

TUGAS AKHIR

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT KINGSLEE INFINITAS TEKNOLOGI



Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
pendidikan program sarjana

Disusun Oleh:

Murni Juliana
2019122019

Pembimbing:

Syarif Hidayah Lubis, S.E., M.Si.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS UNIVERSAL
2023**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Murni Juliana

NIM 2019122019

Program Studi : Akuntansi

Judul TA : “Analisis Pengendalian Internal Persediaan pada PT
Kingslee Infinitas Teknologi”

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tugas akhir yang saya tulis ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan hasil plagiarisme, belum pernah dipublikasikan atau diterbitkan dalam bentuk apapun dimanapun, dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di perguruan tinggi.

Atas pernyataan tersebut, saya bersedia menerima sanksi apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran dalam tugas akhir saya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Batam, 12 Juni 2023

Yang membuat pernyataan

Murni Juliana

2019122019

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT KINGSLEE INFINITAS TEKNOLOGI

Disusun oleh:
Murni Juliana
2019122019

Pembimbing:

Syarif Hidayah Lubis, S.E., M.Si.
NIDN: 1002079002
Tanggal: 12 Juni 2023

Batam, 12 Juni 2023
Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis
Universitas Universal
Koordinator Program Studi

Hardi Bahar, S.E., M. Si
NIDN:1027098604

***ANALYSIS OF INVENTORY INTERNAL CONTROL AT PT KINGSLEE
INFINITAS TEKNOLOGI***

ABSTRACT

Inventory of goods is a crucial asset for trading companies. Inventory of goods is needed to generate sales, which leads to profitability for the company. However, the risk of inventory theft or damage is very high. Therefore, internal inventory control is necessary to reduce the risk of discrepancies, losses, and anticipate the possibility of fraud in the inventory of goods. The objective of this research is to analyze whether the internal inventory control at PT Kingslee Infinitas Teknologi is in line with the components of internal control according to COSO. This research utilizes a qualitative method and a descriptive case study design. The research data is obtained through interviews, observations, documentation, and literature review. The results of this research indicate that the internal inventory control system at PT Kingslee Infinitas Teknologi is fairly effective. However, there are still some inconsistencies between the implementation practices of the internal inventory control system at PT Kingslee Infinitas Teknologi and the COSO theory.

Keywords: Trading Company, Merchandise Inventory, Internal Control.

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT KINGSLEE INFINITAS TEKNOLOGI

ABSTRAK

Persediaan barang dagang merupakan aset yang sangat penting bagi perusahaan dagang. Persediaan barang dagang diperlukan untuk menciptakan penjualan. Dengan penjualan tersebut, perusahaan akan memperoleh keuntungan. Namun, risiko persediaan terhadap pencurian maupun kerusakan sangat tinggi. Oleh karena itu, perlu dilakukan pengendalian internal persediaan untuk mengurangi risiko terjadi selisih, kehilangan, dan mengantisipasi kemungkinan terjadinya kecurangan pada persediaan barang dagang. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah pengendalian internal persediaan pada PT Kingslee Infinitas Teknologi telah sesuai dengan komponen-komponen pengendalian internal menurut COSO. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dan jenis studi kasus deskriptif. Data penelitian diperoleh melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi kepustakaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal persediaan pada PT Kingslee Infinitas Teknologi sudah cukup efektif. Namun masih terdapat beberapa ketidaksesuaian antara praktik pelaksanaan antara sistem pengendalian internal persediaan pada PT Kingslee Infinitas Teknologi dengan teori COSO.

Kata Kunci: Perusahaan Dagang, Persediaan Barang Dagang, Pengendalian Internal

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan laporan penelitian Tugas Akhir dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Persediaan Pada PT Kingslee Infinitas Teknologi”. Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Universal. Penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak dalam proses penyusunan laporan Tugas Akhir ini, sehingga pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. techn. Aswandy, M.T. selaku rektor dari Universitas Universal.
2. Bapak Yodi, S.Kom., M.S.I. selaku wakil rektor dari Universitas Universal.
3. Ibu Emi Lestari, S.E., M.M. selaku wakil rektor dari Universitas Universal.
4. Bapak Dr. Didi Sundiman, S.T., M.M. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Universal.
5. Bapak Syarif Hidayah Lubis, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang sangat membantu dalam memberikan pengarahan dan masukan dalam penyusunan laporan TA ini.
6. Bapak Hardi Bahar, S.E., M.Si. selaku Koordinator Prodi Akuntansi sekaligus dosen penguji yang sangat membantu dalam memberikan pengarahan dan masukan dalam penyusunan laporan TA ini.
7. Bapak Mochammad Nugraha Reza Pradana, S.E., M.M. selaku Koordinator Prodi Manajemen sekaligus dosen penguji yang sangat membantu dalam memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan laporan TA ini.
8. Orang tua, keluarga dan saudara yang selalu memberikan dukungan kepada penulis pada saat menyelesaikan laporan TA ini.
9. Teman-teman pihak penulis angkatan 2019 yang telah memberikan beberapa arahan dan dukungan kepada penyusun dalam menyelesaikan laporan ini.

