

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PROSHOP BOGOR RAYA**

SKRIPSI

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

Oleh:

**SITI MUPLI HAYATI NINGSIH
NIM: 2421901840**



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2023**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PROSHOP BOGOR RAYA**

Oleh:

Nama : SITI MUPLI HAYATI NINGSIH
NIM : 2421901840
Jurusan : AKUNTANSI

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 16 Agustus 2023

Dosen Pembimbing,

Anessa Musfitria, SE, M.Si, M.S.Ak

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH

ii



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PROSHOP BOGOR RAYA**

Oleh:

Nama : SITI MUPLI HAYATI NINGSIH
NIM : 2421901840
Jurusan : AKUNTANSI

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 16 Agustus 2023
Waktu : 13.00 – 14.20 WIB

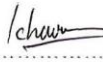
DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Krisna Sudjana, SE, MM

()

Anggota : Ichwan, SE, M.Ak

()

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Israfil Munawarah, SE, M.Ak

iii

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : SITI MUPLI HAYATI NINGSIH
NIM : 2421901840
Jurusan : Akuntansi
Nomor KTP : 3201296403960003
Alamat : Kp.kreteg RT02/02 Kelurahan Padasuka Kecamatan Ciomas
Kabupaten Bogor

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Proshop Bogor Raya ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan karya orang lain (*plagiat*)
2. Memberikan izin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, 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, 16 Agustus 2023

SITI MUPLI HAYATI NINGSIH

ABSTRAK

SITI MUPLI HAYATI NINGSIH. NIM 2421901840. Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Proshop Bogor Raya.

Persaingan yang ketat mengharuskan perusahaan mengelola semua sumber daya yang ada seoptimal mungkin. Salah satu unsur paling penting dalam perusahaan dagang yaitu persediaan. Semakin berkembangnya perusahaan maka kegiatan dan masalah yang dihadapi semakin kompleks. Masalah mengenai persediaan seperti kurangnya estimasi persediaan, banyaknya produk dan mobilitas keluar masuk barang, masalah yang di khawatirkan akan terjadi yaitu perbedaan fisik antara persediaan yang ada di gudang dengan jumlah yang dicatat pada data persediaan. adanya kehilangan barang juga menjadi masalah yang sangat dikhawatirkan oleh perusahaan. Persediaan barang dagang juga sangat rentan terhadap kerusakan maupun pencurian, maka pengendalian internal atas persediaan barang dagang adalah hal yang diperlukan dalam rangka melindungi aset perusahaan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Proshop Bogor Raya Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan analisis deskriptif, dengan teknik pengumpulan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Objek dalam penelitian ini adalah Proshop Bogor Raya dengan sampel yang digunakan yaitu Sistem Pengendalian Internal dan Persediaan Barang Dagang pada Proshop Bogor Raya.

Hasil dari penelitian ini adalah sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Proshop Bogor Raya sudah berjalan dengan baik meliputi kebijakan dan standar prosedur yang dibuat oleh perusahaan. Mulai dari prosedur pembelian, penerimaan hingga penjualan barang. Sistem pengontrolan dan pengawasan yang sudah memadai terkait pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang diterapkan dalam bentuk *stock opname* persediaan barang dagang. Namun komponen pengendalian internal menurut COSO memberikan sudut pandang lain, yang menunjukkan kekurangan dalam sistem pengendalian internal seperti adanya kehilangan barang berukuran kecil karena kurangnya ketelitian dalam penyimpanan stok barang dan proses keluar masuknya barang tidak terkontrol serta kelalaian pada saat pengambilan barang di gudang serta adanya kesalahan pencatatan atas persediaan antara sistem yang ada pada komputer dengan data fisik yang sebenarnya sehingga hal ini mengakibatkan kerugian bagi perusahaan dan membuat pengendalian internal atas persediaan menjadi kurang optimal.

Kata Kunci : Persediaan, Barang Dagang, Pengendalian Internal.

ABSTRACT

SITI MUPLI HAYATI NINGSIH. NIM 2421901840. *Analysis Of The Internal Control System For Merchandise Inventory At Proshop Bogor Raya.*

In recent years, more and more companies have sprung up and developed along with the rapid development of the Indonesian economy. This can be seen from the increasingly fierce competition in the business world, both in trade and services. Fierce competition requires companies to manage all existing resources as optimally as possible. One of the most important elements in a trading company is inventory. The more the company develops, the activities and problems faced are increasingly complex. Problems regarding inventory such as lack of inventory estimates, the number of products and mobility in and out of goods, problems that are feared will occur are physical differences between the inventory in the warehouse and the amount recorded in the inventory data. The loss of goods is also a problem that is very worried by the company. Merchandise inventory is also very vulnerable to damage and theft, so internal control over merchandise inventory is necessary in order to protect company assets.

The purpose of this study is to determine and analyze the internal control system over merchandise inventory at Proshop Bogor Raya. The method used in this study is a qualitative method with descriptive analysis, with data collection techniques through observation, interviews, and documentation. The object in this study is Proshop Bogor Raya with the sample used, namely the Internal Control System and Inventory of Trade Goods at Proshop Bogor Raya.

