

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG  
(Studi Kasus Pada Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu)**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Dyas Rianti  
201610315069**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

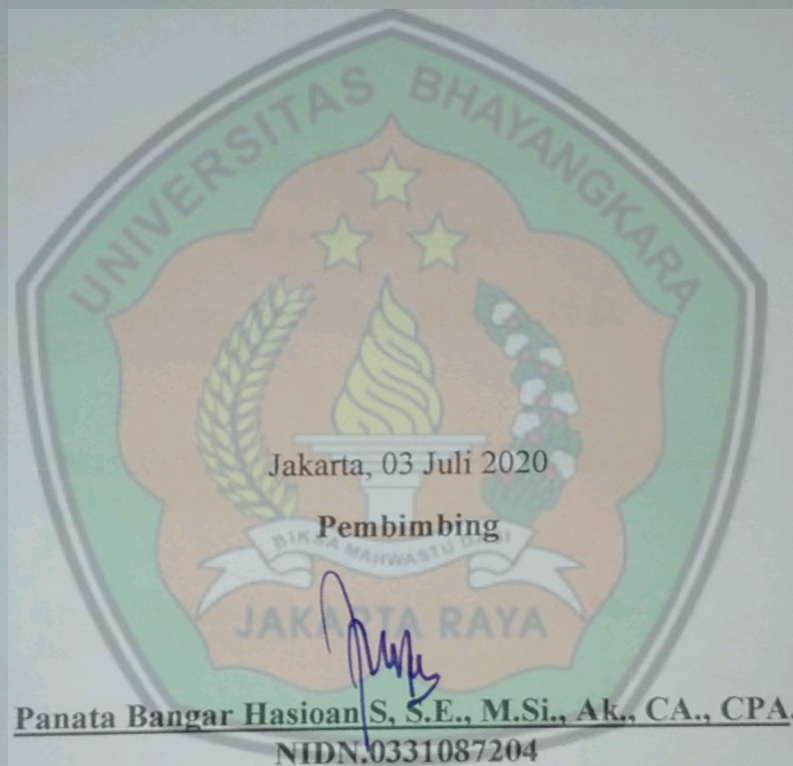
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan  
Barang Dagang (Studi Gallery Elzatta & Dauky  
Pondok Ungu)

Nama Mahasiswa : Dyas Rianti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315069

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 01 Agustus 2020



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang  
(Studi Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu)  
Nama Mahasiswa : Dyas Rianti  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315069  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi /Ekonomi  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 01 Agustus 2020

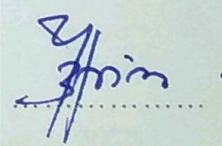
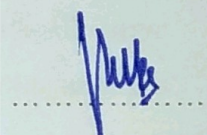
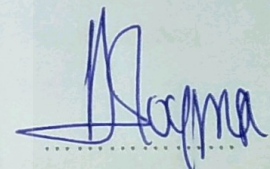
Jakarta, 06 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D.  
NIDN.0304058305

Penguji I : Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.  
NIDN.0331087204

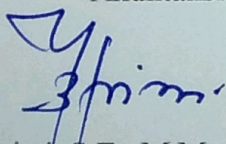
Penguji II : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN.0328066301



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

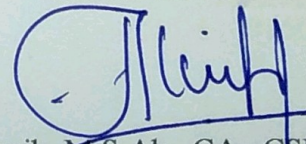
Akuntansi



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

Dekan

Fakultas Ekonomi



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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu) 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 dikemudian 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, 01 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,

METERAI  
TEMPEL

6F7CDAH533935856

6000  
ENAM RIBU RUPIAH

  
Dyas Rianti  
201610315069

## ABSTRAK

**Dyas Rianti. 201610315069.** Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Studi Kasus di Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu sudah sesuai dengan standar COSO *framework* (*The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission*). Penelitian ini dilakukan karena Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu memiliki banyak permasalahan mengenai persediaan yang bisa 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, dokumentasi, dan *Internal Control Questionnaire* (ICQ). Teknik analisis data yang digunakan untuk menjawab masalah yang diangkat dalam penelitian adalah analisis deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang oleh Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu Sebagian besar sudah sesuai dengan lima komponen pengendalian internal menurut COSO *framework*. Seluruh Hal tersebut menunjukkan bahwa pengendalian internal atas persediaan barang dagang di Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu masuk kategori sangat efektif.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Persediaan dan COSO