10. Seluruh pihak yang telah memberikan motivasi, semangat, dan bantuannya baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan laporan ini.

Semoga karya ilmiah ini dapat membuka wawasan bagi pembaca dan memberikan manfaat kepada kita semua. Penulis juga menyadari sepenuhnya, bahwa dalam penyusunan laporan TA ini belum sempurna secara penulisan, penulis telah berusaha dengan segenap kemampuan penulis. Maka dari hal tersebut, penulis ingin mengucapkan permohonan maaf apabila terdapat kata-kata yang kurang berkenan dan kesalahan dalam pengetikan kata-kata. Penulis juga berharap adanya kritik dan saran dari pembaca demi perbaikan laporan yang telah penulis buat untuk masa yang akan datang.

Batam, 12 Juni 2023

Penulis

Murni Juliana

DAFTAR ISI

ABSTRACT	i
ABSTRAK	ii
PRAKATA	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR GRAFIK	xi
DAFTAR BAGAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Akademis	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB II KAJIAN TEORI	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.2 Teori Pengendalian Internal	11
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	11
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	12
2.2.3 Fungsi Pengendalian Internal	14
2.2.4 Kegiatan Pengendalian Internal	14
2.2.5 Komponen Pengendalian Internal	15
2.2.6 Prinsip Pengendalian Internal	17
2.2.7 Pihak yang Bertanggung Jawab Terhadap Pengendalian Internal	19
2.2.8 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	20
2.2.9 Kunci Sukses Pengendalian.....	21
2.3 Persediaan.....	21
2.3.1 Pengertian Persediaan	21

2.3.2 Jenis-Jenis Persediaan	22
2.3.3 Fungsi Persediaan	22
2.3.4 Metode Pencatatan Persediaan.....	23
2.3.5 Metode Penilaian Persediaan.....	23
2.3.6 Biaya-Biaya Persediaan.....	24
2.3.7 Persediaan Barang Dagang.....	24
2.4 Pengendalian Persediaan	25
2.5 Perusahaan Dagang.....	26
2.6 Kerangka Konseptual.....	26
2.7 Proposisi Penelitian.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Desain Penelitian	28
3.2 Pendekatan dan Jenis Penelitian	29
3.2.1 Pendekatan Penelitian	29
3.2.2 Jenis Penelitian.....	30
3.3 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	30
3.4 Pemilihan Informan	31
3.5 Kehadiran Peneliti	31
3.6 Pengumpulan Data.....	31
3.7 Sumber Data	32
3.8 Teknik Analisis Data.....	32
3.9 Keabsahan Data	51
BAB IV PEMBAHASAN.....	53
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	53
4.1.1 Profil Perusahaan	53
4.1.2 Struktur Organisasi	53
4.1.3 Visi dan Misi Perusahaan.....	57
4.2 Hasil Penelitian	58
4.3 Pembahasan	81
4.4 Keterbatasan Penelitian.....	100
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	101

5.1 Kesimpulan.....	101
5.2 Implikasi Penelitian.....	101
5.3 Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA.....	104
LAMPIRAN.....	109

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1	Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	30
Tabel 3. 2	Penjelasan Teori Pengendalian Internal Persediaan atas Barang Dagangan Menurut COSO pada Komponen Lingkungan Pengendalian.....	33
Tabel 3. 3	Penjelasan Teori Pengendalian Internal Persediaan atas Barang Dagangan Menurut COSO pada Komponen Penilaian Risiko	38
Tabel 3. 4	Penjelasan Teori Pengendalian Internal Persediaan atas Barang Dagangan Menurut COSO pada Komponen Aktivitas Pengendalian	42
Tabel 3. 5	Penjelasan Teori Pengendalian Internal Persediaan atas Barang Dagangan Menurut COSO pada Komponen Informasi dan Komunikasi.....	45
Tabel 3. 6	Penjelasan Teori Pengendalian Internal Persediaan atas Barang Dagangan Menurut COSO pada Komponen Pemantauan.....	48
Tabel 3. 7	Tabel Skor.....	50
Tabel 3. 8	Tabel Tingkat Efektivitas.....	51
Tabel 4. 1	Tabel Perbandingan antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan pada Komponen Lingkungan Pengendalian dalam Pengendalian Internal COSO.....	59
Tabel 4. 2	Tabel Perbandingan Antara Teori dan Implemenasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagangan PT Kingslee Infinitas Teknologi Berdasarkan Pada Komponen Penilaian Risiko dalam Pengendalian Inernal COSO	65
Tabel 4. 3	Tabel Perbandingan Antara Teori dan Implemenasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagangan PT Kingslee Infinitas Teknologi Berdasarkan Pada Komponen Aktivitas Pengendalian dalam Pengendalian Inernal COSO.....	69

