

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT. XYZ**



Diajukan oleh :

FATIMATUZ ZAHRO

NIM : 2017030005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK
2021**

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT. XYZ**

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Gresik



Diajukan oleh :

FATIMATUZ ZAHRO

NIM : 2017030005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK**

2021

LEMBAR PERSETUJUAN

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. XYZ

SKRIPSI

Diajukan oleh :

FATIMATUZ ZAHRO

NIM : 2017030005

Skripsi telah disetujui untuk diujikan

Pada Tanggal 06 Agustus 2021

Oleh :

Pembimbing I



(Drs. Ketut Ariasna, M.M., MBA., M.Akt.)
NIDN : 0717086202

Pembimbing II



(Firdaus Indrajaya Tuharea., S.E., M.Si.)
NIDN : 0023057801

Ketua Program Studi Akuntansi



(Dwi Inggawati Rahayu, S.E., M.A.)
NIDN : 0717128706

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. XYZ

SKRIPSI

Diajukan oleh :

FATIMATUZ ZAHRO

NIM : 2017030005

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan telah direvisi
sebagaimana disarankan oleh Tim Penguji
Pada Tanggal 06 Agustus 2021

Pembimbing

(Drs. Ketut Ariasna, M.M., MBA., M.Akt.)

NIDN : 0717086202

Ketua Penguji

(Rusdiyanto, S.E., M.Ak.)

NIDN : 0703027903

Anggota Penguji

(Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak.)

NIDN : 0707038601

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi

(Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si)

NIDN : 0023057801

SURAT PERNYATAAN ORSINILITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fatimatuz Zahro
NIM : 2017030005
Fakultas : Ekonomi
Program : S-1
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan judul :

“Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. XYZ” Adalah hasil karya sendiri dan bukan “**Duplikasi**” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya di dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar bacaan.

Apabila ternyata di dalam Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur Plagiasi, saya bersedia Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebesar-besarnya tanpa ada paksaan dan tekanan dari pihak manapun.

Gresik, 06 Agustus 2021

Yang Menyatakan



Fatimatuz Zahro

LEMBAR PERSEMBAHAN

Alhamdulillah *rabbi' alamin*, karya ini penulis persembahkan :

Untuk diri sendiri, terima kasih sudah mau bertahan sampai detik ini, terima kasih atas semua usaha dan upayanya, terima kasih untuk usaha berproses menjadi lebih baik, terima kasih juga sudah mau berusaha menyadarkan diri bahwa diri sendiri ternyata tidak seburuk itu.

Untuk kedua orang tua penulis Papa M. Zainul Hasanuddin yang telah menjadi sosok lelaki yang hebat dan memberikan banyak pelajaran bagi penulis. Kepada Mama Nur Reny Endang Setiawati yang telah menjadi sosok perempuan yang luar biasa didalam hidup penulis, terima kasih atas segala motivasi, dan doa yang tak henti-hentinya terselip dalam setiap sujud kepada-Nya, terima kasih atas semua air mata, keringat, lelah dan waktu yang sudah terkorbankan untuk memberikan yang terbaik bagi penulis.

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT. XYZ**

Fatimatuz Zahro

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang dilakukan oleh PT. XYZ sesuai dengan komponen 8 unsur dan mengetahui apakah PT. XYZ sudah menerapkan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang secara efektif. Penelitian ini penting untuk dilakukan karena persediaan menjadi unsur penting yang harus dikendalikan dengan sebaik-baiknya, dan besar kecilnya persediaan yang dimiliki oleh perusahaan akan mempengaruhi profitabilitas dalam mencapai suatu tujuan perusahaan.

Penelitian ini merupakan penelitian dengan metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Metode pengumpulan data diperoleh melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Fenomena yang terjadi adalah banyaknya persediaan barang dagang yang terdapat di gudang yang bisa menyebabkan penumpukan maupun kerusakan yang tidak diinginkan. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah menggunakan 8 unsur SPI sedangkan yang sebelumnya menggunakan COSO.

Hasil penelitian secara keseluruhan PT. XYZ telah menerapkan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang secara efektif sesuai dengan 8 unsur. Namun masih terdapat 1 unsur yang belum sepenuhnya diterapkan yang menyebabkan kelemahan seperti adanya rangkap tugas maupun *human error* yang belum dapat diantisipasi secara penuh oleh perusahaan.

Kata Kunci : *Persediaan Barang Dagang, Sistem Pengendalian Internal*

***ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE INTERNAL
CONTROL SYSTEM FOR MERCHANDISE INVENTORY AT PT.
XYZ***

Fatimatuz Zahro

*Accounting Study Program, Faculty of Economics, University of
Gresik*

ABSTRAC

This research aims to find out how the implementation of the internal packing system on the supply of trade goods carried out by PT. XYZ is in accordance with the 8 elements and knows if PT. XYZ has implemented an internal control system over the supply of trade goods effectively. This research is important to do because inventory becomes an important element that must be controlled properly, and the small amount of inventory owned by the company will affect profitability in achieving a company's goals.

