

**EVALUASI PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN BARANG PADA
PT. DOM PIZZA INDONESIA CABANG
MALL GRAND CAKUNG**

SKRIPSI

Oleh:

ALDHEF REDINDRA

201810315018



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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan
Barang pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand
Cakung

Nama Mahasiswa : Aldhef Redindra


Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315018

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 20 Juli 2022

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing



Maidani. SE., Ak., M.Ak.

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal Atas
Persediaan Barang pada PT. Dom Pizza Cabang
Mall Grand Cakung

Nama Mahasiswa : Aldhef Redindra

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315018

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022

Jakarta, 20 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak.,
Pg. Dipl. Bus., Mcom (Acctg)
NIDN: 0312115701

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

Penguji II : Dr. David Pangaribuan, SE, M.Si
NIDN: 0425076803

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

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

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Barang pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung" 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.

Bekasi, 20 Juli 2022

Peneliti,



Aldhef Redindra

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesesuaian penerapan pengendalian internal persediaan barang dagang di PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung dengan komponen pengendalian internal menurut *Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission*. Penelitian ini penting dilakukan agar PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung lebih memahami dan mengevaluasi penerapan pengendalian internal persediaan barang dagang yang sudah diterapkan..

Persediaan merupakan salah satu sumber daya yang dimiliki perusahaan sebagai salah satu unsur yang paling aktif dalam operasional perusahaan. Persediaan memegang peranan penting dalam perusahaan, karena berdampak langsung terhadap keuntungan serta *current asset* atau aktiva lancar perusahaan. Oleh karena itu, pengendalian internal terhadap persediaan sangat penting untuk meminimalisir ataupun mencegah berbagai hal yang dapat berdampak pada keberlangsungan perusahaan sehingga menimbulkan kerugian. Penelitian ini dilakukan di PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung selama satu bulan.

Hasil kuesioner dari penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal yang diterapkan oleh PT. Dom Pizza Cabang Mall Grand Cakung sudah sesuai dengan komponen pengendalian internal berdasarkan *Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission*.

Kata kunci: pengendalian internal, persediaan barang, *committee of sponsoring organization of treadway commission*

ABSTRACT

The aim of this study is to find out the appropriateness of the application of internal control of inventory in PT. Dom Pizza Indonesia Branch of Mall Grand Cakung with the internal control component according to the Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission. This research was important to do so that PT. Dom Pizza Indonesia Branch of Mall Grand Cakung could understand and evaluate internal controls and the application of internal control of merchandise inventory that has been applied.

. Inventory plays an important role in the company, because it has a direct impact on profits and current assets or current assets of the company. Therefore, internal control of inventory is very important to minimize or prevent various things that can have an impact on the sustainability of the company so that it causes losses. This research was conducted at PT. Dom Pizza Indonesia Branch of Mall Grand Cakung for one month.

The results of the questionnaire from the research showed that internal control applied by PT. Dom Pizza Indonesia Branch Grand Cakung Mall has complied with the internal control components based on the Treadway Commission Organizational Sponsor Committee.

Keywords: internal control, inventory, committee of sponsoring organization of treadway commission

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi dengan judul “Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Barang (Studi Kasus Pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung)” dimaksudkan untuk mengetahui penerapan pengendalian internal yang dijalankan pada gerai Dominos Pizza Cabang Mall Grand Cakung. Penelitian ini dibuat berdasarkan data dan informasi yang didapatkan oleh penulis dari hasil penelitian pada PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung. Skripsi sebagai syarat penunjang dapat mengikuti Skripsi.

Skripsi ini dapat terwujud dengan baik berkat uluran tangan dari berbagai pihak, teristimewa dosen pembimbing. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada::

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA Selaku Kaprodi Akuntansi.
4. Bapak Maidani, S.E., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini
5. Kedua orang tuaku, Ibu Esih dan Bapak Chandra yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan saya ilmu yang bermanfaat selama saya kuliah.
7. Sahabat-sahabat saya yaitu Sherin Putri, Adi Armanta, N Majianah yang selalu membantu memberi semangat, yang mau memberikan masukan-masukan positif dan dukungan moril selama mengerjakan skripsi.

8. Teman-teman seperjuangan saya di kelas sore FE Akuntansi B1 yang telah memberikan dukungan satu sama lain dan saling membantu dalam bertukar pikiran dan terimakasih untuk kebersamaan yang kalian berikan selama ini.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi semua pihak yang membaca, meskipun dalam skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh untuk dikatakan sempurna. Sehingga sangat diharapkan adanya kritikan dan saran yang sifatnya membangun untuk perbaikan kedepannya.