Tabel 4. 4	Tabel Perbandingan Antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagangan PT Kingslee Infinitas Teknologi Berdasarkan Pada Komponen Informasi dan Komunikasi dalam Pengendalian Internal COSO.....	74
Tabel 4. 5	Tabel Perbandingan Antara Teori dan Implementasi Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagangan PT Kingslee Infinitas Teknologi Berdasarkan Pada Komponen Kegiatan Pemantauan dalam Pengendalian Internal COSO	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Komponen Pengendalian Internal	16
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT Kingslee Infinitas Teknologi	54

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Penyesuaian Persediaan Barang Dagang Tahun 2022	4
Grafik 1.2 Grafik Penyesuaian Persediaan Barang Dagang dan Grafik Laba PT Kingslee Infinitas Teknologi Tahun 2022	5

DAFTAR BAGAN

Bagan 2.1 Kerangka Konseptual.....	27
Bagan 3.1 Desain Penelitian	28

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan yang terjadi dalam dunia usaha seiring dengan berkembangnya teknologi telah memberikan pengaruh besar terhadap perkembangan ekonomi (Angkasa & Sagala, 2019). Hal ini mengakibatkan persaingan yang semakin ketat sehingga mengharuskan setiap perusahaan untuk memperluas usahanya dengan meraih pangsa pasar yang ada agar mampu bersaing. Persaingan tersebut dapat menjadi tantangan bagi pihak manajemen perusahaan untuk memikirkan alternatif terbaik sebagai jalan keluar dalam memajukan perusahaan. Salah satu alternatif yang dapat digunakan adalah dengan mengelola seoptimal mungkin sumber daya yang dimiliki agar dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan serta mengembangkan bisnis perusahaan.

Namun seiring berkembangnya suatu perusahaan, mengakibatkan pemimpin perusahaan kesulitan dalam mengawasi dan menangani seluruh aktivitas perusahaan secara langsung. Di perusahaan kecil, pengendalian masih dapat dilakukan secara langsung oleh pemimpin perusahaan. Namun semakin besarnya suatu perusahaan, dimana aktivitas dan tugas-tugas yang harus dilakukan semakin kompleks, menyebabkan pemimpin perusahaan tidak mungkin lagi melakukan pengendalian secara langsung (Effendi & Syafitri, 2022). Oleh sebab itu, semakin besarnya suatu perusahaan semakin penting pula arti dari pengendalian dalam suatu perusahaan agar aset yang dimiliki dapat dipergunakan secara efektif dan efisien.

Bagi perusahaan dagang, persediaan barang dagang merupakan aset yang sangat vital. Persediaan barang dagang merupakan persediaan yang dimiliki perusahaan untuk diperdagangkan dalam kegiatan normal perusahaan tanpa merubah bentuk dari barang tersebut (Marlina & Dewi, 2020). Persediaan barang dagang dapat dikatakan ujung tombak dari perusahaan dagang karena persediaan diperlukan dalam rangka menciptakan penjualan. Dengan adanya penjualan, perusahaan baru dapat memperoleh laba. Selain itu, modal yang tertanam dalam

persediaan sering kali merupakan aset lancar yang paling besar dalam perusahaan dan juga merupakan bagian paling besar dalam aset perusahaan (Komala et al., 2021).

Namun persediaan sebagai salah satu aset dalam menentukan profitabilitas perusahaan sangat rentan terhadap pencurian maupun kerusakan. Menurut penelitian Owusu et al dalam (Maisaroh et al., 2019) menyatakan bahwa siklus persediaan merupakan salah satu bagian yang banyak terjadi kecurangan. Salah satu jenis kecurangan yang sering terjadi adalah pencurian persediaan oleh karyawan yang mengakibatkan pada hilangnya persediaan. Hal ini dikarenakan karyawan bersentuhan langsung dengan barang persediaan. Dengan itu, pentingnya suatu pengendalian internal persediaan untuk mengurangi risiko terjadinya selisih, kehilangan, dan mengantisipasi kemungkinan terjadinya kecurangan pada persediaan barang dagang.

