



UN SUSKA RIAU

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

## TUGAS AKHIR

# ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL GUDANG DALAM MENUNJANG KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN DI PT TRANSPORTASI GAS INDONESIA REGIONAL OFFICE 3 PEKANBARU

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya  
(Am.d) Pada Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial  
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*



Disusun oleh:

**MUHAMMAD FATURAHMAN AL MUKLIS**

**NIM. 02270415181**

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

**UIN SUSKA RIAU**  
**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**  
**TAHUN 2024-2025**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

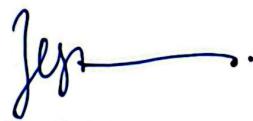
## LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama : Muhammad Faturahman Al Muklis  
NIM : 02270415181  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul : **Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Gudang Dalam Menunjang Keandalan Laporan Keuangan Di PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru**

Pekanbaru,

Disetujui

**Pembimbing**



**Dr. DESRIR MIFTAH, SE, M.M. Ak,**  
NIP. 19740412 200604 2 002

Mengetahui



**Ketua Prodi**



**Dr. Hj. Hariza Hasyim, SE, M.Si**  
NIP. 19760910 200901 2 003



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LEMBAR PENGESAHAN  
TUGAS AKHIR**

10/ 2025  
2/ 3, 13 (SM)

NAMA : Muhammad Faturahman Al Muklis  
NIM : 02270415181  
FAKULTAS : EKONOMI DAN SOSIAL  
PROGRAM STUDI : D-III AKUNTANSI  
JUDUL : Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Gudang Dalam Menunjang  
Keandalan Akurasi Laporan Keuangan Di Pt Transportasi Gas Indonesia Regional Office  
3 Pekanbaru

TANGGAL UJIAN : SELASA, 25 JUNI 2025

**Tim Penguji**

Ketua Penguji

Faiza Muklis, S.E., M.Si.,Ak  
19741108 200003 2 004

Sekretaris

Zikri Aidila Syarli S.E.,M.Ak  
19940523 202203 2 004

Penguji I

Dr. Dony Martias, S.E., M.M  
19760306 200710 1 004

Penguji II

Harkaneri, S.E., MSA.Ak,CA  
19810817 200604 2 007

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilang mengumumkan dan memperbaik sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran Surat :  
Nomor : Nomor 25/2025  
Tanggal : 10 JULI 2025

### SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini

Nama : Muhammad Fauzan bin Muklis  
NIM : 02270415181  
Tempat/Tgl. Lahir. : Sungai Gading, 13 Juli 2004  
Fakultas/Pascasarjana : Fakultas Elektro dan Informatika  
Prodi : DIII Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*:

Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Gudang dalam Mengurangi Kelebihan Stok Bahan Baku di PT Transportasi dan Infrastruktur Regional office 3 Pekanbaru.

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apabila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)\* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesua peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru,  
Yang membuat pernyataan  
  
M. A. Muklis  
NIM : 02270415181

tu masalah.

Kasim Riau

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**ABSTRAK**

Muhammad Faturahman Al Muklis. 2024. Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Gudang Dalam Menunjang Keandalan Laporan Keuangan Di PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru. Program Studi: DIPLOMA III Akuntansi. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas sistem pengendalian internal gudang dalam menunjang keandalan laporan keuangan pada PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru. Perusahaan menggunakan aplikasi Sparepart Management System (SMS) untuk mencatat perlengkapan operasional, yang terbukti mampu menurunkan tingkat kesalahan pencatatan secara signifikan. Meskipun demikian, keandalan laporan keuangan tidak hanya ditentukan oleh sistem, tetapi juga bergantung pada pengendalian internal gudang yang mencakup pemisahan fungsi, otorisasi, pemeriksaan fisik, dan dokumentasi. Beberapa kendala masih ditemukan, seperti gangguan jaringan dan pencatatan manual pada stock opname. Oleh karena itu, perusahaan perlu mengoptimalkan integrasi sistem dan memperkuat prosedur pengawasan agar akurasi data perlengkapan dan laporan keuangan tetap terjaga.

**Kata Kunci:** *Sistem Pengendalian internal gudang, Sparepart Management System, Keandalan Laporan Keuangan.*



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat, karunia, kesempatan dan kemampuan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul "(Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Gudang Dalam Menunjang Keandalan Laporan Keuangan Di Pt Transporatasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru)".

Shalawat dan salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah berjuang membawa umatnya dari alam kenistaan dan kebodohan ke alam yang penuh dengan kedamaian dan kebaikan yaitu Islam yang kita miliki seperti sekarang ini.

Penulisan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini penulis banyak sekali mendapatkan perhatian, bantuan, bimbingan, motivasi, serta masukan masukan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebanyak-banyaknya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS, SE, M.Si, Ak, CA selaku Rektor UIN Suska Riau beserta Staf.
2. Ibu Dr. DESRIR MIFTAH, S.E., M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, beserta Pembantu Dekan I, II dan III.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Ibu Dr. Hariza Hasyim, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan D-III Akuntansi, yang senantiasa memberikan motivasi dan dorongan untuk penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Ibu Dr. DESRIR MIFTAH, S.E., M.M. Ak. Juga selaku dosen pembimbing yang telah dengan penuh kesabaran, ketelitian, dan keikhlasan memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti selama proses penyusunan Tugas Akhir ini berlangsung.
5. Bapak Indra Wijaya dari PT Transportasi Gas Indonesia yang telah bersedia memberikan izin kepada penulis serta turut membantu dalam menyediakan data untuk pembuatan Tugas Akhir ini.
6. Keluarga, terutama orang tua yang senantiasa memberikan Do'a restunya, motivasi, dan dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini

Dan sebagai insan yang memiliki keterbatasan serta kekurangan, maka penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan dan penulisannya. Untuk itu, penulis sangat berharap adanya kritik dan saran yang membangun dalam perbaikan Tugas Akhir selanjutnya. Namun penulis tetap sangat berharap bahwa Tugas Akhir ini bermanfaat bagi kita semua.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR ISI**

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 <b>Latar Belakang Masalah .....</b>	1
1.2 <b>Rumusan Masalah .....</b>	6
1.3 <b>Tujuan Penelitian.....</b>	7
1.4 <b>Manfaat Penelitian.....</b>	7
1.5 <b>Metode Penelitian.....</b>	8
1.5.1 <b>Jenis penelitian.....</b>	8
1.5.2 <b>Tempat Penelitian.....</b>	8
1.5.3 <b>Prosedur Penelitian .....</b>	9
1.5.4 <b>Teknik Pengumpulan Data .....</b>	9
<b>BAB II LATAR BELAKANG PERUSAHAAN.....</b>	<b>11</b>
2.1 <b>Sejarah PT TGI.....</b>	11
2.1.1 <b>Visi dan Misi PT Transportasi gas indonesia.....</b>	12
2.1.2 <b>Visi .....</b>	12
2.1.3 <b>Misi .....</b>	12
2.2 <b>Struktur Organisasi Dan Wewenang .....</b>	13
2.3 <b>Uraian Pekerjaan Serta Fungsi Bagian Instansi .....</b>	13
<b>BAB III TINJAUAN TEORI DAN PRAKTEK.....</b>	<b>17</b>
3.1 <b>Tinjauan Teori .....</b>	17
3.1.1 <b>Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....</b>	22
3.2 <b>Tinjauan Praktek .....</b>	30

