

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT. KOPINDO MITRA JAYA**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gici

Oleh:

KARNISA TRIYANUARI
NIM : 2421701589



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2022



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT. KOPINDO MITRA JAYA**

Oleh :

Nama : KARNISA TRIYANUARI
NIM : 2421701589
Jurusan : Akuntansi

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 10 Agustus 2022

Dosen Pembimbing,

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Krisna Sudjana, SE, MM, CPS, CT

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

Mengetahui,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT. KOPINDO MITRA JAYA**

Oleh :

Nama : KARNISA TRIYANUARI
NIM : 2421701589
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 10 Agustus 2022
Waktu : 15.40-17.00 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Wahjuny Djamaa, SE.,M.Sc.,Ak ()
Anggota : Israfil Munawarah, SE, M.Ak ()

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Israfil Munawarah, SE, M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : KARNISA TRIYANUARI
NIM : 2421701589
Jurusan : Akuntansi
Nomor KTP : 3201105701970002
Alamat : Kp. Waru RT 03 RW 03 Desa Waru
Kec. Parung, Kab. Bogor

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi yang berjudul Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang PT. Kopindo Mitra Jaya karya tulis saya sendiri bukan merupakan hasil karya orang lain (*plagiat*).
2. Memberikan ijin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalih mediakan atau mengalih formatkan, mengelola, mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 10 Agustus_2022

KARNISA TRIYANUARI

ABSTRAK

KARNISA TRIYANUARI. NIM 2421701589. Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang PT. Kopindo Mitra Jaya.

Semakin berkembangnya perusahaan maka kegiatan dan masalah yang dihadapi perusahaan semakin kompleks. Masalah mengenai persediaan seperti kurangnya estimasi persediaan sehingga kebutuhan konsumen tidak terpenuhi dan kesalahan pada pencatatan persediaan yang mempunyai peranan penting dalam pelaksanaannya. Banyaknya produk dan mobilitas keluar masuk barang, masalah yang dikhawatirkan akan terjadi yaitu perbedaan fisik antara persediaan yang ada digudang dengan jumlah yang dicatat pada data persediaan. Kebijakan yang tepat untuk menjamin kontinuitas dengan menggunakan pengendalian internal yang memadai sebagai alat bantu dalam rangka mengawasi operasional dan mengamankan kekayaan perusahaan dalam hal ini persediaan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang PT. Kopindo Mitra Jaya penelitian ini bersumber dari data-data primer dan sekunder, data yang dianalisis menggunakan metode deskriptif. Pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara, dan dokumentasi, yaitu dengan melakukan observasi langsung pada pengendalian internal atas persediaan barang dagang, mengumpulkan data dan informasi terkait persediaan barang dagang, serta melakukan analisis dan evaluasi terhadap pelaksanaan pengendalian internal atas persediaan barang dagang untuk mendapatkan hasil apakah sudah berjalan dengan baik.

Berdasarkan analisis data yang dilakukan, diperoleh kesimpulan bahwa sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang PT. Kopindo Mitra Jaya sudah berjalan dengan baik meliputi kebijakan dan prosedur yang di buat oleh perusahaan untuk memberikan kemungkinan yang memadai bahwa sistem pengelolaan persediaan bahan baku dan barang dagang yang ditetapkan telah dilaksanakan dalam setiap proses kerja dan beberapa komponen sistem pengendalian internal menurut COSO memberikan sudut pandang lain, yang menunjukan beberapa kekurangan dalam hal sistem pengendalian internal yang belum dimiliki oleh perusahaan, yaitu pencegahan dalam kesalahan perhitungan fisik barang dan kesalahan pencatatan. Hal ini dapat menyebabkan pembengkakan pada cost pemakaian *Outlet*, perlunya pendampingan dari divisi lain selain karyawan *Outlet* dan karyawan gudang saat pelaksanaan kegiatan *stock opname*. Peran *cost control* di sini sangat dibutuhkan, di mana *cost control* harus bergerak aktif memeriksa, memantau, dan menginformasikan *cost* pemakaian *Outlet*, agar kepala divisi yang memiliki tanggung jawab atas *cost* pemakaian dapat mencegah terjadinya pembengkakan *cost*.

Kata Kunci : Persediaan, Barang Dagang, *Stock Opname*, Pengendalian internal

ABSTRACT

KARNISA TRIYANUARI. NIM 2421701589. Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang PT. Kopindo Mitra Jaya.

The development of the company, the activities and problems faced by the company are increasingly complex. Problems regarding inventory such as lack of inventory estimates so that consumer needs are not met and errors in inventory recording have an important role in its implementation. The number of products and mobility in and out of goods, the problem that is feared will occur is the physical difference between the inventory in the warehouse and the amount recorded in the inventory data. Appropriate policies to ensure continuity by using adequate internal control as a tool in order to oversee operations and secure company assets in this case inventory.