This research is a study with qualitative methods with a descriptive approach. The method of data collection is obtained through observation, interviews, and documentation. The phenomenon that occurs is the large supply of trade goods contained in warehouses that can cause buildup or unwanted damage. The difference between this study and previous research is that it uses 8 elements of SPI while the previous one uses COSO.

Overall research results of PT. XYZ has implemented an internal control system over the inventory of trade goods effectively in accordance with the 8 elements. But there is still 1 element that has not been fully applied that causes weaknesses such as the existence of double tasks and human errors that can not be fully anticipated by the company.

Keywords : *Merchandise Inventory, Internal Control System*

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena atas rahmat dan hidayahNya, serta sholawat dan salam tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI PT. XYZ” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak mengalami kendala dan mendapat bantuan yang telah diberikan dari berbagai pihak. Selanjutnya penulis haturkan ucapan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Prof. Dr. H. Sukiyat, S.H., M.Si. selaku Rektor Universitas Gresik.
2. Firdaus Indrajaya Tuharea., S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
3. Dwi Inggarwati Rahayu, S.E., M.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
4. Drs. Ketut Ariasna, M.M., MBA., M.Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan petunjuk serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Firdaus Indrajaya Tuharea., S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dalam cara penulisan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh Staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Terkhusus untuk kedua orang tua penulis, Papa M. Zainul Hasanuddin dan Mama Nur Reny Endang Setiawati terima kasih atas semangat, doa serta dukungannya yang tidak pernah putus untuk penulis.
8. Teman Seperjuangan Akuntansi 2017 dan semuanya yang telah belajar bersama-sama melewati masa studi.
9. Rekan-rekan kerja PT. XYZ terima kasih sudah membantu dan memberikan kemudahan penulis dalam mengambil data terkait penulisan skripsi.
10. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini dan tidak bisa disebutkan satu per satu.
11. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

Semoga Allah SWT membalas budi baik semua pihak yang telah memberi dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, tetapi penulis berharap skripsi ini bermanfaat.

Gresik, 06 Agustus 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORSINILITAS.....	iii
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRAC.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Pengertian Sistem.....	8
2.1.2 Pengertian Pengendalian Internal.....	8
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal.....	9
2.1.4 Fungsi Pengendalian Internal.....	10
2.1.5 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.1.6 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.1.7 Prinsip Sistem Pengendalian Internal.....	18

2.1.8 Pengertian Persediaan	20
2.1.9 Klasifikasi Persediaan.....	21
2.1.10 Metode Pencatatan Persediaan.....	22
2.1.11 Metode Penilaian Persediaan	23
2.1.12 Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan	25
2.2 Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Pikir.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	32
3.2 Fokus dan Dimensi Penelitian.....	32
3.3 Lokasi Penelitian	34
3.4 Waktu Penelitian	34
3.5 Jenis dan Sumber Data	34
3.6 Metode Pengumpulan Data	35
3.7 Metode Analisis Data	36
BAB IV PEMBAHASAN.....	39
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	39
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	39
4.1.2 Visi dan Misi PT. XYZ.....	40
4.1.3 Struktur Organisasi PT. XYZ	40
4.1.4 <i>Job Description</i> PT. XYZ.....	42
4.2 Waktu Penelitian	51
4.3 Hasil Penelitian.....	51
4.3.1 Jenis-Jenis Persediaan Barang Dagang PT. XYZ.....	51
4.3.2 Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang dengan Komponen 8 Unsur di PT. XYZ	52
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
4.4.1 Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang dengan Komponen 8 Unsur di PT. XYZ.....	67
4.4.2 Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang dengan Komponen 8 Unsur di PT. XYZ.....	75

BAB V PENUTUP.....	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	27
4.1 Hasil Efektivitas Penerapan SPI Persediaan	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Flowchart SPI atas Persediaan Barang Dagang	27
2.2. Kerangka Pikir	31
4.1 Struktur Organisasi PT. XYZ	41
4.2 Struktur Organisasi PT. XYZ dalam Lingkup Persediaan Barang Dagang	53
4.3 Sistem Pengeluaran Persediaan Barang Dagang PT. XYZ	60
4.4 Sistem Penerimaan Persediaan Barang Dagang PT. XYZ	61
4.5 Pencatatan Persediaan Terhubung ke Semua Divisi	62
4.6 Pelaporan Harian Manual Stok Bagian Gudang	63
4.7 Stok yang Berada di Sistem yang Terhubung ke Semua Divisi.....	64
4.8 Penyebaran Informasi Lowongan Kerja pada PT. XYZ	65

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Izin Penelitian
- Lampiran 2 : Kartu Bimbingan
- Lampiran 3 : Pedoman Wawancara
- Lampiran 4 : Transkrip Wawancara
- Lampiran 5 : Kartu Persediaan
- Lampiran 6 : Kartu Stock Opname
- Lampiran 7 : Dokumen Penjualan dan Pembelian
- Lampiran 8 : Dokumentasi & Foto Lokasi Penelitian