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<b>3.2.1</b>	<b>Gambaran Umum Proses Pengelolaan Perlengkapan Operasional .....</b>	<b>33</b>
<b>3.2.2</b>	<b>Deskripsi Sistem Perlengkapan Operasional dan Pencatatan .....</b>	<b>35</b>
<b>3.2.3</b>	<b>Prosedur Formal dalam Identifikasi dan Penilaian Risiko Pengelolaan Perlengkapan Operasional .....</b>	<b>37</b>
<b>3.2.4</b>	<b>Analisis Metode dan Sistem yang Digunakan .....</b>	<b>39</b>
<b>3.2.4</b>	<b>Mekanisme Pelaporan Risiko dan Monitoring dalam Pengelolaan Gudang .....</b>	<b>42</b>
<b>3.2.5</b>	<b>Permasalahan yang Teridentifikasi .....</b>	<b>43</b>
<b>3.2.6</b>	<b>Evaluasi Efektivitas Sistem .....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.7</b>	<b>Dampak Pencatatan Perlengkapan Operasional terhadap Laporan Keuangan .....</b>	<b>49</b>
<b>3.2.8</b>	<b>Penggunaan Peningkatan Sistem .....</b>	<b>51</b>
<b>3.2.9</b>	<b>Sistem pencatatan yang digunakan sebelum memakai aplikasi SMS dan perbedaan akurasi pencatatan jika dibandingkan dengan SMS .....</b>	<b>52</b>
<b>3.2.10</b>	<b>Pengendalian Internal Gudang di Pt Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru .....</b>	<b>57</b>
<b>3.2.11</b>	<b>Implementasi Lima Komponen COSO dalam Gudang TGI .....</b>	<b>59</b>
<b>3.2.12</b>	<b>Kontribusi Sistem Pengendalian Internal Gudang dalam Menunjang Keandalan Menyajikan Laporan Keuangan Perusahaan .....</b>	<b>61</b>
<b>3.2.13</b>	<b>Alur Sistem SMS .....</b>	<b>62</b>
<b>3.2.14</b>	<b>Statistik Tingkat Kesalahan Pencatatan .....</b>	<b>64</b>
<b>BAB IV</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>74</b>
	<b>Kesimpulan .....</b>	<b>74</b>
	<b>Saran .....</b>	<b>75</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>78</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>80</b>



UIN SUSKA RIAU

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

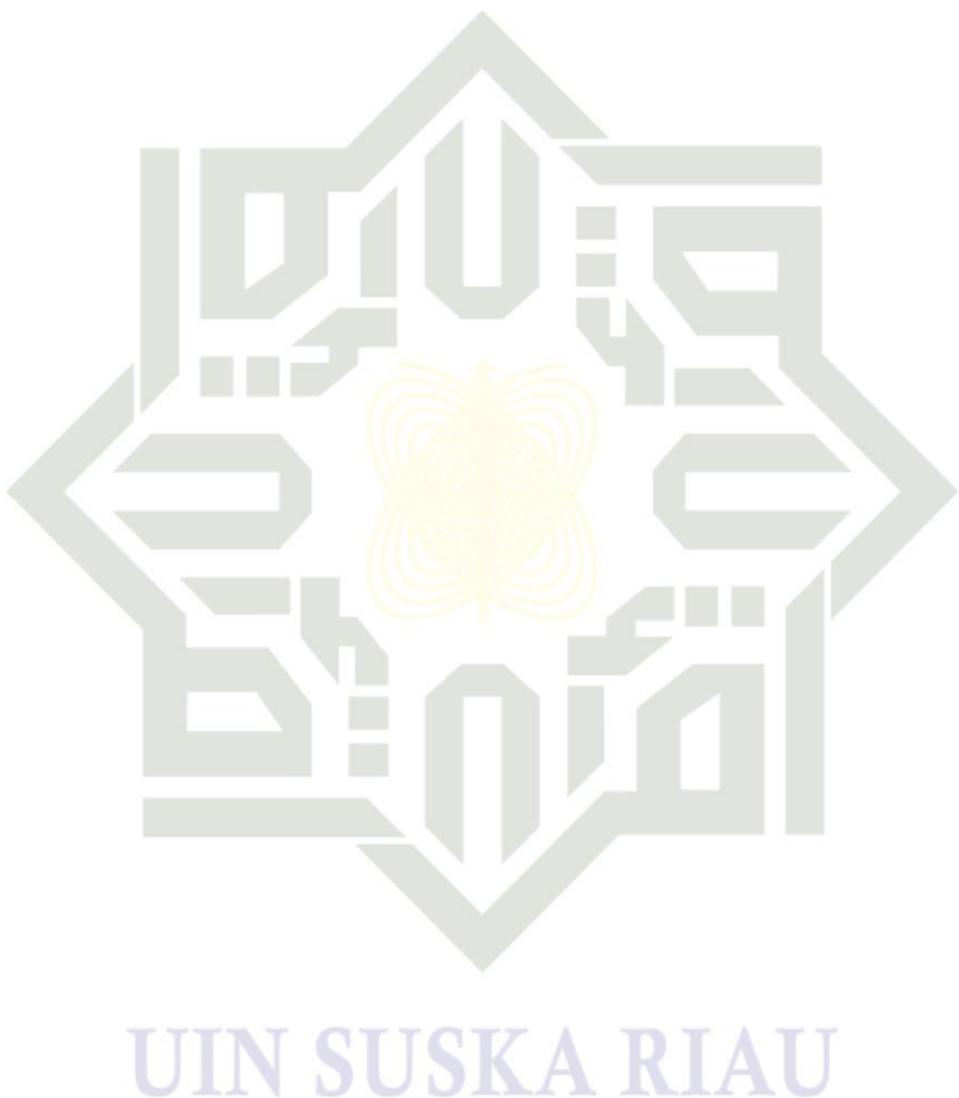
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR TABEL**

Tabel 3. 2 Cuplikan Data Perlengkapan Sparepart dalam Sistem SMS .....	35
Tabel 4.2 Statistik Tingkat Kesalahan Pencatatan .....	64



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**BAB I**  
**PENDAHULUAN****Latar Belakang Masalah**

Laporan keuangan merupakan suatu laporan pertanggungjawaban mengenai posisi keuangan suatu perusahaan yang disusun secara maksimal yang digunakan sebagai acuan dalam menyusun sebuah perencanaan dan dalam pengambilan keputusan. Kualitas laporan keuangan sebuah perusahaan biasanya tergantung pada seberapa besar informasi yang disajikan oleh perusahaan itu bisa berguna untuk seluruh penggunanya. Dalam penyusunan laporan keuangan dan sebagai upaya perwujudan laporan keuangan yang berkualitas juga diperlukan sistem informasi akuntansi yang didukung dengan pemanfaatan teknologi informasi sebagai alat dokumentasi, administrasi, serta pengolah data pengelolaan keuangan. Selain itu, adanya peran audit internal juga penting sebagai penyedia jasa konsultasi dan jaminan mutu (quality assurance) terhadap laporan keuangan khususnya melakukan review atas laporan keuangan. Apabila suatu perusahaan memiliki fungsi internal audit yang berjalan dengan baik, maka akan berpengaruh pada kinerja manajemen sehingga juga berdampak pada kualitas dari laporan keuangan yang dihasilkan perusahaan. (Wardani, 2024)

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2010:24), untuk menyediakan laporan keuangan yang akurat, seringkali perlu melaporkan sebelum seluruh aspek transaksi/ peristiwa lainnya diketahui, sehingga mengurangi keandalan informasi. Sebaliknya, jika pelaporan ditunda sampai seluruh aspek diketahui, informasi

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang dihasilkan mungkin sangat andal tetapi kurang bermanfaat bagi pengambil keputusan.

