

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BARANG DENGAN PRINSIP COSO  
PADA PT DILION AGUNG JAYA**

**SKRIPSI**

**Oleh**

**Sarah Prihatiningsih**

**201610315064**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2020**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang  
dengan Prinsip COSO pada PT.Dilion Agung Jaya

Nama Mahasiswa : Sarah Prihatiningsih

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315064

Program Studi Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Juli 2020



Maidani, S.E., M.Ak  
NIDN 0308058605

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang  
Dengan Prinsip COSO Pada PT. Dilion Agung  
Jaya

Nama Mahasiswa : Sarah Prihatiningsih

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315064

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Juli 2020

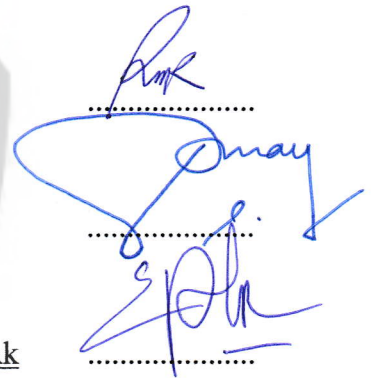
Jakarta, 4 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN 0313046501

Anggota Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak  
NIDN 0308058605

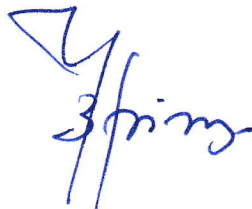
Anggota Penguji II : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak  
NIDN 0301068101



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak  
NIDN 0328066301



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN 0318107101

## KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada fakultas Ekonomi Prodi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan judul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DENGAN PRINSIP COSO PADA PT DILION AGUNG JAYA”.

Penulis menyadari selama proses penulisan proposal skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan namun, berkat bantuan, dukungan bimbingan, doa serta motivasi dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Adapun ucapan terima kasih ingin penulis sampaikan kepada semua pihak tersebut yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis, sebagai berikut:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak, CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Maidani, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.
6. Ibu Nunung Nurhayati, Bapak Dudung Abdulah, Almarhum Bapak Ahmad Dakiri dan Almarhumah Ibunda tercinta Ibu Irianti ,selaku Keluarga besar

penulis yang tidak henti-hentinya memberikan doa dan dukungan baik secara langsung dan tidak langsung.

7. Sugiyarto, ST sebagai calon suami penulis yang selama ini menjadi penyemangat saat penulis merasa lelah dan putus asa.
8. Segenap staf dan karyawan PT. Dilion Agung Jaya yang telah mengizinkan penelitian dan bersedia untuk diwawancarai, terima kasih banyak telah membantu penelitian ini.
9. Sahabat-sahabat penulis yang telah menyayangi dengan sepenuh hati mereka, yang selama ini selalu mendengarkan keluh kesah, Terimakasih Eki, Indar, Fuji, Dwi, Tomy, Veronika, Ruth, yang selalu memberikan dorongan, semangat, dan bantuannya untuk terus berjuang menyelesaikan Skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam pengerjaan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Atas segala bantuan-bantuan yang telah diberika selama penyusunan proposal skripsi ini, maka penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih dan memanjatkan doa semoga hal-hal baik tersebut dibalas dengan kebaikan yang berkali lipat oleh Allah SWT. Amin. Sementara itu, penulis juga menyaradari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan tugas akhir proposal skripsi ini dengan harapan penulis dapat melanjutkan proposal skripsi ini ketahap selanjutnya yang dapat bermanfaat Penulis dan mahasiswa Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 04 Agustus 2020



**Sarah Prihatiningsih**

## ABSTRAK

**Sarah Prihatiningsih. 201610315064.** Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang dengan Prinsip COSO pada PT.Dilion Agung Jaya.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di PT. Dilion Agung Jaya sudah sesuai dengan standar COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission*). penelitian ini dilakukan karena PT. Dilion Agung Jaya memiliki banyak permasalahan mengenai persediaan yang bisa saja terjadi akibat pengendalian internal atas persediaan barang dagang kurang memadai.

Jenis penelitian yang dilakukan adalah studi kasus. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah metode wawancara dan observasi langsung dan tidak langsung. Teknik analisis data yang digunakan untuk menjawab masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal persediaan barang yang ada pada PT. dilion Agung Jaya belum memenuhi dan lima komponen pengendalian internal menurut COSO *framework*. Dilihat dari komponen dengan beberapa bagian yang belum sesuai dengan COSO *framework* adalah aktivitas pengendalian . Sedangkan untuk komponen lainnya sudah sesuai dengan prinsip COSO walau masih harus ada perbaikan dalam penerapan dengan prinsip COSO.

