TUGAS AKHIR

EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PROSES PENGELUARAN PERSEDIAAN BAHAN KIMIA PADA PT PP LONDON SUMATRA INDONESIA, TBK., BEGERPANG ESTATE

Oleh :
YUYUN PELANGI
202313054

PROGRAM STUDI MANAJEMEN LOGISTIK
POLITEKNIK KELAPA SAWIT CITRA WIDYA EDUKASI
BEKASI
2026

TUGAS AKHIR

EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PROSES PENGELUARAN PERSEDIAAN BAHAN KIMIA PADA PT PP LONDON SUMATRA INDONESIA, TBK., BEGERPANG ESTATE

Oleh :
YUYUN PELANGI
202313054

Tugas Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Ahli Madya pada
Program Studi Manajemen Logistik

PROGRAM STUDI MANAJEMEN LOGISTIK
POLITEKNIK KELAPA SAWIT CITRA WIDYA EDUKASI
BEKASI
2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir	:	Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Proses Pengeluaran Persediaan Bahan Kimia pada PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk., Begerpang Estate
Nama	:	Yuyun Pelangi
NIM	:	202313054
Program Studi	:	Manajemen Logistik
Peminatan	:	Logistik dan Administrasi Perkebunan
Tanggal Ujian	:	20 Agustus 2026
Tanggal Lulus	:	20 Agustus 2026

Disetujui,

Pembimbing I,

Sufiyanti, S.E., M.M.
NITK. 7700022625

Pembimbing II,

Y.B. Rodjimin, S.E., M.M.
NUPN. 9904201821

Diketahui,
Kepala Program Studi
Manajemen Logistik,

Ir. M. Hadori, S.T., M.T., I.P.M.
NUPTK. 8458755656130092

PERNYATAAN

Dengan ini menyatakan bahwa Tugas Akhir yang berjudul **Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Proses Pengeluaran Persediaan Bahan Kimia pada PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk., Begerpang Estate** adalah benar hasil karya saya dengan arahan komisi pembimbing, dan belum pernah diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang dikutip atau dirujuk dari karya yang telah diterbitkan ataupun tidak diterbitkan dari penulis lain, telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di akhir dari Tugas Akhir ini. Dengan ini saya melimpahkan hak cipta kepada Politeknik Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi.

Bekasi, 20 Agustus 2026



Yuyun Pelangi
NIM. 202313054

ABSTRAK

Penelitian ini membahas evaluasi efektivitas pengendalian internal pada proses pengeluaran persediaan bahan kimia. Penelitian bertujuan untuk mendeskripsikan proses pengeluaran persediaan bahan kimia, mengevaluasi efektivitas pengendalian internal, serta menyusun rekomendasi perbaikan berdasarkan kondisi aktual proses. Penelitian dilaksanakan di PT PP London Sumatra Indonesia Tbk, Begerpang Estate, yang berlokasi di Desa Batu Lokong, Kecamatan Galang, Kabupaten Deli Serdang, Sumatera Utara, selama periode 7 Februari 2026 sampai dengan 7 Juli 2026. Penelitian menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan *Deming's View of a Process System* dan *Process Mapping*. Pemilihan informan dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan informan terdiri atas *Godown Master* dan *Storekeeper*. Data diperoleh melalui observasi, wawancara, serta dokumentasi berupa SOP, *Store Issue Voucher* (SIV), *Yellow Card/Stock Card*, dan data *Goods Issue* (GI) pada sistem SAP. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses pengeluaran persediaan bahan kimia telah berjalan sesuai prosedur perusahaan dengan alur yang jelas dan terdokumentasi. Evaluasi menggunakan *Deming's View of a Process System* menunjukkan bahwa pengendalian internal secara umum telah berjalan cukup efektif melalui pemeriksaan dokumen, otorisasi, verifikasi, dan pencatatan persediaan. Namun, pada kondisi tertentu masih ditemukan keterlambatan penyelesaian dan persetujuan SIV yang menyebabkan verifikasi tambahan serta keterlambatan penerimaan bahan kimia oleh Kerani Divisi. Kondisi tersebut tidak menyebabkan selisih persediaan maupun kerugian perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian, perbaikan diarahkan pada peningkatan koordinasi administrasi, mekanisme persetujuan, proses verifikasi, serta *monitoring* secara berkala untuk mendukung *continuous improvement* pengendalian internal.

Kata kunci: pengendalian internal, persediaan bahan kimia, *Deming's View of a Process System*, *Process Mapping*, pengeluaran persediaan.

