langkah perusahaan untuk mendapatkan karyawan yang mempunyai kemampuan yang cakap?



Lampiran 3: Hasil Wawancara

Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Persediaan gas elpiji pada PT. Naska Perkasa

Nama :HJ. Herlina Irianti

Alamat :Graha Asri Blok D/1

Pekerjaan/Jabatan :Komisaris PT.Naska Perkasa

Tanggal wawancara: 28 Agustus 2023

1. Siapa pendiri dan tahun berapa PT. Naska Perkasa?

Jawab : Bapak H. Muhammad Nasaruddin. K pada tanggal 02 April 2014.

2. Bagaimana model struktur organisasi yang ada pada PT. Naska Perkasa?

Jawab : Jadi struktur organisasi yang terdapat pada PT. Naska Perkasa yaitu Bapak H. Muhammad Nasaruddin sebagai Direktur, HJ. Herlina Irianti sebagai Komisaris, Nur Zauqiah sebagai Manajer, Ainum Wahira Sebagai Bendahara, lin Fatimah sebagai Sekretaris, Jajja Sebagai Kepala Gudang, Muhammad Riyas sebagai Administrasi 1, Dewi sebagai Administrasi 2.



Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Persediaan gas elpiji pada PT. Naska Perkasa

Nama : Nur Zauqiah

Alamat : Graha Asri Blok D/1

Pekerjaan/Jabatan : Manajer PT. Naska Perkasa

Tanggal wawancara: 28 Agustus 2023

1. Bagaimanakah Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas dan Bidang - bidang pembagian kerja karyawan PT. Naska Perkasa?

Jawab : Jadi di PT.Naska Perkasa ini pak nas selaku pimpinan yang langsung turun tangan untuk pemisahan tanggung jawab/ yang mengatur pembagian kerjanya dan sy sm ibu lina yang memonitor dikantor tiap minggunya.

2. Bagaimana sistem dan prosedur penjualan pada PT. Naska Perkasa ?

Jawab : Kita disini sistemnya semua dalam bentuk cashless ya yang dimana kita memusatkan sistem administrasi lewat *online*/komputer,Sistem penjualan kita juga ada web khusus yang diberikan oleh pertamina untuk memantau pangkalan yang membeli gas.

3. Bagaimana pendelegasian wewenang dan tanggung jawab pada PT. Naska Perkasa?

Jawab : Sejauh ini semua karyawan melaksanakan tugasnya dengan baik, masing masing karyawan juga punya *jobdesk* masing-masing, kami juga selalu pantau, yang dimana kita tahu ya walaupun kinerja karyawan baik tapi

› harus di monitor tiap minggunya.

› bagaimana sistem pengadministrasian keuangan pada PT. Naska Perkasa?



Jawab : Administarsi keuangan kami di handle oleh bagian keuangan dan staf admin karena kita menjual dalam sistem cashless maka dari itu kita pantau melalui web brimola agen dan mandiri value chain untuk mengecek uang yang masuk, biasanya kita check juga di penyaluran dimelon karena jika pangkalan sudah bayar terinput langsung juga di web.

5. Bagaimana penyusunan dan penerapan kebijakan dalam pembinaan sumber daya manusia pada PT. Naska Perkasa?

Jawab : Seperti yang sudah dijelaskan sebelumnya bahwa pada perusahaan kami manajer dan komisaris selalu memantau atau memonitoring pekerjaan karyawan/karyawati dan jika ada kesalahan diberikan arahan untuk diperbaiki kinerjanya sehingga karyawan juga mampu menjaga kualitas pekerjaan mereka.

6. Bagaimana prosedur pengendalian internal dalam menciptakan praktek yang sehat pada PT. Naska Perkasa?

Jawab : Setiap pegawai dalam perusahaan melaksanakan tugasnya sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan. Pada perusahaan PT. Naska pimpinan telah memberikan tugas kepada masing-masing karyawan secara jelas dan karyawan telah menerapkan tugasnya masing-masing seperti prosedur yang telah ditetapkan oleh direktur/pimpinan.

7. Bagaimana langkah - langkah perusahaan untuk mendapatkan karyawan yang mempunyai kemampuan yang cakap?

Jawab : Pada perusahaan ini orang-orang yang menguasai excel paling diutamakan ya, dan juga orang yang cepat tanggap juga dalam bekerja dan mampu bersosialisasi dengan baik.



Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Persediaan gas elpiji pada PT. Naska Perkasa

Nama :Muhammad Riyas

Alamat :Jl.Poros Limbung

Pekerjaan/Jabatan :Administrasi PT. Naska Perkasa

Tanggal wawancara: 28 Agustus 2023

1. Bagaimana sistem pengadministrasian keuangan pada PT. Naska Perkasa?

Jawab : Jadi Sistem administarsi keuangan PT. Naska Perkasa ini saya yang handle saya memantau melalui web brimola agen mandiri value chain untuk mengecek uang yang masuk , tapi bisa juga kita cek dipenyaluran dimelon karena jika pangkalan sudah bayar akan terinput langsung diweb tersebut.

2. Bagaimanakah Sistem otorisasi pencatatan pada PT. Naska Perkasa?

Jawab : Sistem pencatatan kami berpusat di web simelon dan juga kami melakukan perekapan manual di komputer kantor untuk aware jika web simelon dalam kondisi down atau tidak bisa diakses.



Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Persediaan gas elpiji pada PT. Naska Perkasa

Nama :Dewi

Alamat :Jl. Poros Limbung

Pekerjaan/Jabatan :Administrasi PT. Naska Perkasa

Tanggal wawancara: 28 Agustus 2023

1. Bagaimana sistem dan prosedur penjualan pada PT. Naska Perkasa ?

Jawab :Sistem Penjualan disini itu tidak menggunakan cash atau pembelian secara non tunai. Cara prosedur pemesanan gas Elpiji pada PT Naska Perkasa ini ada 3 tahap yang pertama *Loading order*, lalu *delivery order*, Setelah itu melakukan pengisian di SPPBE.



Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Persediaan gas elpiji pada PT. Naska Perkasa

Nama :Jajja

Alamat :Jl. Poros Limbung

Pekerjaan/Jabatan :Kepala Gudang PT. Naska Perkasa

Tanggal wawancara: 28 Agustus 2023

1. Bagaimana sistem dan prosedur penjualan pada PT. Naska Perkasa ?

Jawab : Jadi sistem penjualan pada PT. Naska Perkasa melibatkan beberapa bagian dalam perusahaan yaitu:staf administrasi dan kepala Gudang (saya).Tugas saya disini bertugas dalam menghitung dan melaporkan stock sisa gas kepada pihak kantor setiap harinya.

2. Bagaimanakah Sistem otorisasi pencatatan pada PT. Naska Perkasa?

Jawab : Jadi sistem otorisasi di PT. Naska Perkasa terbagi menjadi 5 yang pertama yaitu perencanaan, lalu setelah itu pembuatan perencanaan secara manual, setelah itu pembayaran pangkalan, setelah pembayaran dijadwalkan pengantarannya, setelah itu didistribusikan kepada pangkalan.



Lampiran 4: Dokumentasi







Lampiran 5: Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian



SURAT KETERANGAN TELAH MELAKUKAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nur Zauqiah Nasaruddin
 Jabatan : Manajer PT. Naska Perkasa
 Alamat : Jl. Poros Limbung-Kalukuang, Tinggimae, Barombong,
 Kab.Gowa

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Nur Taufik Basir
 Nim : A031191031
 Program Studi : Akuntansi
 Perguruan Tinggi : Universitas Hasanuddin
 Alamat : Jl. Perintis Kemerdekaan No.KM. 10, Tamalanrea Indah, Kec.
 Tamalanrea, Kota Makassar, Sulawesi Selatan.

Telah selesai melakukan penelitian di PT. Naska Perkasa (1) bulan untuk memperoleh data dalam rangka penyusunan skripsi dengan judul "ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN PERSEDIAAN PADA PT. NASKA PERKASA."

Demikian surat keterangan ini dibuat dan diberikan kepada yang bersangkutan untuk digunakan seperlunya.

GOWA, 22 November 2023



H.M. Nasaruddin K

AGEN LPG 3 KG

Jl. Poros Limbung Kalukuang, Kab. Gowa, Telp. 0411-888060, 8217555, Fax. 0411-8217858, e-mail : naska_perkasa@yahoo.com



Optimized using
 trial version
www.balesio.com