Kata kunci : pengendalian internal, persediaan Barang, COSO

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul " Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang dengan Prinsip COSO pada PT.Dilion Agung Jaya" ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 04 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Sarah Prihatiningsih

201610315064

## ABSTRACT

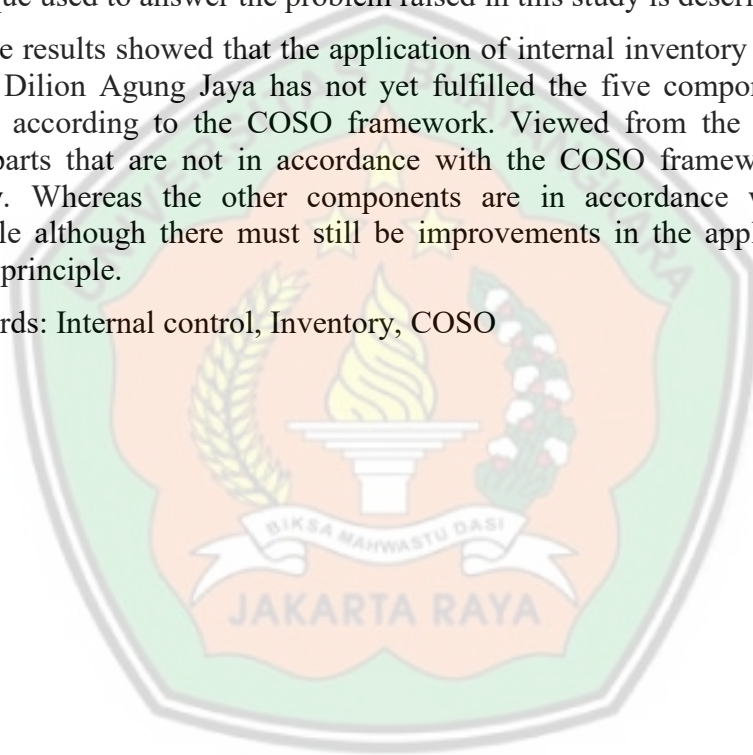
Sarah Prihatiningsih. 201610315064. Analysis of Internal Inventory Control with the COSO Principle at PT. Dilion Agung Jaya.

This study aims to determine whether the application of internal control over merchandise inventory at PT. Dilion Agung Jaya is in accordance with the standards of COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission). This research was conducted because PT. Dilion Agung Jaya has many problems regarding inventory which could occur due to inadequate internal control over merchandise inventory.

This type of research is a case study. Data collection techniques used were interview and direct observation methods and indirect. The data analysis technique used to answer the problem raised in this study is descriptive analysis.

The results showed that the application of internal inventory control of goods in PT. Dilion Agung Jaya has not yet fulfilled the five components of internal control according to the COSO framework. Viewed from the component with some parts that are not in accordance with the COSO framework is a control activity. Whereas the other components are in accordance with the COSO principle although there must still be improvements in the application with the COSO principle.

Keywords: Internal control, Inventory, COSO





## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1...Latar Belakang Masalah.....	1
1.2...Rumusan Masalah.....	3
1.3...Tujuan Penelitian.....	3
1.4...Manfaat Penelitian.....	4
1.5...Batasan Masalah.....	4
1.6...Sistematika Penulisan.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1...Pengendalian Internal .....	6
2.1.1.. Pengertian Pengendalian Internal.....	6
2.1.2.. Pengendalian Internal menurut COSO .....	7
2.1.3.. Tujuan Pengendalian Internal menurut COSO.....	8
2.1.4.. Komponen Pengendalian Internal COSO.....	9
2.2...Persediaan.....	14
2.2.1.. Pengertian Persediaan.....	14
2.2.2.. Metode Penilaian Perusahaan.....	15
2.2.3.. Pengendalian Internal atas Persediaan.....	18
2.2.4.. Metode Pencatatan Persediaan.....	18
2.3...Penelitian Terdahulu.....	21
2.4...Model Konseptual.....	32

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1. ..Jenis Penelitian.....	32
3.2. ..Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3. ..Lokasi Penelitian.....	33
3.4. ..Metode Analisis.....	33
3.5.1. ..Sumber Data.....	33

### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1...Data Penelitian.....	34
4.1.1.. Gambaran Perusahaan.....	34
4.1.2.. Sejarah Perusahaan.....	34
4.1.3.. Struktur Organisasi.....	35
4.1.4.. Bidang-Bidang Kerja/Description.....	35
4.1.5.. Aktivitas Kegiatan Perusahaan.....	39
4.1.6.. Sistem Penjualan PT. Dilion Agung Jaya.....	40
4.1.7.. Data Nama Persediaan Barang Dagang .....	41
4.1.8.. Prosedur Pengendalian Persediaan Barang Dagang.....	43
4.2...Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.2.1. ..Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dengan Prinsip COSO.....	48
4.2.1.1. ..Lingkungan Pengendalian.....	48
4.2.1.2. ..Penilaian Risiko.....	50
4.2.1.3. ..Aktivitas Pengendalian.....	51
4.2.1.4. ..Informasi dan Komunikasi.....	52
4.2.1.5. ..Aktivitas Pemantauan.....	52

### **BAB IV PENUTUP**

5.1...Kesimpulan.....	53
5.2...Implikasi Menejerial.....	54

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

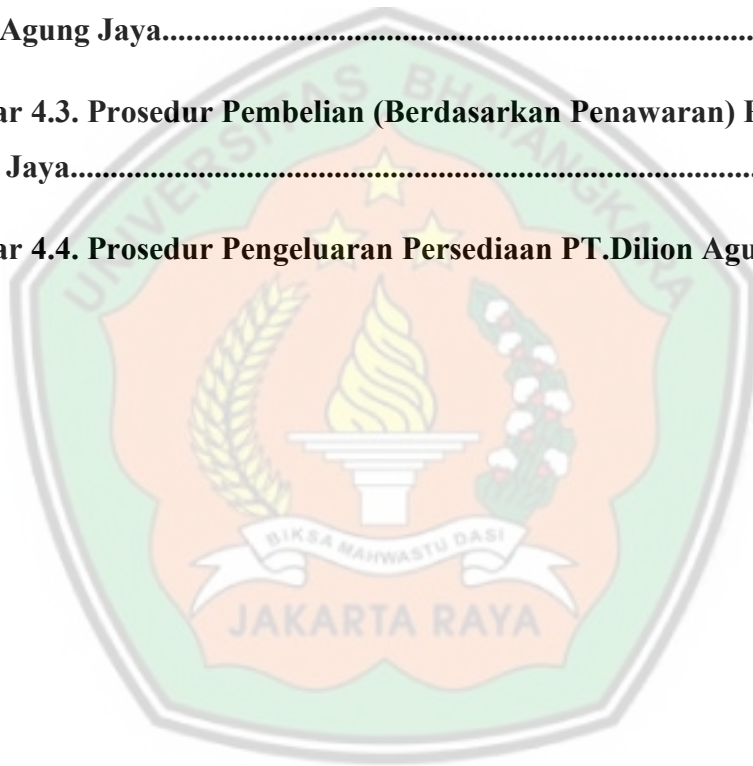
## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	23
--------------------------------------	----



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1. Relationship of Objectives and Componen of Internal Control (2013).....</b>	<b>10</b>
<b>Gambar 2.2. Kerangka Konseptual.....</b>	<b>32</b>
<b>Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT.Dilion Agung Jaya.....</b>	<b>36</b>
<b>Gambar 4.2. Prosedur Pembelian (Persediaan Habis atau tersisa sedikit) PT. Dilion Agung Jaya.....</b>	<b>45</b>
<b>Gambar 4.3. Prosedur Pembelian (Berdasarkan Penawaran) PT. Dilion Agung Jaya.....</b>	<b>45</b>
<b>Gambar 4.4. Prosedur Pengeluaran Persediaan PT.Dilion Agung Jaya....</b>	<b>48</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Surat Permohonan Peneletian Universitas Bhayangkara  
Jakarta
- Lampiran 2** Surat Balasan Penelitian dari PT. Dilion Agung Jaya
- Lampiran 3** Uji Referensi
- Lampiran 4** Uji Plagiat
- Lampiran 5** Lembar Catatan Perbaikan Penguji
- Lampiran 6** Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7** Hasil Wawancara
- Lampiran 8** Data Stock PT Dilion Agung Jaya
- Lampiran 9** Biodata