ABSTRACT

This study discusses the evaluation of the effectiveness of internal control in the process of issuing chemical inventory. The study aims to describe the chemical inventory issuance process, evaluate the effectiveness of internal control, and formulate recommendations for improvement based on the actual conditions of the process. The study was conducted at PT PP London Sumatra Indonesia Tbk, Begerpang Estate, located in Batu Lokong Village, Galang District, Deli Serdang Regency, North Sumatra, during the period from February 7, 2026 to July 7, 2026. This study employed a qualitative method using the Deming's View of a Process System and Process Mapping approaches. Informants were selected using purposive sampling, consisting of the Godown Master and Storekeeper. Data were obtained through observation, interviews, and documentation, including SOPs, Store Issue Voucher (SIV), Yellow Card/Stock Card, and Goods Issue (GI) transaction data in the SAP system. The results showed that the chemical inventory issuance process had been carried out in accordance with company procedures, with a clear and well-documented workflow. The evaluation using Deming's View of a Process System showed that internal control had generally operated quite effectively through document inspection, authorization, verification, and inventory recording. However, under certain conditions, delays were still found in the completion and approval of SIV documents, resulting in additional verification and delays in the receipt of chemicals by the Division Clerk. These conditions did not result in inventory discrepancies or company losses. Based on the results of the study, improvements are directed toward enhancing administrative coordination, the approval mechanism, the verification process, and regular monitoring to support continuous improvement of internal control.

Keywords: *internal control, chemical inventory, Deming's View of a Process System, Process Mapping, inventory issuance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas ke hadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan baik. Pada kesempatan ini penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan penyusunan penelitian ini, yakni:

1. Kedua orang tua tercintaku, yaitu Bapak Sarun dan Ibu Surati, yang selalu menjadi alasan terbesar penulis untuk terus berjuang. Terima kasih atas segala doa, cinta dan kasih sayang, pengorbanan yang luar biasa, dan kerja keras yang telah diberikan kepada penulis sampai berada di tahap ini. Bapak dan Ibu mungkin tidak memiliki kesempatan untuk merasakan pendidikan di bangku perkuliahan, tetapi Ayah dan Ibu tidak pernah berhenti berjuang agar penulis dapat memperoleh pendidikan yang lebih baik. Tidak ada kata yang cukup untuk menggambarkan betapa berharganya Ayah dan Ibu dalam hidup penulis. Karena setiap proses dalam penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari dukungan dan do'a Ayah dan Ibu. Tugas akhir ini penulis persembahkan sebagai bentuk rasa terima kasih dan kebanggaan penulis kepada Ayah dan Ibu.
2. Adikku tersayang Malika Rahmadaniza telah memberikan semangat dan dukungan penuh kepada penulis.
3. Bapak Ir. St. Nugroho Kristanto, M.T., selaku Direktur Politeknik Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi.
4. Bapak Ir. M. Hudori S.T., M.T., I.P.M., selaku Kepala Jurusan Program studi Manajemen Logistik Politeknik Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi.
5. Bapak Yuliyanto, S.Si., M.Si, selaku Ketua Jurusan Perkebunan Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi.
6. Ibu Sufiyanti, S.E., M.M., dan Bapak Y.B Rodjimin S.E., M.M. selaku Pembimbing I dan Pembimbing II yang senantiasa memberikan pengarahan dan bimbingan dalam menyusun Tugas Akhir ini dengan baik dan benar.
7. Politeknik Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi, Bekasi, Jawa Barat, kampus tempat penulis mengikuti kegiatan perkuliahan selama tiga tahun untuk mencapai gelar Ahli Madya.

