

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT
SUMBER ALFARIA TRIJAYA TBK STUDY
KASUS ALFAMART SEROJA 3**

SKRIPSI

Oleh:

Riska Rahmadani Putri

201910315226



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan
Barang Dagang PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk
(Study Kasus Alfamart Seroja 3)
Nama Mahasiswa : Riska Rahmadani Putri
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315
Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal atas
Persediaan Barang Dagang PT Sumber
Alfaria Trijaya Tbk (Study Kasus Alfamart
Seroja 3)

Nama Mahasiswa : Riska Rahmadani Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315226

Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak

NIDN : 0405077203

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum., S.E., M.Ak

NIDN : 0301068101

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

NIDN : 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Amor Marunda, SE., Ak., M.Ak, CA.

NIDN: 0301096701


Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini, saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang di PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk (Study Kasus Alfamart Seroja 3)**” 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,

Yang membuat pernyataan,



Riska Rahmadani Putri
201910315226

ABSTRAK

Tujuan Sebuah perusahaan akan tercapai, apabila terdapat pengendalian internal yang baik, didalam perusahaan tersebut

Tujuan dilaksanakannya penelitian ini untuk menguji dan menganalisis apakah pengendalian internal atas persediaan barang dagang di PT Sumber Alfaria Trijaya Study Kasus Alfamart Seroja 3, sudah berjalan sebagaimana yang diharapkan oleh perusahaan. Data dalam penelitian ini diperoleh dengan cara dokumentasi, wawancara, observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah *analisis kualitatif*

Hasil penelitian analisis pengendalian internal ini menunjukkan belum adanya pembagian tugas dan wewenang dalam sistem di toko Alfamart Seroja 3, yang menunjukkan hasil yang belum sesuai dengan COSO.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Persediaan, COSO

ABSTRACT

The objectives of a company will be achieved, if there is good internal control, within the company

The purpose of this study is to test and analyze whether the internal control over the inventory of merchandise at PT Sumber Alfaria Trijaya Case Study Alfamart Seroja 3, has been running as expected by the company. The data in this study were produced by means of documentation, interviews, observations. The data analysis technique used is qualitative analysis

The results of this internal control analysis study show that there is no division of duties and authorities in the system at the Alfamart Seroja 3 store, which shows results that are not in accordance with the COSO.

Keywords: Internal Control, Inventory, COSO

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Tuhan yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia – Nya, penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT SUMBER ALFARIA TRIJAYA TBK (STUDY KASUS ALFAMART SEROJA 3)” dengan tepat waktu, sebagai syarat untuk kelulusan program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Raya Bekasi.

Selain dari do'a, kesabaran dan usaha yang maksimal dari penulis, penulisan skripsi ini juga tidak luput dari bantuan dari berbagai pihak yang telah bersedia untuk membantu penulis secara materil maupun imateril yang berupa dukungan, nasihat, dan saran yang tidak pernah putus, selama proses penulisan skripsi ini. Pada kesempatan kali ini izinkan penulis untuk menyampaikan Terimakasih sebagai bentuk penghargaan dari penulis, kepada :

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, CSRS, CSRA, CMA, CBV, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Triana Yuniati, S.E, M.M., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing.

5. Seluruh Dosen, Pengajar, dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
 6. Mamah (Sri Hastuti), Papah (Arsuni) dan adik-kakak saya yang selalu mendukung, memberikan do'a, motivasi, juga perhatian selama penyusunan skripsi.
 7. Segenap dosen pengajar dan staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan.
 8. Winda Oktavia, sahabat yang selalu mendukung dan memberikan bantuan baik support materil maupun support non materil selama penulisan skripsi ini.
 9. Elis, Diana, Lesita, Idzuha, Rina, Sekar, dan teman-teman seperjuangan kelas malam Akuntansi tahun 2019 yang telah banyak membantu serta memberikan semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
- Semoga Allah SWT melimpahkan kebaikan dan pahala yang berlipat ganda, kepada pihak pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 24 Januari 2023

Penulis,



Riska Rahmadani Putri

NPM : 201910315226

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengendalian Internal	7
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	7
2.1.4 Tujuan Pengendalian Internal	8
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal	11
2.2 Persediaan	12
2.2.1 Pengertian Persediaan	16
2.2.2 Jenis Jenis Persediaan	17
2.2.3 Tujuan Persediaan	19
2.3 Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang.....	19
2.4 Penelitian Terdahulu	20

2.5 Kerangka Pemikiran	21
BAB III.....	26
METODOLOGI PENELITIAN	26
Jenis Penelitian	26
Tahapan Penelitian	26
Tempat dan Waktu	27
Sumber Data	28
Teknik Pengumpulan Data	28
Teknik Analisis Data	29
BAB IV	
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Gambaran Objek Penelitian	31
4.1.1 Sejarah Kantor PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk	32
4.1.2 Visi Alfamart	32
4.1.3 Misi Alfamart.....	32
4.1.4 Nilai Nilai Perusahaan	32
4.1.5 Struktur Organisasi Alfamart.....	34
4.2 Hasil Penelitian	37
4.3 Prosedur Persediaan Barang Dagang	57
4.3.1 Prosedur Penerimaan Barang Dagang.....	57
4.3.2 Prosedur Penyimpanan Barang Dagang	63
4.3.3 Prosedur Pengeluaran Barang Dagang.....	64
4.4 Analisis COSO	69
4.5 Pembahasan	72
4.5.1 Prosedur Pengendalian Internal	72
4.5.2 Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Menurut COSO.....	73
BAB V.....	75
PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Implikasi Manajerial	75
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	20
Tabel 3.2.....	28
Tabel 4.3.....	69
Tabel 4.4.....	71



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	25
Gambar 4.2.....	34
Gambar 4.3.....	58
Gambar 4.4.....	61
Gambar 4.5.....	65
Gambar 4.6.....	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Narasumber Penelitian.....	80
Lampiran Materi Wawancara.....	80
Lampiran Lembar Persetujuan Narasumber.....	80
Lampiran Prosedur Persediaan Barang.....	81