## ABSTRACT

**Dyas Rianti. 201610315069.** Analysis Of Internal Control On Merchandise Inventory A Case Study At Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu. This Research aims to determine whether the application of internal control on merchandise inventory at Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu comply the COSO (the Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission) framework standard. This research was undertaken because there was indication that the several issues faced by Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu were occurred due to inadequate internal control. This research was a case study. Data collections techniques were interview, documentation, and Internal Control Questionnaire (ICQ). Data analysis technique used to answer the issue in this research was a descriptive analysis. The result showed that the application of internal control of merchandise inventory at Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu mostly complied the five components of the COSO framework. It showed that internal control of merchandise inventory at Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu was a very effective.

Keywords: *Internal Control, Inventory, and COSO*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dimana skripsi ini penulis sajikan dalam bentuk buku yang sederhana. Adapun judul penulisan skripsi yang penulis ambil adalah sebagai berikut **“Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu)”**

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat kelulusan Strata satu (S1) Ekonomi Akuntansi. Adapun sebagai bahan penulisan diambil berdasarkan hasil observasi, studi pustaka, serta beberapa sumber literatur yang mendukung penulisan ini.

Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing umat dari jaman kegelapan menuju jaman yang sesuai dengan ketentuan Allah SWT. Dalam hal ini, penulis sangat menyadari keterbatasan kemampuan yang dimiliki, sehingga penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis dengan kerendahan hati sangat mengharapkan kritik dan saran guna mengoreksi dan memperbaiki kekurangan yang ada sehingga mencapai hasil yang lebih baik serta penulis juga menyadari bahwa penulisan skripsi ini bukan semata-mata disusun berdasarkan kemampuan penulis sendiri, melainkan karena mendapat bantuan dari berbagai pihak sehingga penyusunan ini bisa terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan yang baik ini maka penulis menginginkan untuk mengucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol.(Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, SH., MM. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA. M.Ak. Selaku kepala Program Studi Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

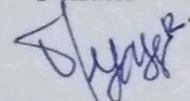
4. Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. Selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta mengarahkan penulis dalam penulisan skripsi ini.
5. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.
6. Kedua Orang tua, Ayah dan Ibuku yang telah memberikan bantuan lewat doa-doanya dan atas dukungan yang telah diberikan baik berupa material maupun moril.
7. Suami tercinta yang selalu memberikan semangatnya tiada henti dan selalu ada disamping saya sehingga saya bisa seperti sekarang.
8. Ketiga Adikku yang tersayang Ratna Dianti Wahidin, Abdurrahman Nawawi Wahidin dan Nadia Yasmin Dayanti Wahidin yang memberi semangat dan dukungannya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Semoga kita tetap selalu kompak.
9. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam memperoleh data-data pada penulisan skripsi ini.
10. Dan seluruh rekan-rekan mahasiswa Ekonomi Akuntansi Angkatan 2016 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan dan masukan selama penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh sekali dari sempurna, untuk itu penulis mohon kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang.

Akhir kata semoga penulisan skripsi ini dapat berguna bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca yang berminat pada umumnya.