The result of this study is that the internal control system over merchandise inventory at Proshop Bogor Raya has been running well including policies and standard procedures made by the company. Starting from the procedure of purchasing, receiving to selling goods. Adequate control and supervision system related to internal control over merchandise inventory applied in the form of stock taking of merchandise inventory. However, the internal control component according to COSO provides another point of view, which shows shortcomings in the internal control system such as the loss of small goods due to lack of accuracy in storing stock of goods and the process of entering and exiting goods is not controlled and negligence when picking goods in the warehouse and the error of recording inventory between the system on the computer and the actual physical data so that this resulting in losses for the company and making internal control over inventory less than optimal.

Keyword : Inventory, Merchandise, Internal Control.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa penulis panjatkan karena rahmat, taufik, hidayah, dan inayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat pada 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 Pada Proshop Bogor Raya 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 yang selain dalam industri pariwisata dan olahraga juga menjual barang pada *outlet* yang dimiliki perusahaan dan penulis melihat fenomena pada outlet tersebut seperti perbedaan pencatatan dan barang fisik 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. Bapak H.Nurdin Rifa'i, SE, M.Sc, M.AP selaku Ketua Yayasan Depok Nusajaya, beliau berusaha mengembangkan Fakultas Ekonomi GICI dengan baik.
2. Ibu Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
3. Bapak Israfil Munawarah, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang selalu memonitor kegiatan operasional belajar dengan baik.
4. Ibu Anessa Musfitria, SE, M.Si, M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan penulis dari awal hingga selesai menyusun skripsi dengan baik.

5. 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.
6. Para staff dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati
7. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2019 dan rekan satu bimbingan yang telah bersama-sama menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI dengan penuh suka cita.
8. Ibu Ela Elia Sari selaku HRD Manager yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
9. Ayahanda Ujang Juhandi serta Ibunda Elah Muflihah tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
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, 16 Agustus 2023

Penulis,

SITI MUPLI HAYATI NINGSIH

NIM: 2421901840

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN SIDANG	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	7
1.3. Batasan Masalah	7
1.4. Rumusan Masalah	7
1.5. Tujuan Penelitian	8
1.6. Manfaat Penulisan.....	8
1.7. Sistematika Penulisan.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal	10
2.1.2. Pengendalian Internal Menurut COSO.....	21
2.1.3. Persediaan	24
2.1.4. Pengendalian Internal Atas Persediaan	27
2.2. Peneliti Terdahulu	29
2.3. Kerangka Konseptual	33
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	34
3.2. Jenis Penelitian	34
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
3.3.1. Populasi	35
3.3.2. Sampel.....	35
3.4. Teknik Pengumpulan Data	35
3.5. Definisi Operasional Variabel	36
3.6. Teknik Analisis Data	38

BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1	Hasil Penelitian	39
4.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan	39
4.1.2.	Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Proshop Bogor Raya	49
4.1.3.	Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Proshop Bogor Raya Menurut COSO.....	67
4.2	Pembahasan.....	74
4.2.1.	Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Proshop Bogor Raya	74
4.2.2.	Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Proshop Bogor Raya Menurut COSO.....	76
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
5.1.	Simpulan	79
5.2.	Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN		83

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Lapangan Golf Wilayah Bogor Dan Sekitarnya	3
Tabel 2.1.	Peneliti Terdahulu	31
Tabel 3.1.	Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	34
Tabel 3.2.	Komponen Pengendalian	36
Tabel 4.1.	Jenis Produk	45
Tabel 4.2	<i>Flowchart</i> Pembelian Persediaan Barang Retail.....	50
Tabel 4.3	<i>Flowchart</i> Pembelian Persediaan Barang Konsinyasi	55
Tabel 4.4	<i>Flowchart</i> Penjualan Barang.....	62
Tabel 4.5	<i>Flowchart Stock Opname</i>	65
Tabel 4.2.	Evaluasi Pengelolaan Persediaan Barang Dagang Pada Proshop Bogor Raya	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Proshop Bogor Raya	5
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	33
Gambar 4.1. Logo Klub Golf Bogor Raya	39
Gambar 4.2. Klub Golf Bogor Raya	41
Gambar 4.3. Struktur Organisasi Klub Golf Bogor Raya	42
Gambar 4.4. Katalog	51
Gambar 4.5. <i>Preebook</i>	51
Gambar 4.6. Pengecekan Persediaan	52
Gambar 4.7. Order Pembelian.....	53
Gambar 4.8. Surat Jalan <i>Supplier</i>	54
Gambar 4.9. Permintaan Barang ke <i>Supplier</i> Melalui E-mail	56
Gambar 4.10. Penerimaan Barang	57
Gambar 4.11. <i>Delivery Order</i>	57
Gambar 4.12. Pembuatan Label Harga pada KGBR <i>System</i>	58
Gambar 4.13. Label Harga	58
Gambar 4.14. Penyimpanan Barang di Gudang.....	59
Gambar 4.15 <i>Stock Counter</i>	60
Gambar 4.16 Penataan Barang.....	61
Gambar 4.17 Sistem Kasir Bogor Raya	63
Gambar 4.18 Struk Pembelian Tunai	63
Gambar 4.19 Mesin EDC.....	64
Gambar 4.20 Struk pembelian Non Tunai	64
Gambar 4.21 Laporan Stock Opname Proshop.....	66
Gambar 4.22 Barang Sale	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara.....	83
Lampiran 2. Surat Keterangan Penelitian	86
Lampiran 3. Kartu Bimbingan	87
Lampiran 4. Riwayat Hidup.....	88