

**ANALISIS PELAKSANAAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BARANG  
DI GUDANG KERING PT. SURI NUSANTARA JAYA  
*DISTRIBUTION CENTER CIBITUNG***

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Pendidikan  
Program D-IV (Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi Logistik  
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro**



**Disusun Oleh:**

Stevani Dwi Sesawati

NIM. 40011321650028

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)  
MANAJEMEN DAN ADMINISTRASI LOGISTIK  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
2025**

**ANALISIS PELAKSANAAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BARANG  
DI GUDANG KERING PT. SURI NUSANTARA JAYA  
*DISTRIBUTION CENTER CIBITUNG***

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Pendidikan  
Program D-IV (Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi Logistik  
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro**



**Disusun Oleh:**

Stevani Dwi Sesawati

NIM. 40011321650028

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)  
MANAJEMEN DAN ADMINISTRASI LOGISTIK  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
2025**

## **MOTTO**

“Bukan seberapa besar tantangan yang datang, tapi seberapa besar keyakinanmu untuk terus melangkah”

(*Finding Nemo*, 2003)

Doa Ibu adalah cahaya yang tak pernah padam, menuntunmu menembus keterbatasan, bahkan di tengah kesulitan yang paling berat”

(Mars: Mimpi Ananda Raih Semesta, 2016)

## **PERSEMBAHAN**

1. Segala puji dan syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT Yang Maha Esa atas kehadiran-Nya yang penuh rahmat dan kasih, yang memungkinkan penyelesaian tugas akhir berjudul "Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya *Distribution Center* Cibitung " ini dengan baik.
2. Sebagai ungkapan rasa bakti, hormat, dan terima kasih kepada Mama dan Papa tercinta, saya dengan tulus menyajikan penulisan tugas akhir ini. Kepada Mama dan Papa, yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan tanpa henti, serta doa restu agar saya terus berkembang, ini adalah penghargaan istimewa. Semoga langkah awal ini membawa saya menuju kesuksesan dan mampu mendatangkan kebahagiaan bagi Mama dan Papa. Terima kasih atas segala anugerah yang telah diberikan, semoga Mama dan Papa senantiasa diberikan kesehatan .

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Pada  
Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang  
Kering PT. Suri Nusantara Jaya *Distribution Center*  
Cibitung.

Nama : Stevani Dwi Sesawati

NIM 40011321650028

Program Studi : D-IV (Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi  
Logistik Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Dinyatakan sah sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan D-IV  
(Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi Logistik Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro.

Dosen Pembimbing:

Titik Djumiarti, S.Sos., M.Si

()

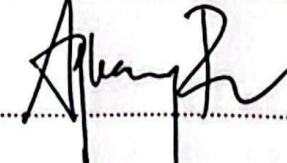
Dosen Penguji 1:

Dr. Edy Raharja, S.E., M.Si

()

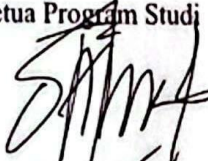
Dosen Penguji 2:

Agung Budiarmo, S.Sos., M.M

()

Semarang, 27 Juli 2015

Ketua Program Studi

()

Titik Djumiarti, S.Sos., M.Si

NIP. 197009251994032001

**SURAT PERNYATAAN**  
**KEASLIAN KARYA ILMIAH TUGAS AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : Stevani Dwi Sesawati
2. Nomor Induk Mahasiswa : 40011321650028
3. Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 16 Agustus 2003
4. Program Studi : D-IV Manajemen dan Administrasi Logistik
5. Alamat : Vila Mutiara Jaya RT 06 RW 11 Desa  
Wanajaya Kec. Cibitung, Kab. Bekasi Jawa  
Barat.

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah tugas akhir yang saya tulis dengan judul: **Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya *Distribution Center* Cibitung** adalah benar-benar hasil karya ilmiah tulisan saya sendiri, bukan hasil karya ilmiah orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata karya ilmiah yang saya tulis ini terbukti bukan hasil karya ilmiah saya sendiri melainkan hasil menjiplak karya orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan karya ilmiah dengan seluruh implikasinya sebagai akibat dari kecurangan yang telah saya lakukan.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan dengan penuh kesadaran serta tanggung jawab.