Bekasi, 20 Juli 2022

Peneliti,

Aldhef Redindra



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined. i
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined. ii
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2. Rumusan Permasalahan	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.6. Sistematika Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1. Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.1. Pengertian Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.2. Tujuan Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.3. Unsur- Unsur Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.4. Komponen Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.5. Prinsip Pengendalian Internal	12
2.1.6. Keterbatasan Pengendalian Internal	14
2.2. Persediaan.....	15
2.2.1. Prosedur Permintaan Dan Pengeluaran Barang Gudang	17
2.2.2. Jenis-Jenis Persediaan	19
2.2.2.1. Bahan Baku (<i>Raw Material</i>).....	21

2.2.2.2.	Barang Dalam Proses (<i>Work In Process</i>)	22
2.2.2.3.	Barang Jadi (<i>Finished Goods</i>)	24
2.2.3.	Fungsi Persediaan	24
2.2.4.	Metode Pencatatan Persediaan.....	25
2.2.5.	Metode Penilaian Persediaan	26
2.3.	Penelitian Terdahulu	27
2.4.	Kerangka Pemikiran.....	33
BAB III.....		34
METODOLOGI PENELITIAN		34
3.1.	Desain Penelitian.....	34
3.2.	Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.3.	Prosedur Penelitian	35
3.4.	Jenis Data dan Sumber Data.....	35
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	35
3.6.	Teknik Analisis Data	36
BAB IV		38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1.	Gambaran Umum PT. Dom Pizza Indonesia	38
4.1.1.	Sejarah Singkat Perusahaan.....	38
4.1.2.	Visi & Misi PT. Dom Pizza Indonesia.....	39
4.1.3.	Struktur Organisasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Analisis Data.....	43
4.2.1.	Profil Narasumber.....	43
4.2.2.	Sistem Pengendalian Internal pada Persediaan Barang PT. Dom. Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung.....	43
4.2.2.1.	Lingkungan Pengendalian.....	44
4.2.2.2.	Penilaian Risiko.....	50
4.2.2.3.	Aktivitas Pengendalian	53
4.2.2.4.	Informasi dan Komunikasi	56
4.2.2.5.	Pemantauan	60
BAB V.....		62
PENUTUP		62
5.1.	Kesimpulan	62
5.2.	Implikasi Manajerial.....	62
DAFTAR PUSTAKA		63



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4. 1 Tabel Profil Narasumber	43
Tabel 4. 2 Tabel Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung Berdasarkan pada Komponen Lingkungan Pengendalian dalam Pengendalian Internal COSO.....	47
Tabel 4. 3 Tabel Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung Berdasarkan pada Komponen Penilaian Risiko dalam Pengendalian Internal COSO	50
Tabel 4. 4 Tabel Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung Berdasarkan pada Komponen Aktivitas Pengendalian dalam Pengendalian Internal COSO	53
Tabel 4. 5 Tabel Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung Berdasarkan pada Komponen Informasi dan Komunikasi dalam Pengendalian Internal COSO.....	57
Tabel 4. 6 Tabel Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung Berdasarkan pada Komponen Pemantauan dalam Pengendalian Internal COSO.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Permintaan Dan Pengeluaran Barang Gudang.....	17
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Logo Dominos Pizza	39
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Dom Pizza Cabang Mall Grand Cakung	40
Gambar 4.3 Struktur Organisasi Gudang Dom Pizza Cabang Mall Grand Cakung.....	46
Gambar 4.4 <i>FlowChart</i> Penerimaan dan Pengeluaran Barang.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 2 Transkrip Wawancara dengan Store Manager
- Lampiran 3 Transkrip Wawancara dengan Kepala Gudang
- Lampiran 4 Transkrip Wawancara dengan Supervisor
- Lampiran 5 Tempat Penyimpanan Berkas
- Lampiran 6 Gudang Penyimpanan Persediaan
- Lampiran 7 Program SAP
- Lampiran 8 Program Pulse
- Lampiran 9 Surat Terima Barang Dalam Bentuk Form *Stock Transport Order*
- Lampiran 10 Dokumen Penghitungan Fisik Persediaan Barang
- Lampiran 11 Buku Peraturan Perusahaan
- Lampiran 12 Uji Plagiarisme
- Lampiran 13 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 14 Buku Bimbingan
- Lampiran 15 Daftar Riwayat Hidup