

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BERDASARKAN COSO PADA  
PT. GUNUNG PUTRI GRAHA MAS**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Novitasari Putrianto**

**201710315093**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Persediaan  
Berdasarkan COSO Pada PT. Gunung Putri Graha  
Mas

Nama Mahasiswa : Novitasari Putrianto

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315093

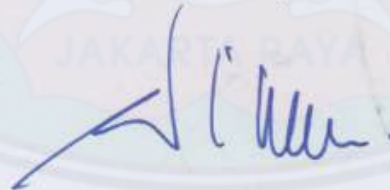
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 03 Juli 2021

Jakarta, 15 Juli 2021

MENYETUJUI,

Pembimbing



Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., MBA., CMA

NIDN : 0322086605

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Persediaan Berdasarkan COSO Pada PT. Gunung Putri Graha Mas

Nama Mahasiswa : Novitasari Putrianto

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315093

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 03 Juli 2021

Jakarta, 15 Juli 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si, SAS, CA, CPMA  
NIDN : 0303077205

Penguji I : Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., MBA., CMA  
NIDN : 0322086605

Penguji II : Pratiwi Nila Sari, S.E, M.Ak., Ak., CPA  
NIDN : 0319018601

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN: 0301096701

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Analisis Pengendalian Internal Persediaan Berdasarkan COSO pada PT. Gunung Putri Graha Mas 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 sini, 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.

Bekasi, 20 Juni 2021

Yang membuat pernyataan,



Novitasari Putrianto

NPM : 201710315093

## ABSTRAK

**Novitasari Putrianto. 201710315093.** Analisis Pengendalian Internal Persediaan Berdasarkan COSO Pada PT. Gunung Putri Graha Mas.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui prosedur persediaan yang diterapkan dalam perusahaan, aspek pengendalian internal, perbandingan pengendalian internal berdasarkan COSO (*Commite of Supporting Organization of the Treadway Comission*) dan aspek informal berdasarkan HCS yang diterapkan dan dijalankan dalam PT. Gunung Putri Graha Mas.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan yaitu observasi, wawancara, studi pustaka, dokumentasi. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan prosedur persediaan yang diterapkan perusahaan, aspek pengendalian internal, pengendalian internal berdasarkan COSO (*Commite of Supporting Organization of the Treadway Comission*) setelah dianalisis dengan membandingkan lima komponen COSO (*Commite of Supporting Organization of the Treadway Comission*) perusahaan sudah mengimplementasikan lima komponen COSO (*Commite of Supporting Organization of the Treadway Comission*) secara efektif dan Aspek informal berdasarkan HCS (*Holistic Control System*) perusahaan berupa budaya dalam perusahaan berupa “utamakan keselamatan dalam bekerja” dan “berdoa sebelum memulai pekerjaan”, gaya manajemen dalam PT. Gunung Putri Graha Mas berupa tegas dalam memimpin bagiannya dan dalam komunikasi terdapat fasilitas dalam komunikasi yaitu telepon, email, dan fax pada kantor dan gudang adanya grup whatsapp maupun chat agar komunikasi berjalan dengan baik.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Persediaan, COSO, HCS.

## ***ABSTRACK***

**Novitasari Putrianto. 201710315093.** *Analysis of Inventory Internal Control Based on COSO at PT. Gunung Putri Graha Mas.*

*This study aims to determine the inventory procedures applied in the company, aspects of internal control, comparison of internal control based on COSO (Commite of Supporting Organization of the Treadway Comission) and informal aspects based on HCS which are implemented and run in PT. Gunung Putri Graha Mas.*

*The method used in this study is a qualitative descriptive method. Data collection methods used are observation, interviews, literature study, documentation. The results of this study can be concluded that the inventory procedures applied by the company, aspects of internal control, internal control based on COSO (Committee of Supporting Organization of the Treadway Commission) after being analyzed by comparing the five components of COSO (Commite of Supporting Organization of the Treadway Comission) the company has implemented five components of COSO (Commite of Supporting Organization of the Treadway Comission) effectively and informal aspects based on the company's HCS (Holistic Control System) in the form of a corporate culture of "prioritizing safety at work" and "praying before starting work", management style in PT. Gunung Putri Graha Mas is firm in leading its part and in communication there are facilities in communication, namely telephone, email, and fax at the office and warehouse, there are whatsapp and chat groups so that communication goes well.*