The purpose of this study was to identify and analyze the internal control system for the merchandise inventory of PT. Kopindo Mitra Jaya research is sourced from primary and secondary data, the data were analyzed using descriptive methods. The data collection used is observation, interviews, and documentation, namely by making direct observations on internal control over merchandise inventory, collecting data and information related to merchandise inventory, as well as analyzing and evaluating the implementation of internal control over merchandise inventory to obtain results. has it gone well?

Based on the data analysis, it was concluded that the internal control system for the merchandise inventory of PT. Kopindo Mitra Jaya has been running well including the policies and procedures made by the company to provide an adequate possibility that the inventory management system of raw materials and merchandise that has been determined has been implemented in every work process and several components of the internal control system according to COSO provide a point of view another, which shows several shortcomings in terms of an internal control system that is not yet owned by the company, namely prevention of errors in physical counting of goods and recording errors. This can cause swelling in the cost of using Outlets, the need for assistance from other divisions other than Outlet employees and warehouse employees during stock taking activities. The role of cost control here is very much needed, where cost control must move actively to check, monitor, and inform the cost of using Outlets, so that the division head who is responsible for usage costs can prevent cost overruns.

Keywords: inventory, goods, Stock Opname, internal control

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa penulis panjatkan karena rahmat, taufik, hidayah serta inayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat dan waktunya. Shalawat serta salam juga penulis haturkan untuk junjungan kita semua, Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapatkan syafaatnya di hari pembalasan nanti.

Penelitian dengan judul Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang PT. Kopindo Mitra Jaya ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI. Alasan pemilihan judul tersebut karena penulis bekerja di perusahaan dagang, yang kegiatan utamanya menjual barang dagang kepada pelanggan, karena sering terjadinya salah perhitungan dan pencatatan barang dagang pada saat *stock opname*, Sehingga diperlukan adanya penelitian lebih lanjut sebagai bahan masukan dalam mengelola persediaan barang dagang untuk kedepannya agar berjalan dengan baik.

Dalam proses penulisannya, tentunya penulis dibantu oleh banyak pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Untuk kearifan, cinta, dan kasih sayang yang tak terhingga peneliti haturkan kepada ayahanda tercinta, Bapak Hendi Triana, serta ibunda tersayang Almh. Yuyun Yulianingsih, ibunda Titin dan Kaka Lina, Kaka Lani, yang telah memberikan curahan kasih sayang, dorongan, doa, nasihat, motivasi, dan pengorbanan materilnya selama penulis menempuh studi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.
2. Bapak H. Nurdin Rifai, SE, MAP selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
3. Bapak Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
4. Bapak Israfil Munawarah, SE, M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan Jurusan ini.
5. Bapak Krisna Sudjana, SE, MM, CPS, CT selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu sabar dan memberikan waktunya untuk bersedia menasehati dan mengarahkan

penulis dari awal hingga penulis selesai menyusun skripsi dengan baik.

6. Penguji sidang skripsi bapak Israfil Munawarah, SE, M.Ak dan ibu Wahjuny Djamaa, SE.,M.Sc.,Ak Terima kasih atas masukan, saran, dan kritik yang membangun bagi penulis.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya Jurusan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar penulis.
8. Para Staff dan Karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati.
9. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2017 dan rekan satu bimbingan yang telah bersama-sama penulis menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat tahun dengan penuh suka cita.
10. Tak lupa semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, terima kasih. Semoga Allah SWT memberkati kita semua.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh sebab itu penulis selalu mengharapkan saran dan kritik dari para pembaca semuanya. Harapannya, di masa yang akan datang nanti penulis mampu menulis dengan lebih baik lagi. Akhir kata sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan. Aamiin.

Depok, 10 Agustus 2022
Penulis,

KARNISA TRIYANUARI
NIM: 2421701589

DAFTAR ISI

LEMBARAN JUDUL.....	i
LEMBARAN PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN SIDANG	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	4
1.3. Batasan Masalah.....	5
1.4. Rumusan Masalah	5
1.5. Tujuan Penelitian	5
1.6. Manfaat Penelitian	6
1.7. Sistematika Penulisan	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Pengertian Analisis.....	8
2.1.2. Sistem Pengendalian Internal.....	8
2.1.3. Pengendalian Internal Menurut COSO	12
2.1.4. Persediaan	15
2.2. Penelitian Terdahulu	23
2.3. Kerangka Konseptual	26
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.2. Jenis Penelitian	28
3.3. Subjek dan Objek	29
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	30
3.6. Teknik Analisis Data.....	31
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Penelitian.....	32
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	32
4.1.2. Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang PT. Kopindo Mitra Jaya	40