Semarang, 27 Juli 2025  
Pembuat pernyataan



Stevani Dwi Sesawati  
NIM. 40011321650028

## ABSTRAK

Meningkatnya manajemen operasional pergudangan diperlukan pengendalian internal pada sebuah perusahaan. Pengendalian internal merupakan sebuah kebijakan atau prosedur yang dilakukan oleh pihak dewan direksi atau staf dengan tujuan untuk mencapai tujuan perusahaan. Perusahaan yang memiliki pengendalian internal yang konsisten dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran barang dan dapat diikuti oleh semua pihak akan membantu menjamin kualitas yang konsisten, dan mempermudah dalam melakukan evaluasi terhadap prosedur penerimaan dan pengeluaran barang dalam gudang sehingga lebih efisien dan efektif. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui kegiatan operasional pergudangan di PT. Suri Nusantara Jaya *Distribution Center* Cibitung, terutama pada pengendalian internal prosedur penerimaan dan pengeluaran barang serta menganalisis faktor-faktor penghambat dan pendukungnya. Metode pengumpulan data yang digunakan oleh penulis dalam menyusun tugas akhir adalah observasi, wawancara dan dokumentasi. Analisis data yang digunakan adalah metode kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal telah berjalan dan mendukung kegiatan operasional gudang, dengan faktor pendukung adanya *Standard Operating Procedure* (SOP), sistem teknologi yang mendukung, komunikasi harian, serta pengawasan dan evaluasi berkala meningkatkan kualitas pengendalian internal. Namun masih ditemukan kendala yang berdampak pada efektivitas pengendalian internal, yaitu ditemukannya ketiak sesuaikan antara *barcode* fisik dengan *barcode* pada sistem. Adapun faktor yang menghambat dalam pengendalian internal yaitu *human eror*, permasalahan sistem dan *barcode*, kurangnya kerja sama antar staf, serta keterbatasan fasilitas gudang. Berdasarkan analisis menggunakan metode FFA, penerapan SOP secara konsisten menjadi faktor pendorong yang perlu ditingkatkan, sedangkan perbedaan antara *barcode* fisik dan *barcode* sistem menjadi hambatan utama yang harus segera diperbaiki.

**Kata Kunci :** *Pengendalian internal, Penerimaan barang, Pengeluaran barang*

## **ABSTRACT**

*To improve warehouse operational management, internal control is needed in a company. Internal control is a policy or procedure carried out by the board of directors or staff with the aim of achieving company goals. Companies that have consistent internal control in the procedures for receiving and issuing goods and can be followed by all parties will help ensure consistent quality, and facilitate the evaluation of the procedures for receiving and issuing goods in the warehouse so that they are more efficient and effective. The purpose of this study is to determine the operational activities of warehousing at PT. Suri Nusantara Jaya Distribution Center Cibitung, especially in the internal control of the procedures for receiving and issuing goods and analyzing the inhibiting and supporting factors. The data collection methods used by the author in compiling the final assignment are observation, interviews and documentation. Data analysis used is a qualitative method. The results of the study indicate that internal control has been running and supporting warehouse operational activities, with supporting factors being the existence of Standard Operating Procedures (SOPs), supporting technology systems, daily communication, and periodic monitoring and evaluation to improve the quality of internal control. However, obstacles are still found that impact the effectiveness of internal control, namely the discovery of an unsuitable barcode between the physical barcode and the barcode on the system. The factors that hinder internal control are human error, system and barcode problems, lack of cooperation between staff, and limited warehouse facilities. Based on the analysis using the FFA method, consistent implementation of SOPs is a driving factor that needs to be improved, while the difference between physical barcodes and system barcodes is a major obstacle that must be immediately fixed.*