Sistem pengendalian internal adalah kebijakan dan prosedur yang dirancang untuk memastikan kegiatan perusahaan berjalan efektif, aset terlindungi, catatan akuntansi akurat dan andal, serta kepatuhan pada hukum dan peraturan. Melalui pengendalian internal, perusahaan dapat mencegah dan mendeteksi kesalahan atau kecurangan, membagi tugas secara tepat, menetapkan otorisasi yang jelas, melakukan pencatatan yang akurat, dan mengawasi pelaksanaan kegiatan agar tujuan perusahaan tercapai dengan baik. Menurut Mulyadi (2013:164), Pengendalian Internal yakni mencakup struktur organisasi, metode dan ukuran yang dikoordinasikan guna menjaga dan melestarikan kekayaan organisasi, mengecek ketelitian serta keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan dipatuhi kebijakan manajemen. Menurut Romney dan Steinbart (2009:229), Pengendalian Intern adalah rencana organisasi dan berbagai metode bisnis yang digunakan untuk menjaga asset, menyediakan informasi yang akurat dan mendorong serta memperbaiki efisiensi jalannya organisasi, serta mendorong kesesuaian dengan kebijakan yang sudah ditentukan. Menurut Committee Of Sponsoring Organization (COSO) pengertian pengendalian internal dalam buku Sistem Informasi Akuntansi (Romney:230) adalah: suatu proses yang diimplementasikan oleh dewan komisaris, pihak manajemen, dan mereka yang berada dibawah arahan keduanya, untuk memberikan jaminan yang wajar bahwa tujuan pengendalian dicapai. (Tiblola & Pakaila, 2023).

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Gudang merupakan tempat yang digunakan untuk menyimpan aset milik perusahaan. Barang atau jasa yang telah berhasil diproduksi perusahaan akan disimpan di dalam gudang sebelum didistribusikan. Tidak hanya sebagai tempat untuk menyimpan hasil produksi, gudang juga menjadi tempat penyimpanan bagi seluruh barang yang digunakan untuk mendukung kegiatan operasional perusahaan (gudang spare part). Gudang spare part berfungsi sebagai tempat penyimpanan onderdil mesin produksi perusahaan. Keberadaan gudang yang sangat fundamental ini menjadi alasan mengapa pengelolaan gudang menjadi sangat penting . Sistem pengendalian internal gudang mencakup berbagai aspek seperti pencatatan masuk dan keluar barang, otorisasi, pemeriksaan fisik, pemisahan fungsi, serta pengawasan dan evaluasi berkala. Apabila sistem ini tidak berjalan secara optimal, maka berisiko menimbulkan ketidaksesuaian antara catatan administrasi dengan kondisi fisik barang, kehilangan barang, kesalahan pencatatan, atau bahkan kecurangan. Hal ini dapat menyebabkan informasi barang perlengkapan dalam laporan keuangan menjadi tidak akurat, yang pada akhirnya merugikan manajemen dalam pengambilan keputusan dan menurunkan kepercayaan pemangku kepentingan. (Meisyah Rambe & Nurlaila Nurlaila, 2024)

Sistem pengendalian internal gudang adalah rangkaian prosedur dan aturan untuk melindungi barang perlengkapan operasional dari kehilangan atau penyalahgunaan, memastikan pencatatan yang akurat, dan mendukung operasional perusahaan. Sistem pengendalian internal gudang mencakup berbagai aspek seperti pencatatan masuk dan keluar barang, otorisasi, pemeriksaan fisik, pemisahan fungsi, serta pengawasan dan evaluasi berkala. Apabila sistem ini

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tidak berjalan secara optimal, maka berisiko menimbulkan ketidaksesuaian antara catatan administrasi dengan kondisi fisik barang, kehilangan barang, kesalahan pencatatan, atau bahkan kecurangan. Hal ini dapat menyebabkan informasi barang perlengkapan dalam laporan keuangan menjadi tidak akurat, yang pada akhirnya merugikan manajemen dalam pengambilan keputusan dan menurunkan kepercayaan pemangku kepentingan.

Penelitian oleh Lestari & Hermawan (2023), menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal memiliki pengaruh signifikan terhadap keandalan laporan keuangan, dengan penatausahaan aset tetap sebagai Dengan demikian, perusahaan perlu memastikan bahwa sistem pengendalian internal, khususnya dalam pengelolaan gudang, berfungsi dengan baik untuk menjaga keandalan laporan keuangan. Hal ini tidak hanya penting untuk kepatuhan terhadap standar akuntansi, tetapi juga untuk menjaga kepercayaan para pemangku kepentingan dan mendukung pengambilan keputusan yang tepat.variabel mediasi. Hal ini menegaskan bahwa pengendalian internal yang efektif, termasuk dalam pengelolaan gudang, berperan penting dalam memastikan keandalan informasi keuangan perusahaan.

PT Transportasi Gas Indonesia (TGI), juga dikenal sebagai Transgasindo, adalah perusahaan yang bergerak di bidang Operation and Maintenance, yaitu transmisi gas alam melalui jaringan pipa. Sebagai perusahaan pertama di Indonesia yang memfokuskan pada penyaluran gas alam melalui jalur pipa, TGI mengoperasikan lebih dari 1.000 km jaringan pipa gas, baik di darat maupun di laut, yang menghubungkan Grissik ke Duri dan Grissik ke Singapura. Jaringan ini

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memiliki kapasitas pengiriman hingga 835 juta kaki kubik standar per hari (MMSCFD), melayani kebutuhan domestik di Sumatera dan ekspor ke Singapura.

TGI memiliki empat kantor regional, yaitu di Jambi, Indragiri Hulu, Pekanbaru, dan Batam, serta satu Gas Transportation Management (GTM). Regional Office 3 Pekanbaru berperan penting dalam mendukung operasional distribusi gas bumi di wilayah Sumatera dan sekitarnya, termasuk pengelolaan logistik, peralatan teknis, suku cadang, dan material pendukung lainnya yang tersimpan di gudang

Dalam menjalankan fungsinya, Regional Office 3 Pekanbaru mengelola berbagai aset dan barang perlengkapan yang tersimpan di gudang sebagai bagian dari dukungan logistik operasional. Pengelolaan gudang yang efektif dan sistem pengendalian internal yang kuat menjadi kunci dalam menjamin ketersediaan dan keakuratan data perlengkapan operasional, yang pada akhirnya berkontribusi terhadap keandalan laporan keuangan perusahaan.

PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru sebagai unit operasional yang berskala besar perlu memastikan bahwa sistem pengendalian internal gudang yang diterapkan telah berjalan secara efektif dan sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian internal yang berlaku. Evaluasi terhadap sistem ini penting dilakukan untuk mengidentifikasi sejauh mana sistem yang ada mampu mendukung penyusunan laporan keuangan yang andal, khususnya dalam kaitannya dengan penyajian nilai barang perlengkapan operasional yang akurat dan dapat dipercaya.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan data barang perlengkapan gudang yang diperoleh dari PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru, total nilai barang yang tercatat dalam gudang hingga akhir tahun 2024 mencapai USD 382.928,59 Atau senilai Rp6.244.731.017. Nilai ini mencerminkan akumulasi dari berbagai jenis suku cadang (sparepart) dan peralatan teknis yang disimpan di dalam gudang untuk mendukung operasional perusahaan. Tercatat terdapat 519 item berbeda yang tersimpan di gudang, dengan total stok fisik sebanyak 1.912 unit, yang terdiri atas komponen-komponen penting seperti *filter element, bearing, gasket, valve part, hingga electrical equipment*.

Nilai yang cukup signifikan ini menunjukkan bahwa gudang memiliki peran strategis dalam mencerminkan aset perusahaan. Oleh karena itu, penerapan sistem pengendalian internal gudang yang efektif sangat diperlukan untuk memastikan bahwa pencatatan dan pengelolaan barang berjalan secara akurat dan akuntabel. Ketidaktepatan dalam pengelolaan perlengkapan operasional dapat berdampak langsung pada laporan keuangan perusahaan, baik dari sisi keandalan informasi maupun integritas data yang disajikan kepada para pemangku kepentingan.

**Rumusan Masalah**

1. Bagaimana sistem pengendalian internal gudang diterapkan di PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru?
2. Apakah sistem pengendalian internal gudang di perusahaan telah sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian internal menurut standar yang berlaku?

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Bagaimana kontribusi sistem pengendalian internal gudang dalam Menunjang Keandalan Menyajikan Laporan Keuangan Perusahaan?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis efektivitas sistem pengendalian internal gudang yang diterapkan di PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 dalam mendukung akurasi laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini juga bertujuan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi efektivitas pengelolaan barang perlengkapan operasional dan mengevaluasi dampak ketidaksesuaian antara data barang perlengkapan dengan kondisi fisik barang tersebut terhadap keakuratan laporan keuangan. Selain itu, penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kendala yang dihadapi dalam pengelolaan perlengkapan operasional dan memberikan rekomendasi solusi guna meningkatkan efektivitas pengelolaan tersebut. Akhirnya, penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi terkait sistem pencatatan barang perlengkapan operasional yang lebih baik untuk meningkatkan akurasi laporan keuangan di PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

penelitian ini memberikan pemahaman yang lebih menyeluruh mengenai peran sistem pengendalian internal gudang dalam mendukung keandalan laporan keuangan perusahaan. Bagi PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru, hasil penelitian ini dapat menjadi landasan dalam memastikan bahwa prosedur pengelolaan gudang telah berjalan selaras dengan tujuan akuntabilitas dan

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

transparansi informasi keuangan. Dengan adanya pemahaman yang lebih terstruktur tentang pentingnya pengendalian atas perlengkapan operasional, perusahaan diharapkan dapat terus menjaga konsistensi dan keandalan data yang disajikan dalam laporan keuangan.

Secara akademik, penelitian ini berkontribusi sebagai bahan kajian dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya dalam pembahasan mengenai sistem pengendalian internal dan relevansinya terhadap proses pelaporan keuangan. Hasil dan temuan dalam penelitian ini dapat dijadikan referensi bagi mahasiswa, peneliti, serta kalangan akademisi lainnya dalam melakukan penelitian lanjutan atau pembahasan studi kasus terkait pengelolaan gudang dan akurasi laporan keuangan di sektor jasa maupun industri lainnya.

### 1.5 Metode Penelitian

#### 1.5.1 Jenis penelitian

Penelitian ini termasuk jenis deskriptif. Menurut (Karongkong dkk., 2018) “Penelitian deskriptif adalah penelitian terhadap fenomena atau populasi tertentu yang diperoleh oleh peneliti dari subjek beberapa individu, organisasi, industri atau perspektif lain”.

#### 1.5.2 Tempat Penelitian

Penelitian ini dilakukan di PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru yang beralamat di Jalan Soekarno Hatta no 174, Pekanbaru

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### **1.5.3 Prosedur Penelitian**

Penelitian ini menggunakan tahap penelitian yang berhubungan dengan masalah yang diteliti. Tahapan-tahapan tersebut sebagai berikut :

1. Melakukan observasi pada objek penelitian.
2. Mengidentifikasi permasalahan yang signifikan untuk dipecahkan melalui metode deskriptif.
3. Merumuskan permasalahan yang jelas dan menemukan tujuan serta manfaat penelitian

### **1.5.4 Teknik Pengumpulan Data**

- a. Teknik Dokumentasi; pengumpulan data dan informasi melalui buku-buku, jurnal, internet, dan dengan melakukan penelitian terhadap dokumen-dokumen dan laporan-laporan perusahaan yang berkaitan dengan penelitian, seperti company profil.

Teknik Wawancara; penelitian dengan cara tanya jawab secara langsung dengan pihak-pihak yang bersangkutan dengan masalah yang diteliti, sehingga penulis dapat memperoleh keterangan dan pendapat mengenai pengendalian intern perlengkapan operasional tersebut. Seperti yang dikatakan (Ardiansyah dkk., 2023), wawancara adalah teknik pengumpulan data yang melibatkan interaksi langsung antara peneliti dan partisipan. Wawancara bertujuan untuk mendapatkan pemahaman mendalam tentang pengalaman, pandangan, dan perspektif individu terkait fenomena yang diteliti. Jenis wawancara meliputi terstruktur, semi-terstruktur, dan tidak terstruktur, yang masing-masing dipilih berdasarkan tujuan penelitian dan