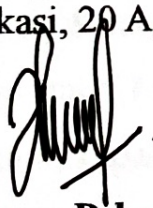
8. Seluruh dosen dan staf Politeknik Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi, atas seluruh bimbingan dan pelayanan yang diterima penulis selama perkuliahan.
9. Badan Pengelola Dana Perkebunan (BPDP) terima kasih yang telah memberikan beasiswa untuk menempuh pendidikan di Politeknik Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi.
10. Untuk sahabat tercinta, Nadila Agusliani, terima kasih telah memberi dukungan dan motivasi untuk saya, sahabat yang saya anggap seperti saudara, adik sekaligus kakak kandung saya.
11. Untuk teman saya, Revalina Az Zahra dan Tasya Kartika, yang selalu mau memberikan tenaganya untuk membantu saya dalam aspek keperluan apapun, terima kasih telah banyak membantu saya selama berkuliah, dan terima kasih telah mau mendengarkan banyak cerita dan keluhan saya selama kuliah.
12. Untuk teman-teman satu kontrakan Renianth2, Janevirah Fauzi, Nurhaifa Alhuda dan Azka Nabila, yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan merangkul ketika penulis sedang lelah. Terima kasih telah banyak membantu penulis selama 3 tahun di perantauan dan terima kasih telah mau mendengarkan banyak cerita dan keluhan penulis selama kuliah.
13. Bapak Muhclisin, Kepala Tata Usaha di PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk. Begerpang Estate yang telah memberi kami banyak arahan dan bantuannya kepada kami semasa kami PKL di PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk.
14. Bapak Muklis Kurniawan, Kepala Gudang di PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk. Begerpang Estate yang telah memberi kami banyak ilmu dan mempermudah kami dalam meminta data penelitian.
15. Bapak Deri Rotuah Saragih, Kerani Gudang di PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk. Begerpang Estate yang telah memberi kami banyak ilmu dan arahan selama kami PKL di PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk.
16. Kepada seseorang yang tidak dapat kutulis namanya, sebagai *support system* yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan baik materi maupun motivasi. Terima kasih telah kontribusi dan menemani hingga akhir penyusunan Tugas Akhir ini. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis dengan tulus mendampingi, mendukung, menguatkan, dan

memberikan kasih sayang di saat penulis merasa lelah dan ragu, kehadirannya telah menjadi alasan untuk tetap bertahan dan melangkah maju serta akan selalu hidup dalam setiap pencapaian.

17. Terakhir, Yuyun Pelangi, ya! diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai, terima kasih sudah bertahan sejauh ini, terima kasih sudah tetap melangkah meski sering ragu, lelah dan ingin menyerah. Tugas Akhir ini mungkin tidak sempurna, tetapi proses ini menjadi pengalaman yang penuh makna dan pembelajaran pribadi yang sangat mendalam, dan Tugas Akhir ini bukti perjuangan nyata dan patut untuk dibanggakan.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan penulisan selanjutnya. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi para pembaca.

Bekasi, 20 Agustus 2026



Yuyun Pelangi
NIM. 202313054

RIWAYAT HIDUP

Yuyun Pelangi, lahir di Berumbung Bawah, Kec. Tinggi Raja, Kab. Asahan, Sumatera Utara, pada Tanggal 04 Januari 2005. Penulis merupakan anak pertama dari dua bersaudara, ia mempunyai adik perempuan bernama Malika Rahmadaniza yang lahir dari pasangan Bapak Sarun dan Ibu Surati. Pendidikan formal penulis dimulai di TK ASSIDIQIYAH pada tahun 2009 dan lulus pada tahun 2011. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan di SD Negeri 016523 Teladan dan lulus pada tahun 2017. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan SMP N1 BP. Mandoge dan lulus pada tahun 2020. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan di SMA Negeri 1 BP. Mandoge Jurusan Matematika dan Ilmu Alam (MIA) dan lulus pada tahun 2023. Setelah lulus dari Sekolah Menengah Atas penulis mengikuti program beasiswa dari Badan Pengelola Dana Perkebunan (BPDP) dengan jenjang Diploma III di Politeknik Kelapa Sawit Citra Widya Edukasi, Program Studi Manajemen Logistik Administrasi Perkebunan pada tahun 2023.

Selama menjadi mahasiswa penulis aktif di beberapa organisasi Unit Kegiatan Mahasiswa Rohani Islam (UKM ROHIS) sebagai koordinator Perlengkapan Umum dan Rumah Tangga pada periode 2023 sampai 2025, anggota Himpunan Mahasiswa Manajemen Logistik (HIMANLOG) periode 2024, dan anggota Widya *Sains Community* (WSC) tahun 2023 sampai 2025. Penulis juga mengikuti program wajib dari kampus dalam kegiatan Perkenalan dan Orientasi Mahasiswa Baru (MPOMB) dan penulis pernah mengikuti pelatihan dasar kedisiplinan (LATSAR) di Pusat Pendidikan Zeni TNI AD periode 2023. Tidak hanya itu, penulis mengikuti kegiatan magang atau *internship* selama 1 (satu) bulan di PTPN IV Regional 2 Kwala Sawit. Penulis juga mengikuti Praktik Kerja Lapangan selama 5 (lima) bulan terhitung sejak bulan Februari-Juli 2026 di PT PP London Sumatra Indonesia, Tbk. (Begerpang Estate) Sumatera Utara. Dengan tujuan mengaplikasikan teori yang diperoleh dalam perkuliahan dan dipraktikkan pada masalah yang terjadi di dunia kerja.