Pengendalian internal merupakan suatu proses yang diberlakukan oleh dewan direksi, dan manajemen, yang dirancang untuk memberikan keyakinan yang memadai sehubungan dengan pencapaian tujuan perusahaan (Maisaroh et al., 2019). Pengendalian internal pada persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting karena pengendalian internal atas persediaan melibatkan investasi dan mempengaruhi efektivitas dan efisiensi kegiatan perusahaan. Suatu perusahaan dapat dikatakan telah memiliki pengendalian internal persediaan yang baik dapat dilihat dari data persediaan barang yang akurat sesuai dengan fisik barang yang ada (Angkasa & Sagala, 2019). Apabila terjadi selisih antara data laporan persediaan dengan fisik barang maka dapat dikatakan pengendalian internal persediaan dalam perusahaan tersebut tidak efektif dan perlu dilakukan penelusuran penyebab permasalahan serta mencari solusi penyelesaian masalah.

Dalam dunia pengawasan bisnis, terdapat 2 pendekatan pengendalian internal yakni *Classic Internal Control* dan *COSO Framework of Internal Control*. Untuk pengendalian internal klasik, tidak terpisahkan dari perkembangan ilmu manajemen dan menekankan pada sistem pengendalian yang terdokumentasi dengan baik, mulai dari perencanaan, pelaksanaan, evaluasi, dan pengembangan. Namun seiring berjalannya waktu, semakin disadari bahwa masih terdapat faktor yang perlu

diperhatikan, seperti faktor manusia (falsafah hidup, gaya hidup, perilaku, kompetensi) yang saling berinteraksi dalam lingkungan bisnis yang membentuk tata nilai (budaya) perusahaan, adanya risiko intrinsik atau risiko potensial yang kurang terbaca pada *historical/current data*, dan kelemahan komunikasi internal, sehingga dalam *Internal Control – Integrated Framework, Committee of Supporting Organization of the Treadway Commission (COSO)* menguraikan lima komponen pengendalian internal yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan. Menurut (Fajar, 2018), kerangka konseptual pengendalian internal COSO telah menjadi standar di seluruh dunia untuk membangun pengendalian internal. Selain itu, model COSO juga merupakan model yang banyak digunakan oleh auditor sebagai dasar untuk mengevaluasi dan mengembangkan pengendalian internal (Hastuti et al., 2021). Dengan dimplementasikannya ke-5 komponen tersebut diharapkan dapat membantu perusahaan dalam mencapai sistem pengendalian internal yang efektif.

PT Kingslee Infinitas Teknologi merupakan salah satu perusahaan dagang di Kota Batam yang didirikan oleh Bapak Benyamin selaku direktur perusahaan pada tanggal 1 Oktober 2017. Perusahaan ini membeli barang dari pemasok kemudian menjual kembali barang tersebut kepada pembeli secara *online* melalui *e-commerce*. Dalam perputaran penjualannya, PT Kingslee Infinitas Teknologi mengandalkan persediaan sebagai aset utama perusahaan. Namun perusahaan ini masih dihadapkan dengan permasalahan selisih persediaan barang dagang. Sering ditemukan permasalahan dimana persediaan barang dagang di kartu persediaan masih tersedia tetapi barang fisik sudah tidak ada. Sebaliknya barang fisik yang masih tersedia di gudang, namun persediaan barang dagang di kartu persediaan sudah habis.