UIN SUSKA RIAU

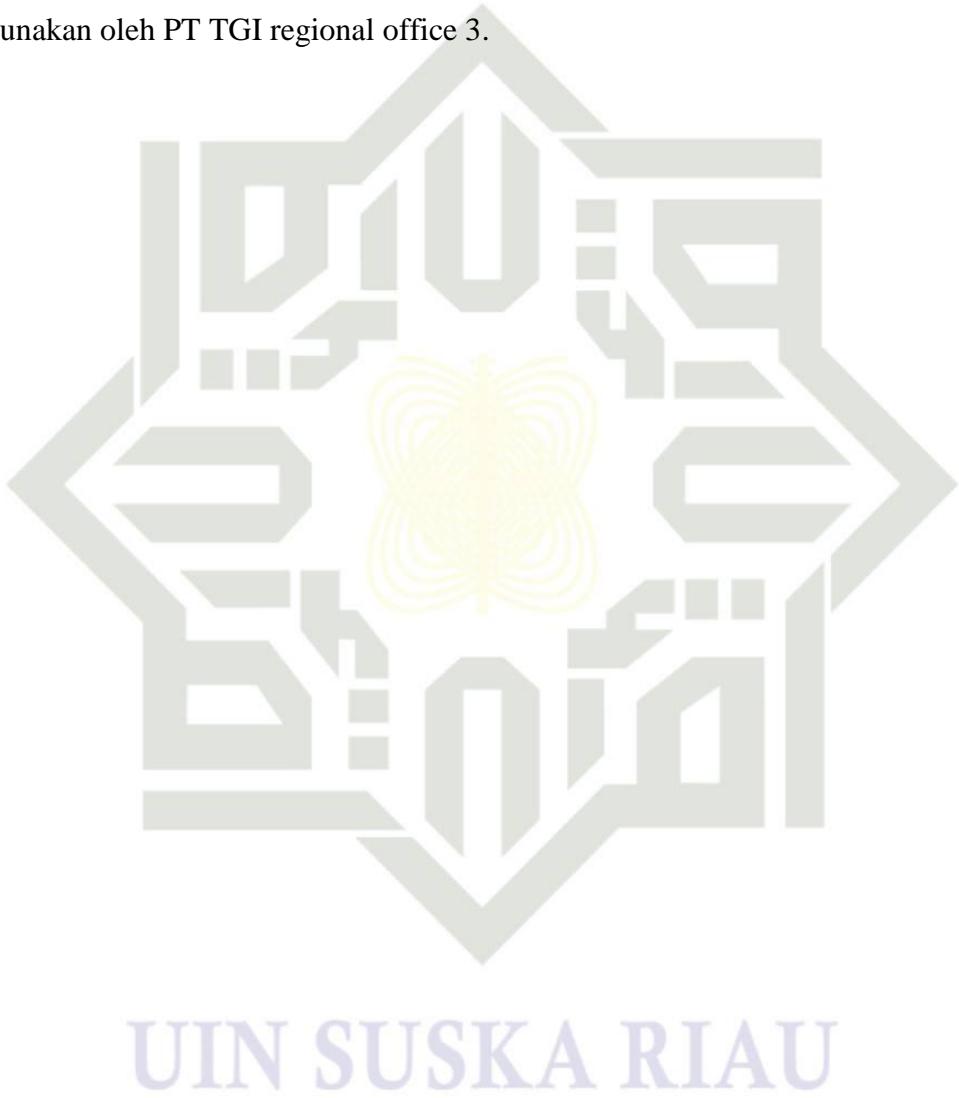
© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tingkat kerangka yang telah ditentukan sebelumnya wawancara yang dilakukan adalah wawancara informal (wawancara lisan) dengan cara tanya jawab secara langsung terhadap pihak-pihak yang bersangkutan, seperti bagian pengendalian internal gudang dan bagaimana sistem pencatatan yang digunakan oleh PT TGI regional office 3.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## **BAB II**

### **LATAR BELAKANG PERUSAHAAN**

#### **2.1 Sejarah PT TGI**

PT Transportasi Gas Indonesia (TGI) adalah perusahaan patungan internasional yang didirikan pada 1 Februari 2002, dengan status Penanaman Modal Asing (PMA). Perusahaan ini merupakan anak usaha dari PT Perusahaan Gas Negara Tbk (PGN) yang memiliki 59,87% saham, bersama dengan Transasia Pipeline Company Pvt. Ltd. (40%) dan Yayasan Kesejahteraan Pegawai PGN (0,13%). TGI berfokus pada penyediaan layanan transmisi gas alam melalui jaringan pipa, baik untuk pasar domestik maupun internasional.

Regional Office 3 Pekanbaru merupakan salah satu dari empat kantor regional TGI yang tersebar di Indonesia. Berlokasi di Jl. Pangeran Diponegoro IX No. 5, Pekanbaru, Riau 28115, kantor ini memiliki peran strategis dalam mendukung operasional distribusi gas bumi di wilayah Sumatera, khususnya di Provinsi Riau. Sebagai pusat operasional regional, Regional Office 3 Pekanbaru bertanggung jawab atas pengelolaan dan pengawasan infrastruktur transmisi gas, termasuk pengoperasian dan pemeliharaan jaringan pipa serta fasilitas pendukung lainnya. Kantor ini juga berperan dalam memastikan kelancaran distribusi gas bumi kepada pelanggan industri dan komersial di wilayah kerjanya, sesuai dengan standar keselamatan dan keandalan yang ditetapkan oleh perusahaan.

Dalam menjalankan fungsinya, Regional Office 3 Pekanbaru mengelola berbagai aset dan perlengkapan operasional yang tersimpan di gudang sebagai

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bagian dari dukungan logistik operasional. Pengelolaan gudang yang efektif dan sistem pengendalian internal yang kuat menjadi kunci dalam menjamin ketersediaan dan keakuratan data barang perlengkapan, yang pada akhirnya berkontribusi terhadap keandalan laporan keuangan perusahaan.