**Keywords:** *Internal control, Good receipt, Good issue.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, rezeki, dan rida-Nya, penulis masih diberikan kesempatan untuk dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan judul **“Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya *Distribution Center* Cibitung”** ini dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat meraih gelar D-IV (Sarjana Terapan) pada Program Studi Manajemen dan Administrasi Logistik, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tersusunya tugas akhir ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karenanya dengan penuh rasa hormat dan tulus, penulis menyampaikan ucapan terima kasi yang sebesar-besarnya atas bimbingan, dukungan, saran, dan kerja sama yang telah diberikan selama proses penyusunan tugas akhir ini. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M. Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk pembuatan penulisan Tugas Akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang beserta Pembantu Dekan dan Stafnya.
3. Titik Djumiarti S.Sos, M.Si. selaku Ketua Program Studi D-IV Manajemen dan Administrasi Logistik Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang dan sebagai Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis sejak awal hingga akhir, serta meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, masukan, dan motivasi, penulis menyampaikan terima kasih atas segala dukungan dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Dr. Edy Raharja S.E., M.Si. dan Agung Budiatmo S.Sos., M.M. yang telah menjadi Dosen Penguji saat sidang akhir.



5. Seluruh dosen Manajemen dan Administrasi Logistik, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro, yang telah memberikan ilmu dan dukungan selama menjalani masa perkuliahan
6. Seluruh pihak PT. Suri Nusantara Jaya *Distribution Center* Cibitung yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih telah memberikan pengetahuan, pengalaman, dan motivasi kepada saya selama magang dan penyelesaian tugas akhir ini.
7. Kedua orang tua saya, kepada mama dan papa yang masih mendampingi terima kasih atas doa, dukungan moril dan materi serta semangat yang tidak pernah putus, dan juga kasih sayang yang tak ternilai. Tugas akhir ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta. Penulis akan terus berusaha meraih cita-cita, karena setiap langkah dan keberhasilan yang diraih tidak lepas dari doa, dukungan, dan pengorbanan mereka.
8. Kepada kedua saudara laki-laki serta saudara kembar perempuan penulis, ucapan terima kasih yang tulus disampaikan atas dukungan, dan semangat yang telah diberikan selama proses penyusunan tugas akhir ini. Dukungan tersebut menjadi penyemangat yang berarti bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Terima kasih yang tulus penulis sampaikan kepada rekan-rekan program studi Manajemen dan Administrasi Logistik Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro angkatan 2021, atas kebersamaan, pengalaman berharga, dan kenangan indah selama masa perkuliahan.
10. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam menyusun tugas akhir ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semarang, 27 Juli 2025

Penulis



Stevani Dwi Sesawati

NIM. 40011321650028

## DAFTAR ISI

|                                                                             |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN COVER .....                                                         | i    |
| HALAMAN JUDUL .....                                                         | ii   |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....                                          | iii  |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                                                    | iv   |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....                                | v    |
| ABSTRAK.....                                                                | vi   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                                       | vii  |
| KATA PENGANTAR .....                                                        | viii |
| DAFTAR ISI.....                                                             | ix   |
| DAFTAR TABEL.....                                                           | xiv  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                         | xvi  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                                        | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                                     | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....                                             | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                                                    | 18   |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                 | 19   |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                                | 19   |
| 1.4.1 Bagi Peneliti.....                                                    | 19   |
| 1.4.2 Bagi Program Studi Manajemen dan Administrasi Logistik .....          | 20   |
| 1.4.3 Bagi PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung..... | 20   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                                | 21   |
| 2.1 Kajian Teori .....                                                      | 21   |
| 2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal .....                                | 21   |
| 2.1.1.1 Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....                           | 21   |
| 2.1.1.2 Komponen Sistem Pengendalian Internal .....                         | 22   |
| 2.1.1.3 Keterbatasan Pengendalian Internal .....                            | 24   |
| 2.1.1.4 Pengujian Atas Sistem Pengendalian Internal.....                    | 26   |
| 2.1.2 Pengertian Prosedur .....                                             | 26   |
| 2.1.2.1 Manfaat Prosedur .....                                              | 27   |
| 2.1.2.2 Tujuan Prosedur .....                                               | 27   |