*Keywords : Internal Control, Inventory, COSO, HCS.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu mata kuliah yang wajib ditempuh untuk menyelesaikan program studi S1 Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama dua semester ini.
5. Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., MBA., CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kepada orang tua yang selalu memberikan dukungan dan doa penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi.
7. PT. Gunung Putri Graha Mas yang telah mengijinkan penulis untuk melakukan penelitian diperusahaan tersebut.
8. Liani Hesah, Budi Setowo dan Rekan-rekan karyawan PT. Gunung Putri Graha Mas yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi.
9. Teman-teman penulis, Wiwit Oktaviani, Evi Tri, Syifa Urrah'mah, Ardhita Mega, Retno Purwoningrum dan Noviana Echa yang selalu memberikan dukungan satu sama lain dan saling bertukar pikiran maupun pendapat yang positif.

10. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun guna meningkatkan kualitas skripsi ini, sehingga dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bekasi, 20 Juni 2021



Novitasari Putrianto

201710315093





## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACK .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah .....	6
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Persediaan .....	8
2.1.1 Pengertian Persediaan .....	8
2.1.2 Cangkupan Barang dalam Persediaan .....	9
2.1.3 Jenis-Jenis Persediaan .....	10
2.1.4 Tujuan dan Manfaat Persediaan .....	11

2.1.5	Pentingnya Persediaan.....	12
2.2.6	Perlakuan Akuntansi Persediaan .....	14
2.2.7	Pengendalian Internal atas Persediaan .....	17
2.2	Pengendalian Internal .....	18
2.2.1	Pengertian pengendalian Internal .....	18
2.2.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	19
2.2.3	Jenis-Jenis Pengendalian Internal.....	20
2.2.4	Aspek-Aspek Pengendalian Internal .....	21
2.2.5	Pengendalian Internal Efektif.....	23
2.2.6	Keterbatasan Pengendalian Internal .....	24
2.2.7	Standar Pengendalian Internal.....	25
2.3	COSO ( <i>Committee of Supporting Organization of the Treadway Comission</i> )	25
2.3.1	Komponen COSO ( <i>Committee of Supporting Organization of the Treadway Comission</i> ).....	28
2.4	HCS ( <i>Holistic Control System</i> ).....	30
2.5	Penelitian Terdahulu .....	34
2.6	Kerangka Pemikiran .....	38
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>40</b>
3.1	Desain Penelitian .....	40
3.2	Tahapan Penelitian.....	40
3.3	Waktu dan Tempat Penelitian.....	41
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	41
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	41
3.6	Operasional Variabel .....	42
3.6.1	Pengendalian internal .....	42

3.6.2	Persediaan.....	43
3.6.3	COSO ( <i>Committee of Supporting Organization of the Treadway Comission</i> ).....	43
3.7	Metode Analisis Data .....	44
3.7.1	Pengendalian Internal Persediaan.....	44
3.7.2	Pengendalian Internal Berdasarkan COSO .....	45
3.7.3	HCS ( <i>Holistic Control System</i> ) .....	45
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>47</b>
4.1	Profil Perusahaan .....	47
4.1.1	Sejarah Perusahaan.....	47
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	48
4.1.3	Jenis Usaha.....	48
4.1.4	Struktur Organisasi.....	48
4.1.5	Pencatatan dan Penilaian Persediaan.....	50
4.2	Analisis Data Penelitian.....	54
4.2.1	Pengendalian Internal Persediaan di PT. Gunung Putri Graha Mas ..	54
4.2.2	Pengendalian Internal Berdasarkan COSO di PT. Gunung Putri Graha Mas .....	63
4.2.3	Aspek-Aspek Informal didalam HCS Pengendalian Internal Persediaan di PT. Gunung Putri Graha Mas .....	73
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian .....	78
4.3.1	Pembahasan Pengendalian Internal Persediaan di PT. Gunung Putri Graha Mas .....	78
4.3.2	Pembahasan Pengendalian Internal Berdasarkan COSO di PT. Gunung Putri Graha Mas .....	79