**2.1.1 Visi dan Misi PT Transportasi gas indonesia****2.1.2 Visi**

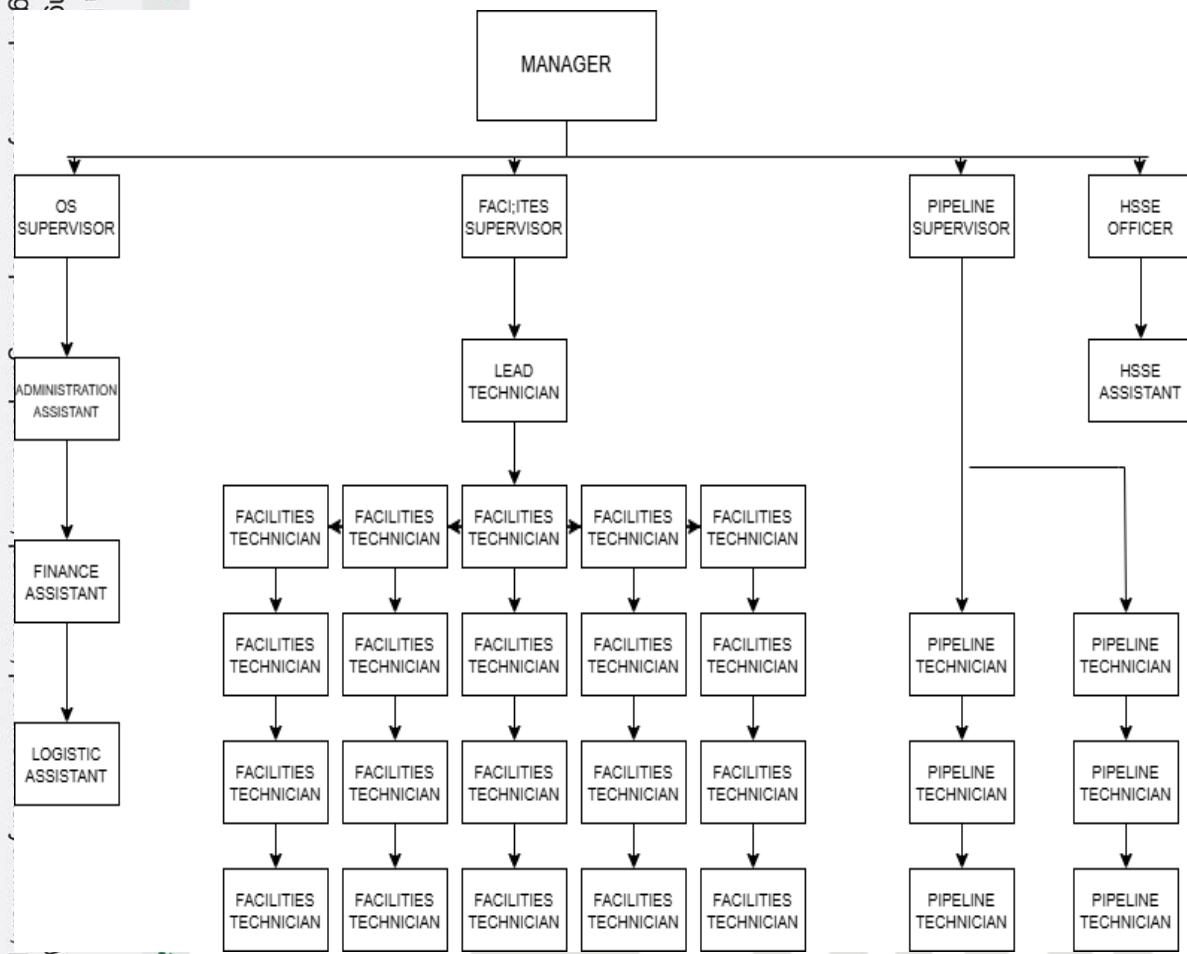
"untuk menjadi "transporter pilihan" gas alam melayani pelanggan di pasar domestic Sumatra dan Batam, serta pasar ekspor Singapura dan Malaysia.

**2.1.3 Misi**

Misi PT Transportasi gas indonesia sebagai berikut:

- a. Untuk meningkatkan pemanfaatan gas bumi diindonesia
- b. Untuk memastikan pengiriman aman dan terpercaya dari gas alam untuk pelanggan , untuk kepentingan para pemegang saham, karyawan dan masyarakat dimana perusahaan beroprasasi.
- c. untuk mengadopsi praktek-praktek bisnis yang transparan dan etis dalam semua bidang kegiatan perusahaan.

## Struktur Organisasi Dan Wewenang



Struktur Organisasi PT Transportasi Gas Indonesia Regional office 3

## Pekanbaru

Sumber dari PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 pekanbaru

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**1. Manager**

- a. Mengelola kegiatan operasi dan pemeliharaan pipa sehari-hari
- b. Mengelola, mempromosikan, menerapkan, dan memantau semua program Kesehatan, Keselamatan, dan Lingkungan departemen (HSE).
- c. Mengelola, memantau, dan memastikan kegiatan permintaan material dan layanan dilakukan secara efisien dan efektivitas biaya.

**2. Operation Support Supervisor**

- a. Mengelola, mengkoordinasikan, dan bekerja sama dalam urusan administrasi, SDM, keuangan, logistik dan keamanan untuk memastikan efektif dan efisien mendukung visi dan misi perusahaan disemua dimensi operasional bisnis.
- b. Memelihara dan memantau layanan dan pemeliharaan administrasi.

**3. Logistic Assistant**

- a. Mempersiapkan dan memelihara persediaan, aset, dan gudang.
- b. Menyiapkan, menerima, dan mengevaluasi materi yang diterima dari berbagai pemasok.
- c. Menyiapkan dan mendistribusikan materi yang dibutuhkan kepada semua pengguna dengan formulir.

**4. Finace Assistant**

- a. Menyiapkan dan melaksanakan administrasi dan dokumentasi sehari-hari.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- b. Mempersiapkan dan memelihara dokumentasi keuangan di Sun System.
5. *Administration Assistant*  
Menyiapkan dan melakukan administrasi dan dokumentasi harian karyawan seperti: absen, meninggalkan kantor, ganti rugi medis, memo internal dan surat edaran untuk memastikan proses administrasi sesuai dengan kebutuhan bisnis perusahaan
6. *HSSE Supervisor*  
Supervisor kesehatan, keselamatan, dan lingkungan bertugas: menetapkan program dan kebijakan keamanan dasar sesuai dengan standar yang relevan, melakukan penilaian keselamatan semua area untuk mengetahui kualita dan keefektifan sistem manajemen keselamatan, memberikan saran kepada supervisor dasar dan personil dibidang keamanan, kesehatan, dan isu-isu terkait lingkungan, mengawasi pemeriksaan harian semua peralatan dasar sebelum memulai
7. *Facilities Supervisor*
  - a. Mengelola, mengembangkan, dan menganalisa kegiatan inspeksi fasilitas
  - b. Memelihara, melaksanakan, dan memantau fasilitas program Kesehatan, Keselamatan, dan Lingkungan Kerja (HSE).



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8. *Facilities Technician*

- a. Siapkan dan lakukan pemeliharaan rutin seperti: pemeriksaan berbasis waktu, uji kalibrasi & kinerja, penggantian suku cadang dan tata rumah.
- b. Siapkan dan laporan pemeliharaan non rutin seperti: konstruksi perbaikan dan modifikasi sesuai instruksi kerja dan rekomendasi pembuatan peralatan stasiun.

9. *Pipeline Supervisor*

- a. Mengelola, mengembangkan, dan menganalisis inspeksi pipa darat.
- b. Mempertahankan, menerapkan, dan memantau program kesehatan, keselamatan, dan lingkungan jalur pesisir

10. *Pipeline Technician*

- a. Mempersiapkan dan melakukan pemantauan ROW (*Right Of Way*) dengan melakukan patroli udara dan darat
- b. Siapkan dan lakukan operasi dan perawatan semua fasilitas pipa di area stasiun.
- c. Bertanggung jawab atas operasi, pemeliharaan, pengujian, dan inspeksi pipa gas bumi dan fasilitas/peralatan terkait

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB IV

### PENUTUP

#### Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis terhadap sistem pengendalian internal gudang dalam menunjang keandalan laporan keuangan pada PT Transportasi Gas Indonesia Regional Office 3 Pekanbaru, dapat disimpulkan bahwa perusahaan telah menerapkan sistem pengelolaan perlengkapan operasional yang cukup baik melalui penggunaan aplikasi Sparepart Management System (SMS). Sistem ini terbukti mampu mengefisiensikan proses pencatatan perlengkapan, mempercepat pelaporan, serta menurunkan tingkat kesalahan pencatatan yang semula mencapai 3,5% pada sistem manual menjadi hanya 0,4% setelah penerapan SMS secara menyeluruh.