4.1.3. Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Menurut COSO.....	66
4.2. Pembahasan	75
4.2.1. Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang PT. Kopindo Mitra Jaya	75
4.2.2. Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Menurut COSO.....	81
 BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	83
5.2. Saran	83
 DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Simbol Bagan Alir.....	20
Tabel 2.2.	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1.	Jadwal Pelaksanaan Penelitian	28
Tabel 3.2.	Komponen Pengendalian.....	30
Tabel 4.1.	Jenis Produk Kopi	36
Tabel 4.2.	Jenis Produk Non-Kopi	37
Tabel 4.3.	Jenis Produk <i>Appetizer</i>	38
Tabel 4.4.	Jenis Produk <i>Dessert</i>	38
Tabel 4.5.	Jenis Produk <i>Main Course</i>	39
Tabel 4.6.	<i>Flowchart</i> Pengelolaan Persediaan Bahan Baku <i>Wet</i>	41
Tabel 4.7.	<i>Flowchart</i> Pengelolaan Persediaan Bahan Baku <i>Dry</i>	47
Tabel 4.8.	<i>Flowchart</i> Pengelolaan Persediaan Barang Dagang	54
Tabel 4.9.	Evaluasi Pengelolaan Persediaan Bahan Baku <i>Wet</i>	75
Tabel 4.10.	Evaluasi Pengelolaan Persediaan Bahan Baku <i>Dry</i>	77
Tabel 4.11.	Evaluasi Pengelolaan Persediaan Barang Dagang	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1.	Grafik Perkembangan Indutri Makanan dan Minuman.....	1
Gambar 1.2.	Data <i>Coffee Shop Outlets</i> di Indonesia 2019.....	2
Gambar 2.1.	Flowchart Pembelian Persediaan Barang Dagang.....	22
Gambar 2.2.	Flowchart Penjualan Barang Dagang	23
Gambar 2.3.	Kerangka Konseptual	27
Gambar 4.1.	Logo PT. Kopindo Mitra Jaya	32
Gambar 4.2.	Kafe Raindear <i>Coffee and Kitchen</i>	33
Gambar 4.3.	Struktur Organisasi PT. Kopindo Mitra Jaya	34
Gambar 4.4.	Contoh Bahan Baku <i>Dry</i>	40
Gambar 4.5.	Contoh Bahan Baku <i>Wet</i>	40
Gambar 4.6.	Pemesanan Di Grup <i>Whatsapp</i>	42
Gambar 4.7.	<i>Market List</i> Bahan Baku <i>Wet</i>	43
Gambar 4.8.	<i>Purchase Order</i>	44
Gambar 4.9.	Surat Jalan <i>Supplier</i>	45
Gambar 4.10.	Pengiriman Bahan Baku <i>Wet</i> ke Bagian Produksi	46
Gambar 4.11.	Penerimaan Bahan Baku <i>Wet</i>	46
Gambar 4.12.	<i>Store Purchase Request</i>	48
Gambar 4.13.	<i>Purchase Order</i>	49
Gambar 4.14.	<i>Sales Invoice Supplier</i>	50
Gambar 4.15.	Penyimpanan Bahan Baku <i>Dry</i> di Gudang.....	50
Gambar 4.16.	<i>Store Request</i> Bahan Baku <i>Dry</i>	51
Gambar 4.17.	Pemuatan Bahan Baku <i>Dry</i> di Mobil.....	52
Gambar 4.18.	Bukti Penerimaan Bahan Baku <i>Dry</i>	53
Gambar 4.19.	<i>Store Request</i> Barang Dagang	55
Gambar 4.20.	Proses Produksi Barang Dagang	56
Gambar 4.21.	Pemuatan Barang Dagang ke Mobil.....	56
Gambar 4.22.	<i>Log Book</i> Penerimaan Barang	57
Gambar 4.23.	<i>Display</i> Barang Dagang di <i>Outlet</i>	58
Gambar 4.24.	Penginputan Orderan di POS.....	58
Gambar 4.25.	<i>Bill</i> Transaksi <i>Cash</i>	59
Gambar 4.26.	<i>Bill</i> Transaksi <i>Debit</i>	60
Gambar 4.27.	<i>Bill</i> Transaksi <i>Credit</i>	61
Gambar 4.28.	<i>Standing QR Code</i> OVO	62
Gambar 4.29.	<i>Standing QR Code</i> QRIS.....	62
Gambar 4.30.	Flowchart Prosedur <i>Stock Opname</i>	63
Gambar 4.31.	<i>Form Stock Opname</i>	64
Gambar 4.32.	Kegiatan <i>Stock Opname</i>	65
Gambar 4.33.	Laporan <i>Stock Adjustment</i>	65
Gambar 4.34.	Laporan <i>Cost Of Sales</i>	66
Gambar 4.35.	<i>Stock Opname</i> Internal <i>Outlet</i>	69
Gambar 4.36.	<i>Briefing</i> Dan Penguncian <i>Outlet</i>	70
Gambar 4.37.	Monitor Kamera Pengawas	73
Gambar 4.38.	<i>Showcase</i> Gudang.....	73

Gambar 4.39. <i>Form Spoiled and Breakage</i>	74
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Surat Keterangan Penelitian	87
Lampiran 2.	Kartu Bimbingan	88
Lampiran 3.	Riwayat Hidup.....	89