DAFTAR ISI

COVER LUAR i
COVER DALAM ii
LEMBARAN PENGESAHAN iii
PERNYATAAN iv
ABSTRAK v
ABSTRACT vi
KATA PENGANTAR vii
RIWAYAT HIDUP x
DAFTAR ISI xi
DAFTAR TABEL xiv
DAFTAR GAMBAR xv
DAFTAR LAMPIRAN xvi
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 5
1.3 Batasan Masalah 5
1.4 Tujuan Penelitian 6
1.5 Manfaat Penelitian 6
BAB II LANDASAN TEORI 8
2.1 Persediaan 8
2.1.1 Definisi Persediaan 8
2.1.2 Fungsi Persediaan 9
2.1.3 Jenis-Jenis Persediaan 10
2.1.4 Persediaan Bahan Kimia pada Perusahaan Perkebunan 10
2.2 Pengendalian Internal 11
2.2.1 Definisi Pengendalian Internal 11
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal 12
2.2.3 Prinsip Pengendalian Internal 13
2.2.4 Komponen Pengendalian Internal 14

2.3 *Deming's View of a Process System* 16
2.3.1 Pengertian *Deming's View of a Process System* 16
2.3.2 Komponen *Production Viewed as a System* 18
2.3.3 Penerapan *Deming's View of a Process System* dalam Penelitian 20
2.4 *Process Mapping* 21
2.4.1 Pengertian *Process Mapping* 21
2.4.2 Tujuan *Process Mapping* dalam Penelitian 22
2.4.3 Langkah-langkah Penyusunan *Process Mapping* 22
2.4.4 Penerapan *Process Mapping* dalam Penelitian 22
2.5 Penelitian Terdahulu 23
2.5 Kerangka Berpikir 24
BAB III METODOLOGI 25
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian 25
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian 25
3.3 Objek Penelitian 25
3.4 Informan Penelitian 26
3.5 Jenis dan Sumber Data 27
3.5.1 Data Primer 27
3.5.2 Data Sekunder 28
3.6 Teknik Pengumpulan Data 28
3.6.1 Observasi 28
3.6.2 Wawancara 28
3.6.3 Dokumentasi 29
3.7 Teknik Analisis Data 29
3.7.1 Penerapan *Deming's View of a Process System* 30
3.7.2 Penerapan Metode *Process Mapping* 31
3.8 Uji Keabsahan Data 32
3.8.1 Triangulasi Sumber 32
3.8.2 Triangulasi Teknik 33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 34
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 34

4.1.1 Gambaran Umum Gudang Begerpang Estate.....34
4.1.2 Gambaran Umum Proses Pengeluaran Bahan Kimia ..35
4.2 Evaluasi Proses Pengeluaran Persediaan Bahan Kimia Menggunakan *Process Mapping* 36
4.2.1 *Process Mapping* Aktual Proses Pengeluaran Persediaan Bahan Kimia.....36
4.2.2 Hasil Observasi dan Wawancara.....39
4.3 Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Berdasarkan *Deming's View of a Process System* 41
4.3.1 *Suppliers of Materials and Equipment* 41
4.3.2 *Receipt and Test of Materials* 43
4.3.3 *Storage, Packing, Inspection* 45
4.3.4 *Distribution*.....47
4.3.5 *Consumers* 49
4.3.6 Analisis Efektivitas Pengendalian Internal.....51
4.4 Rekomendasi Perbaikan 54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN 58
5.1 Simpulan.....58
5.2 Saran 58
DAFTAR PUSTAKA 60
LAMPIRAN.....62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 23
Tabel 3.1 Informan Penelitian 27
Tabel 4.1 Perbaikan Pengendalian Internal Pengeluaran Bahan Kimia 56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Luas Areal dan Produksi Minyak Sawit Provinsi 1
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir 24
Gambar 3.1 Peta Lokasi Penelitian 25
Gambar 4.1 *Process Mapping* Proses Pengeluaran Persediaan Bahan Kimia 38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Dokumen *Store Issue Voucher*.....63
Lampiran 2 Dokumentasi Pelaksanaan Audit Internal di Gudang Begerpang.....64
Lampiran 3 Proses Pembuatan Pembatas Rak 64
Lampiran 4 Daftar Pertanyaan Narasumber.....65