|                                                                                                   |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.3 Pengertian Penerimaan Barang.....                                                           | 27 |
| 2.1.3.1 Prosedur Penerimaan Barang .....                                                          | 28 |
| 2.1.4 Pengertian Pengeluaran Barang .....                                                         | 29 |
| 2.1.4.1 Prosedur Pengeluaran Barang.....                                                          | 30 |
| 2.1.5 Hubungan Antara Sistem Pengendalian Internal Dengan Penerimaan dan Pengeluaran Barang ..... | 31 |
| 2.1.5.1 Peran Pengendalian Internal Dalam Penerimaan Dan Pengeluaran Barang .....                 | 31 |
| 2.1.5.1.1 Pengendalian Penerimaan Barang.....                                                     | 32 |
| 2.1.5.1.2 Pengendalian Pengeluaran Barang .....                                                   | 32 |
| 2.1.6 Pengertian Gudang .....                                                                     | 33 |
| 2.1.6.1 Fungsi dan Jenis Gudang .....                                                             | 33 |
| 2.1.6.2 Aktivitas Pergudangan.....                                                                | 35 |
| 2.1.7 <i>Force Field Analysis</i> (FFA) .....                                                     | 39 |
| 2.1.7.1 Langkah-Langkah <i>Force Field Analysis</i> (FFA) .....                                   | 40 |
| 2.2 Kajian Penelitian Terdahulu.....                                                              | 42 |
| 2.3 Alur Kerangka Penelitian.....                                                                 | 55 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                                                    | 56 |
| 3.1 Pendekatan Penelitian .....                                                                   | 56 |
| 3.2 Fokus dan Lokus Penelitian .....                                                              | 57 |
| 3.2.1 Fokus Penelitian .....                                                                      | 57 |
| 3.2.2 Lokus Penelitian .....                                                                      | 58 |
| 3.3 Fenomena Penelitian .....                                                                     | 58 |
| 3.4 Sumber Data.....                                                                              | 60 |
| 3.4.1 Sumber Data Primer .....                                                                    | 61 |
| 3.4.2 Sumber Data Sekunder .....                                                                  | 62 |
| 3.5 Penentuan Informan Penelitian .....                                                           | 62 |
| 3.6 Instrumen Penelitian.....                                                                     | 65 |
| 3.7 Teknik Pengumpulan Data.....                                                                  | 65 |
| 3.7.1 Observasi .....                                                                             | 66 |
| 3.7.2 Wawancara .....                                                                             | 67 |
| 3.7.3 Dokumentasi.....                                                                            | 67 |