Bekasi, 30 Maret 2020

Penulis



(Dyas Rianti)



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.5 Batasan Penelitian .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1 Pengendalian Internal .....	6
2.1.1 Definisi pengendalian internal .....	6
2.1.2 Unsur-unsur pengendalian internal .....	7
2.1.3 Aktivitas pengendalian internal .....	10
2.1.4 Tujuan dan tanggung jawab pengendalian internal .....	12
2.2 Persediaan .....	13
2.2.1 Pengertian Persediaan .....	13
2.2.2 Penggolongan persediaan .....	14
2.2.3 Pengelolaan persediaan .....	15
2.2.4 Pengendalian internal atas persediaan .....	17
2.3 <i>Retail</i> .....	18
2.3.1 Pengertian <i>retail</i> .....	18
2.3.2 Fungsi <i>retail</i> .....	18
2.4 Penelitian Terdahulu .....	19

2.5	Kerangka Pemikiran.....	5
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>		<b>6</b>
3.1	Desain Penelitian.....	6
3.2	Tahapan Penelitian.....	7
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	9
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	9
3.5	Sumber Data.....	10
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	10
3.7	Metode Analisa Data.....	12
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>25</b>
4.1	Profil Perusahaan.....	25
4.1.1	Sejarah gallery elzatta & dauky pondok ungu.....	25
4.1.2	Visi gallery elzatta & dauky pondok ungu.....	26
4.1.3	Misi dan prinsip gallery elzatta & dauky pondok ungu.....	26
4.1.4	Uraian tentang produk.....	26
4.2	Struktur Organisasi.....	27
4.3	Sistem Pengendalian Internal Pada Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu.....	29
4.4	Prosedur Pengendalian Persediaan Barang Dagang.....	30
4.5	Hasil Analisis Data Penerapan Sistem Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagang Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu.....	36
4.5.1	Evaluasi lingkungan pengendalian.....	36
4.5.2	Evaluasi aktivitas pengendalian.....	38
4.5.3	Evaluasi penilaian risiko.....	40
4.5.4	Evaluasi informasi dan komunikasi.....	44
4.5.5	Evaluasi pemantauan.....	46
4.5.6	Evaluasi hasil kuesioner.....	48
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.6.1	Komponen lingkungan pengendalian.....	50
4.6.2	Komponen penilaian risiko.....	52
4.6.3	Komponen aktivitas pengendalian.....	53
4.6.4	Komponen informasi dan komunikasi.....	55
4.6.5	Komponen Pemantauan.....	56
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>58</b>

5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Implikasi Manajerial .....	58

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model COSO.....	8
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian .....	7
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi.....	28
Gambar 4. 2 Flowchart Penerimaan Barang .....	33
Gambar 4. 3 Flowchart Penyimpanan Barang .....	34



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	1
Tabel 3. 1 Waktu Penelitian .....	9
Tabel 3. 2 Kuesioner Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagang Berdasarkan COSO .....	13
Tabel 3. 3 Tabel Skor .....	23
Tabel 3. 4 Kriteria Efektivitas .....	23
Tabel 4. 1 Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu pada Komponen Lingkungan Pengendalian dalam Pengendalian Internal COSO.....	37
Tabel 4. 2 Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu pada Komponen Aktivitas Pengendalian dalam Pengendalian Internal COSO .....	39
Tabel 4. 3 Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu pada Komponen PenilaianRisiko dalam Pengendalian Internal COSO .....	42
Tabel 4. 4 Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu pada Komponen Informasi dan Komunikasi dalam Pengendalian Internal COSO.....	45
Tabel 4. 5 Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang Gallery Elzatta & Dauky Pondok Ungu pada Komponen Pemantauan dalam Pengendalian Internal COSO.....	47
Tabel 4. 6 Hasil Jawaban Kuesioner Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Komponen Lingkungan Pengendalian.....	48
Tabel 4. 7 Hasil Jawaban Kuesioner Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Komponen Penilaian Risiko.....	49
Tabel 4. 8 Hasil Jawaban Kuesioner Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Komponen Aktivitas Pengendalian.....	49
Tabel 4. 9 Hasil Jawaban Kuesioner Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Komponen Informasi dan Komunikasi.....	49
Tabel 4. 10 Hasil Jawaban Kuesioner Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Komponen Pemantauan.....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Struktur Organisasi
- Lampiran II : Transkrip Hasil Wawancara
- Lampiran III : Hasil Jawaban Kuestoner
- Lampiran IV : Hasil Dokumentasi
- Lampiran V : Daftar Riwayat Hidup