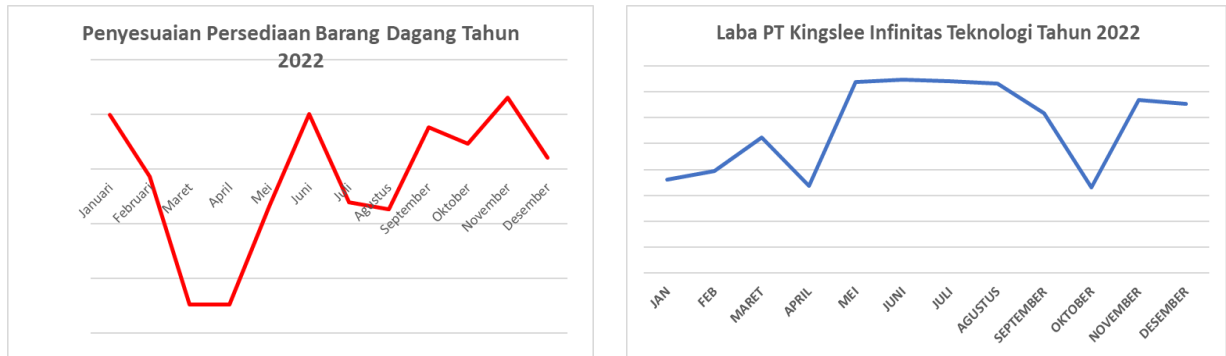


Sumber: Diolah Peneliti

Grafik 1.1

Penyesuaian Persediaan Barang Dagang Tahun 2022

Berdasarkan data di atas dapat diketahui bahwa dalam setiap bulan, perusahaan selalu melakukan penyesuaian terhadap persediaan barang dagang. Hal ini dikarenakan adanya selisih persediaan barang dagang antara data kartu persediaan dengan barang fisik yang ada setelah dilakukan *stock opname*. Apabila diakumulasikan, selisih jumlah nilai *stock opname* persediaan barang dagang di PT Kingslee Infinitas Teknologi dari Januari 2022 - Desember 2022 mengalami minus sebanyak Rp.117.666.465,21. Dengan terjadinya kehilangan persediaan barang dagang ini menyebabkan perusahaan mengalami kerugian yang mempengaruhi jumlah laba perusahaan dalam suatu periode.



Sumber: Diolah Peneliti

Grafik 1.2

Grafik Penyesuaian Persediaan Barang Dagang dan Grafik Laba PT Kingslee Infinitas Teknologi Tahun 2022

Berdasarkan grafik yang dilampirkan, dapat diketahui bahwa pada bulan Maret-April tahun 2022, PT Kingslee Infinitas Teknologi melakukan penyesuaian pengurangan terhadap persediaan barang dagang yang cukup tinggi dikarenakan adanya ketidaksesuaian antara persediaan barang dagangan pada kartu persediaan dengan barang fisik yang ada. Pengurangan tersebut menyebabkan perusahaan mengalami kerugian yang mempengaruhi jumlah laba yang diperoleh. Hal ini tercerminkan dari laba perusahaan yang ikut mengalami penurunan pada bulan Maret-April 2022. Kemudian pada bulan Mei tahun 2022, ketika perusahaan melakukan penyesuaian pertambahan persediaan barang dagang yang cukup tinggi, laba perusahaan pada bulan tersebut juga ikut mengalami peningkatan yang cukup drastis. Sehingga dapat disimpulkan bahwa persediaan barang dagang merupakan aset yang sangat mempengaruhi jumlah profitabilitas suatu perusahaan. Hilangnya persediaan barang dagangan selain dapat mengikis jumlah laba yang diperoleh suatu perusahaan, perusahaan juga akan dihadapi resiko tidak dapat memenuhi permintaan dari para pelanggannya sehingga perusahaan kehilangan kesempatan untuk memperoleh laba. Dengan hilangnya persediaan barang dagang mencerminkan bahwa pengendalian internal persediaan barang dagang di PT Kingslee Infinitas Teknologi masih kurang efektif dan perlu dilakukan penelusuran penyebab permasalahan serta mencari solusi penyelesaian masalah.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan oleh (Komala et al., 2021), hasil penelitiannya menunjukkan bahwa analisis pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada toko alfamart bengkong indah batam telah menunjukkan kategori efektif dengan skala 90%. Saran yang diberikan bagi penelitian selanjutnya yakni lebih memperdalam penelitiannya agar hasil penelitiannya dapat lebih baik dan lebih lengkap. Oleh sebab itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian secara mendalam mengenai pengendalian internal atas persediaan barang dagangan yang akan dilakukan pada PT Kingslee Infinitas Teknologi.

1.2 Fokus Penelitian

Berdasarkan latar belakang di atas, fokus pada penelitian ini adalah menganalisis dan mengevaluasi bagaimana penerapan pengendalian internal persediaan pada PT Kingslee Infinitas Teknologi dengan menggunakan pendekatan *COSO Integrated Framework*.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui penerapan pengendalian internal persediaan pada PT Kingslee Infinitas Teknologi berdasarkan komponen pengendalian internal menurut COSO.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai rujukan tambahan dan bahan referensi dalam melakukan penelitian yang berkaitan dengan topik tentang analisis pengendalian internal persediaan pada PT Kingslee Infinitas Teknologi.

1.4.2 Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi perusahaan sebagai bahan untuk mengevaluasi prosedur pengendalian intern persediaan yang tertuang dalam standar operasional prosedur, serta diharapkan dapat mengukur efektivitas perusahaan guna mengambil keputusan yang tepat dalam pengendalian persediaan barang dagang di masa mendatang.