|                                                                                                                                                                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.8 Teknik Analisis Data.....                                                                                                                                                                                    | 68  |
| 3.9 Triangulasi Data.....                                                                                                                                                                                        | 74  |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                                                                                                                                                                | 76  |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                                                                                                                                                         | 76  |
| 4.1.1 Profil Perusahaan .....                                                                                                                                                                                    | 76  |
| 4.1.1.1 Profil PT. Suri Nusantara Jaya.....                                                                                                                                                                      | 76  |
| 4.1.1.2 Profil PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung .....                                                                                                                                 | 80  |
| 4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....                                                                                                                                                                              | 81  |
| 4.1.2.1 Visi Perusahaan.....                                                                                                                                                                                     | 81  |
| 4.1.2.2 Misi Perusahaan.....                                                                                                                                                                                     | 81  |
| 4.1.3 Nilai Budaya Kerja Aparatur Perusahaan .....                                                                                                                                                               | 82  |
| 4.1.4 Alamat Lokasi Perusahaan.....                                                                                                                                                                              | 83  |
| 4.1.5 Struktur Organisasi.....                                                                                                                                                                                   | 83  |
| 4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....                                                                                                                                                                         | 85  |
| 4.2.1 Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung.....                                 | 85  |
| 4.2.1.1 Dokumen yang ada di dalam prosedur penerimaan barang.....                                                                                                                                                | 86  |
| 4.2.1.2 Syarat dan ketentuan penerimaan barang .....                                                                                                                                                             | 90  |
| 4.2.1.3 Alur penerimaan barang.....                                                                                                                                                                              | 97  |
| 4.2.1.4 Metode penerimaan barang .....                                                                                                                                                                           | 109 |
| 4.2.1.5 Dokumen yang ada dalam prosedur pengeluaran barang .....                                                                                                                                                 | 112 |
| 4.2.1.6 Syarat dan ketentuan pengeluaran barang .....                                                                                                                                                            | 118 |
| 4.2.1.7 Alur pengeluaran barang .....                                                                                                                                                                            | 123 |
| 4.2.1.8 Metode pengeluaran barang .....                                                                                                                                                                          | 134 |
| 4.2.2 Faktor Pendukung dan Penghambat Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung..... | 136 |
| 4.2.2.1 Kelebihan pelaksanaan sistem pengendalian internal pada prosedur penerimaan dan pengeluaran barang di gudang PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung.....                            | 136 |
| 4.2.2.2 Faktor pendukung pelaksanaan sistem pengendalian internal pada prosedur penerimaan dan pengeluaran barang di gudang PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung.....                     | 141 |

|                                                                                                                                                                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.2.3 Kekurangan dalam pelaksanaan sistem pengendalian internal pada prosedur penerimaan dan pengeluaran barang di gudang PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung.....                                  | 147 |
| 4.2.2.4 Faktor penghambat pelaksanaan sistem pengendalian internal pada prosedur penerimaan dan pengeluaran barang di gudang PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung.....                                 | 150 |
| 4.2.3 Analisa Penilaian Faktor Pendukung dan Faktor Penghambat Sistem Pengendalian Internal pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang kering PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung..... | 159 |
| 4.2.3.1 Penentuan Tujuan.....                                                                                                                                                                                                 | 160 |
| 4.2.3.2 Mengidentifikasi faktor pendorong dan penghambat.....                                                                                                                                                                 | 160 |
| 4.2.3.3 Melakukan penilaian untuk setiap faktor.....                                                                                                                                                                          | 161 |
| 4.2.3.4 Menghitung total faktor.....                                                                                                                                                                                          | 191 |
| 4.3 <i>Output</i> Penelitian .....                                                                                                                                                                                            | 200 |
| 4.3.1 Tujuan <i>Output</i> .....                                                                                                                                                                                              | 200 |
| 4.3.2 Usulan <i>Output</i> .....                                                                                                                                                                                              | 201 |
| BAB V PENUTUP .....                                                                                                                                                                                                           | 208 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                                                                                                                                                          | 208 |
| 5.2 Saran .....                                                                                                                                                                                                               | 209 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                                                                                                                                                          | 211 |
| LAMPIRAN.....                                                                                                                                                                                                                 | 213 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Tabel 1.1 Daftar Barang Tidak Sesuai <i>Barcode</i> .....                                                                                                                                | 12  |
| Tabel 1.2 Batas Toleransi Kesalahan <i>Barcode</i> .....                                                                                                                                 | 13  |
| Tabel 1.3 Frekuensi Kesalahan Barang Kirim Supplier <i>Barcode</i> Tidak Sesuai.....                                                                                                     | 14  |
| Tabel 1.4 Frekuensi Kesalahan Barang Keluar ke Toko Cabang <i>Barcode</i> .....                                                                                                          | 16  |
| Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu.....                                                                                                                                               | 50  |
| Tabel 3.1 Matriks Fenomena Penelitian.....                                                                                                                                               | 59  |
| Tabel 3.2 Daftar Informan.....                                                                                                                                                           | 64  |
| Tabel 4.1 Daftar Gudang PT. Suri Nusantara Jaya .....                                                                                                                                    | 79  |
| Tabel 4.2 Jadwal Pengiriman Barang PT. Suri Nusantara Jaya.....                                                                                                                          | 128 |
| Tabel 4.3 Faktor Pendorong dan Faktor Penghambat Penerapan Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung. .... | 161 |
| Tabel 4.4 Frekuensi kemunculan Faktor Pendukung pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung. ....       | 176 |
| Tabel 4.5 Frekuensi kemunculan Faktor Penghambat pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang di Gudang Kering PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung. ....      | 177 |
| Tabel 4.6 Skala Frekuensi ( <i>Likelihood</i> ) .....                                                                                                                                    | 191 |
| Tabel 4.7 Skala Konsekuensi ( <i>Consequences</i> ) .....                                                                                                                                | 192 |
| Tabel 4.8 Nilai Frekuensi kemunculan Faktor Pendukung pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang .....                                                                              | 192 |
| Tabel 4.9 Nilai Frekuensi kemunculan Faktor Penghambat pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang .....                                                                             | 193 |
| Tabel 4.10 Nilai Dampak Operasional pada Faktor Pendukung pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang.....                                                                           | 193 |
| Tabel 4.11 Nilai Dampak Operasional pada Faktor Penghambat pada Prosedur                                                                                                                 |     |