4.3.3 Pembahasan Aspek–Aspek Informal didalam HCS Pengendalian Internal Persediaan di PT. Gunung Putri Graha Mas .....	79
---	----

**BAB V PENUTUP..... 81**

5.1 Kesimpulan.....	81
---------------------	----

5.2 Implikasi Manajerial.....	82
-------------------------------	----

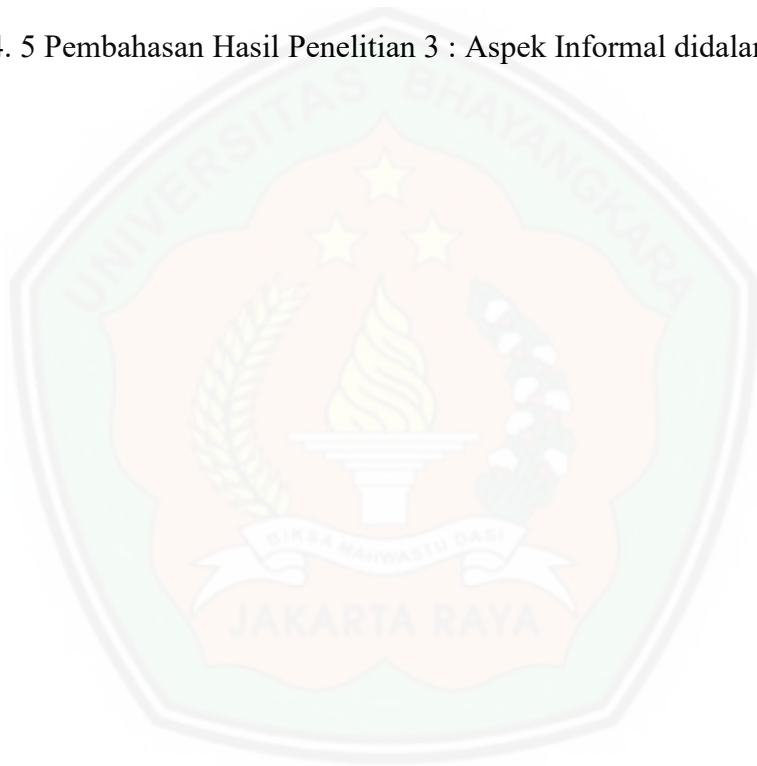
**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rincian Permasalahan Persediaan pada K/L Tahun 2019 .....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	38
Tabel 4. 1 Input Transaksi Harian PT. Gunung Putri Graha Mas.....	50
Tabel 4. 2 <i>Inventory Stock</i> PT. Gunung Putri Graha Mas.....	52
Tabel 4. 3 Pembahasan Hasil Penelitian 1 : Pengendalian Internal .....	54
Tabel 4. 4 Pembahasan Hasil Penelitian 2 : COSO .....	63
Tabel 4. 5 Pembahasan Hasil Penelitian 3 : Aspek Informal didalam HCS .....	74



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model COSO.....	26
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. Gunung Putri Graha Mas.....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Riset dari Universitas
- Lampiran 2 Surat Keterangan Riset di PT. Gunung Putri Graha Mas
- Lampiran 3 Dokumen Surat Order Pembelian (*Purchasing Order*)
- Lampiran 4 Dokumen Surat Jalan
- Lampiran 5 Dokumen *Received Item*
- Lampiran 6 Dokumen *Purchase Invoice*
- Lampiran 7 Dokumen Vendor Payment
- Lampiran 8 Bukti Permintaan Barang (BPB)
- Lampiran 9 Ruang Penyimpanan Persediaan
- Lampiran 10 Uji Refrensi
- Lampiran 11 Uji Plagiat
- Lampiran 12 Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 13 Kartu Bimbingan Skripsi