Namun demikian, efektivitas sistem pencatatan tersebut tidak berdiri sendiri, melainkan sangat ditentukan oleh pengendalian internal gudang yang berjalan secara paralel. Pengendalian internal yang mencakup pemisahan fungsi, otorisasi, pemeriksaan fisik, dokumentasi, serta audit berkala menjadi fondasi utama dalam memastikan bahwa data perlengkapan operasional yang tercatat di sistem benar-benar mencerminkan kondisi fisik yang sebenarnya. Keandalan data ini pada akhirnya sangat berpengaruh terhadap akurasi laporan keuangan, khususnya dalam penyajian nilai aset perusahaan dan pengakuan biaya operasional yang berkaitan dengan penggunaan sparepart dan material pendukung.

Meskipun sistem dan prosedur telah diterapkan, masih terdapat sejumlah kendala teknis dan prosedural yang perlu mendapatkan perhatian. Kendala teknis

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

seperti gangguan jaringan dan keterbatasan integrasi sistem antaraplikasi dapat menghambat kelancaran pencatatan secara real-time. Sementara itu, dari sisi prosedural, praktik pencatatan hasil stock opname yang masih dilakukan secara manual serta belum tersedianya sistem pelaporan risiko berbasis aplikasi menunjukkan bahwa pengendalian internal yang ada masih dapat ditingkatkan lebih lanjut.

Secara umum, dapat disimpulkan bahwa PT TGI telah memiliki sistem pengelolaan perlengkapan operasional dan pengendalian internal gudang yang berjalan efektif dalam menunjang keandalan laporan keuangan, namun masih terdapat ruang perbaikan, baik dari sisi sistem, proses, maupun sumber daya manusia, untuk mencapai pengelolaan perlengkapan yang lebih optimal, adaptif, dan berbasis risiko.

**Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan, peneliti memberikan beberapa saran yang diharapkan dapat menjadi masukan konstruktif bagi PT Transportasi Gas Indonesia dalam meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal gudang dan keandalan laporan keuangannya ke depan:

1. **Peningkatan Automatisasi dan Digitalisasi Proses Gudang**, Perusahaan disarankan untuk mulai mengintegrasikan teknologi tambahan seperti barcode scanner dalam proses penerimaan, penyimpanan, dan pengeluaran barang. Hal ini akan mengurangi ketergantungan pada input manual, mempercepat pencatatan, dan meningkatkan akurasi data sistem.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Penyempurnaan Sistem SMS dan Integrasi Antar Departemen**, Sistem SMS yang digunakan saat ini perlu ditingkatkan fungsionalitasnya agar dapat terintegrasi lebih luas dengan divisi lain, seperti pengadaan, logistik, dan keuangan. Integrasi ini akan mendukung perencanaan kebutuhan barang secara lintas unit kerja dan mencegah terjadinya redundansi atau kekurangan stok.

**Pembuatan Sistem Pelaporan Risiko Internal**, Perusahaan perlu menyediakan platform atau formulir digital internal yang memungkinkan staf gudang melaporkan temuan risiko, pelanggaran SOP, atau gangguan proses secara terdokumentasi. Hal ini akan mempercepat deteksi dini terhadap potensi masalah dalam proses pengelolaan perleengkapan operasional.

**4. Penguatan Pelatihan dan Pemahaman SDM terhadap Pengendalian Internal**, Selain pelatihan teknis penggunaan sistem, penting bagi perusahaan untuk memberikan pelatihan yang berfokus pada kesadaran pengendalian internal, termasuk pentingnya dokumentasi, integritas data, serta konsekuensi kesalahan pencatatan terhadap laporan keuangan perusahaan.

**Evaluasi dan Penyempurnaan SOP**, Standar Operasional Prosedur (SOP) terkait pengelolaan perlengkapan operasional perlu ditinjau secara berkala dan disesuaikan dengan kondisi lapangan yang dinamis. SOP juga sebaiknya disusun dengan mempertimbangkan pendekatan berbasis risiko agar kontrol yang diterapkan lebih tepat sasaran.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Pertimbangan Implementasi Sistem ERP Terintegrasi,** Dalam jangka menengah hingga panjang, perusahaan dapat mempertimbangkan migrasi ke sistem ERP (Enterprise Resource Planning) yang terintegrasi agar seluruh data keuangan, pengadaan, gudang, dan operasional dapat terkoneksi secara real-time, sehingga laporan keuangan dapat disusun dengan akurasi dan efisiensi yang lebih tinggi.

Dengan menjalankan saran-saran tersebut, diharapkan PT Transportasi Gas Indonesia dapat memperkuat akuntabilitas dalam pengelolaan perlengkapan operasional, meningkatkan keandalan laporan keuangan, serta mewujudkan tata kelola perusahaan yang lebih efisien, transparan, dan adaptif terhadap perkembangan teknologi informasi di bidang akuntansi dan operasional.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardiansyah, Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Teknik Pengumpulan Data Dan Instrumen Penelitian Ilmiah Pendidikan Pada Pendekatan Kualitatif dan Kuantitatif. *Jurnal IHSAN : Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 1–9.  
<https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.57>
- Chebet, E., & Kitheka, D. S. (2019). *Effects of Inventory Management System on Firm Performance – An Empirical Study*. 4(9).
- Karongkong, K. R., Ilat, V., & Tirayoh, V. Z. (2018). PENERAPAN AKUNTANSI PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA UD. MUDI MUDI TOLITOLI. *GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI*, 13(02). <https://doi.org/10.32400/gc.13.02.19082.2018>
- Khudzaifah, A., Nawangsari, A. T., & Lating, A. I. S. (2024). PROSEDUR AUDIT PERSEDIAAN KAP BUNTARAN & LISAWATI UNTUK MENGIDENTIFIKASI KESALAHAN PENCATATAN PERSEDIAAN PADA LAPORAN KEUANGAN. *Ekonomika Sharia: Jurnal Pemikiran dan Pengembangan Ekonomi Syariah*, 10(1), 149–160.  
<https://doi.org/10.36908/esha.v10i1.1171>
- Lestari, R., & Hermawan, A. A. (2023). Evaluasi Pengendalian Internal atas Aset Tetap pada PT WAN: Case Study of PT WAN, Logistics Company. *Owner*, 7(4), 3338–3349. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1733>
- Meisyah Rambe & Nurlaila Nurlaila. (2024). Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal pada Gudang Spare Part PT. Socfin Indonesia Perkebunan Aek Pamienke. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu manajemen*

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

*Bisnis dan Akuntansi*, 2(2), 322–331.