|                                                                                                                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Penerimaan dan Pengeluaran Barang.....                                                                                                                                                                                 | 194 |
| Tabel 4.12 Penilaian Faktor Pendukung pada Pengendalian Internal Prosedur<br>Penerimaan dan Pengeluaran Barang .....                                                                                                   | 196 |
| Tabel 4.13 Penilaian Faktor Penghambat pada Pengendalian Internal Prosedur<br>Penerimaan dan Pengeluaran Barang.....                                                                                                   | 196 |
| Tabel 4.14 Hasil Penilaian Total Faktor Penghambat dan Pendukung Pengendalian<br>Internal Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Barang Gudang Kering PT. Suri<br>Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> Cibitung..... | 197 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Gambar 2.2 Alur Kerangka Penelitian .....                                  | 55  |
| Gambar 3.1 Proses analisis data penelitian kualitatif.....                 | 68  |
| Gambar 4.1 Logo PT. Suri Nusantara Jaya.....                               | 76  |
| Gambar 4.2 Kantor PT. Suri Nusantara Jaya <i>Distribution Center</i> ..... | 81  |
| Gambar 4.3 Struktur Organisasi.....                                        | 84  |
| Gambar 4.4 Surat Retur Pembelian Barang PT. Prima Abadi.....               | 99  |
| Gambar 4.5 SPB Untuk TDN Rebo Cipayung.....                                | 101 |
| Gambar 4.6 <i>Flowchart Inbound</i> Gudang Kering PT. SNJ DCC .....        | 106 |
| Gambar 4.7 SPB di Faktur Penjualan .....                                   | 108 |
| Gambar 4.8 <i>Sales Order</i> (SO) TDN Bogor .....                         | 126 |
| Gambar 4.9 <i>Delivery Order</i> (DO) TDN Bogor .....                      | 127 |
| Gambar 4.10 <i>Flowchart Outbound</i> Gudang Kering PT. SNJ DCC.....       | 134 |
| Gambar 4.11 Struktur Organisasi Sistem Pengendalian Internal .....         | 201 |
| Gambar 4.12 <i>Flowchart</i> Sistem Pengendalian Internal .....            | 207 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1. Transkrip Wawancara.....                   | 213 |
| Lampiran 2. Pedoman Wawancara .....                    | 261 |
| Lampiran 3. Matriks Hasil Wawancara .....              | 265 |
| Lampiran 4. Biodata Penulis.....                       | 287 |
| Lampiran 5. Surat Ijin Penelitian.....                 | 288 |
| Lampiran 6. Surat Pernyataan Melakukan Wawancara ..... | 289 |
| Lampiran 7. Hasil Turnitin .....                       | 294 |
| Lampiran 8. Dokumentasi Penelitian .....               | 295 |