<https://doi.org/10.61132/rimba.v2i2.799>

Shifusti, I. (t.t.). *UNIVERSITAS ISLAM NEGERI KIAI HAJI ACHMAD SIDDIQ*

*JEMBER FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM APRIL 2025.*

Syahreenny, N., Widiarma, I., & Fitria, A. (2022). PENYUSUNAN SISTEM

AKUNTANSI PERSEDIAAN DAN TEKNIK PERENCANAAN

STRATEGI BISNIS UNTUK UMKM. *JMM (Jurnal Masyarakat*

*Mandiri*

, 6(5). <https://doi.org/10.31764/jmm.v6i5.10255>

Tampubolon, M. A., Zufrizal, Z., Lubis, F. K., & Rangkuti, L. E. (2022). Analisis

Penerapan Sistem Akuntansi Persediaan Barang Dagangan Dengan

Menggunakan Metode FIFO Pada PT. Primajaya Multy Technology.

*JRAM (Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma)*, 9(1), 71–81.

<https://doi.org/10.30743/akutansi.v9i1.5700>

Tiblola, J., & Pakaila, B. (2023). *EVALUASI PENGENDALIAN INTERN*

*TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANG GUNA*

*MENINGKATKAN KINERJA BAGIAN GUDANG PADA TOKO DIANA*

*FASHION KOTA SORONG*. 17.

Wardani, I. D. A. (2024). *PEMANFAATAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI*

*DAN PERAN INTERNAL AUDIT DALAM PENILAIAN KUALITAS*

*LAPORAN KEUANGAN*. 5(3).

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## LAMPIRAN

Hasil wawancara

1. Bagaimana proses pencatatan persediaan dilakukan di perusahaan ini?

Jawaban:

Pencatatan Persediaan di lakukan dilakukan dalam beberapa proses, Pemesanan Persediaan (Sparepart dilakukan oleh user sesuai kebutuhan melalui proses pengadaan, Setelah proses pengadaan selesai, material diterima oleh Log Asistant dan diperiksa bersama user, kemudian dibuat berita acara pemeriksaan, Log Asst akan mengimput Persediaan kedalam aplikasi Persediaan dalam waktu 2 x 24 jam. Setiap bulan system aplikasi akan mengeluarkan laporan mutasi keluar dan masuk persediaan dan saldo persediaan dilaporkan ke bagian Akunting.

2. Apa saja metode atau sistem yang digunakan dalam pengelolaan persediaan?  
(misalnya, manual, software tertentu, ERP, dll.)

Jawaban:

Perusahaan menggunakan aplikasi yang diberi nama Sparepart Management System (SMS) yang merupakan aplikasi yang dikembangkan sendiri oleh Perusahaan

3. Seberapa sering pencatatan persediaan dilakukan (harian, mingguan, bulanan)?

Jawaban:

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau**

**Stake Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau**

Harian

4. Apa saja tanggung jawab Anda dalam proses pengelolaan persediaan? (bapak Indra Wijaya sebagai OSS Supervisor)

Jawaban:

Memastikan barang perlengkapan operasional tercatat dengan baik, Melaporkan kepada user minimum stock perlengkapan untuk dilakukan pemesanan kembali, Memastikan perlengkapan operasional disimpan dengan baik, Memastikan Dokumen permintaan pengeluaran perlengkapan operasional dan penerimaan perlengkapan operasional di kontrol dan didokumentasikan dengan baik

5. Bagaimana koordinasi antara bagian keuangan dan gudang terkait data persediaan?

Jawaban:

Koordinasi dilaksanakan setiap saat karena aplikasi SMS terintegrasi dengan Aplikasi keuangan Perusahaan, dan setiap akhir bulan SMS akan mengeluarkan laporan Mutasi keluar masuk Persediaan, dan laporan disetujui oleh Manager cabang.

6. Apa prosedur yang dilakukan jika ditemukan perbedaan antara catatan persediaan dan kondisi fisik?

Jawaban:

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Selama 7 tahun penggunaan aplikasi belum ditemukan terdapat selisih fisik persediaan, karena dilaksanakan Stock Opname untuk Fast Moving setiap bulan dan Stock opname menyeluruh tiap 3 bulan. Jika ditemukan perbedaan fisik, dilakukan 2 langkah yaitu:

- 1) Dilakukan pemeriksaan proses pengimputan penerimaan dan pengeluaran apakah sudah sesuai dengan prosedur yang berlaku termasuk dokumen pendukung,
  - 2) Menganalisa penerapan SLA pengimputan dan pengeluaran, sudah dilaksanakan sesuai prosedur
7. Menurut Anda (Bapak Indra Wijaya), seberapa efektif sistem yang digunakan saat ini dalam mencatat dan memantau persediaan? Dan kenapa?

Jawaban:

Sistem Aplikasi SMS ini cukup efektif karena bisa menjembani Gudang antar kantor cabang, sehingga setiap kebutuhan persediaan bisa di manajemen dengan efisien

8. Apakah ada kendala teknis atau prosedural yang sering dihadapi dalam pengelolaan persediaan?

Jawaban:

Kendala teknis biasanya jaringan komunikasi, saat mengakses aplikasi

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau**

9. Apa saja langkah yang biasanya diambil untuk memastikan data persediaan akurat?

Jawaban:

Setiap bulan aplikasi SMS akan memberikan notifikasi kepada user tentang adanya Stock persediaan yang sudah mencapai level minimum, dan disamping itu Log Asst akan melaporkan secara tertulis kepada user saat melakukan Stock opnamen per 3 bulan

10. Bagaimana pencatatan persediaan memengaruhi laporan keuangan perusahaan?

Jawaban:

Persediaan masuk sebagai aktiva lancar perusahaan, namun karena TGI merupakan perusahaan Operation and Maintenance, jumlah nilai Persediaan ditetapkan tidak lebih dari USD 1.100.000 dalam satu periode Akuntansi

11. Apakah pernah ada masalah atau kesalahan yang berdampak pada laporan keuangan terkait persediaan? Jika ya, bagaimana hal tersebut diselesaikan?

Jawaban:

Belum pernah terjadi

12. Menurut Anda (Bapak Indra Wijaya), seberapa besar kontribusi sistem persediaan terhadap akurasi laporan keuangan?



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

13. Apakah Anda merasa ada kebutuhan untuk meningkatkan atau mengganti sistem akuntansi persediaan yang digunakan saat ini? Mengapa?

Jawaban

Perlu sistem persediaan yang terintegrasi dengan semua bisnis proses Perusahaan.

14. Apa saja fitur atau dukungan yang Anda harapkan dari sistem persediaan untuk meningkatkan akurasi pencatatan?

Jawaban:

Perusahaan sebaiknya menggunakan aplikasi yang terintegrasi, dalam 1 system seperti SAP.

15. Menurut Anda, bagaimana pelatihan atau sosialisasi sistem dapat membantu meningkatkan efektivitas pengelolaan persediaan?

Jawaban:

Perusahaan memberikan pelatihan secara teratur kepada karyawan gudang dan sosialisasi perubahan prosedur yang berlaku

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mendapat izin dan menyetujui sumber.
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tiri b. Pengutipan tidak mengikuti kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sultan Syarif Kasim Riau

16. Adakah masuk  
di perusahaan ini?

**Jawaban:**

Perlu peningkatan sistem aplikasi terintegrasi, penggunaan IT yang lebih maju seperti Barcode Scanner



## Lampiran Foto Struktur Organisasi di TGI