

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA
PT. LEEA FOOTWEAR INDONESIA**

TUGAS AKHIR



OLEH:

ANISAHTUL KHOFIDOH

NIM 21030117

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN
BARANG DAGANG PADA PT. LEEA FOOTWEAR INDONESIA

Oleh mahasiswa :

Nama : Anisahtul Khofidoh

NIM : 21030117

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Oleh karena itu
pembimbing menyetujui mahasiswa tersebut menempuh ujian tugas akhir.

Pembimbing I,



Hetika, S.Pd., M.Si., Ak
NIPY. 12.013.166

Tegal, Agustus 2024

Pembimbing II,



Aryanto, SE., M. Ak
NIPY. 11.011.098

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN
BARANG DAGANG PADA PT. LEEA FOOTWEAR INDONESIA

Oleh :

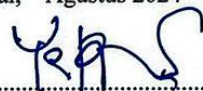
Nama : Anisahtul Khofidoh
NIM : 21030117
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Diploma III

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir
Program Studi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal

Tegal, Agustus 2024

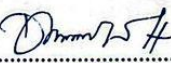
1. Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA.

Ketua Penguji


.....

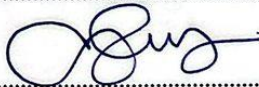
2. Dewi Kartika, SE., M.Ak., Ak

Anggota Penguji I


.....

3. Aryanto, SE., M.Ak

Anggota Penguji II


.....

Mengetahui

Ketua Program Studi,



Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA.
NIPY. 03.013.142

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Leea Footwear Indonesia”, beserta isinya adalah benar-benar karya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dan karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



ANISAHTUL KHOFIDOH
NIM 21030117

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama,
yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : ANISAHTUL KHOFIDOH

NIM : 21030117

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (NonExclusive Royalty Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. LEEA FOOTWEAR INDONESIA.

Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan /mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Tegal, Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



ANISAHTUL KHOFIDOH

NIM 21030117

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini kupersembahkan kepada :

1. Allah SWT terima kasih atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan.
2. Tugas akhir ini saya persembahkan untuk Ayah dan Ibu (Bapak Puji Antoro dan Ibu Siti Erlina), terima kasih atas doa, semangat, motivasi, pengorbanan, nasihat serta kasih sayang yang tidak pernah henti sampai saat ini.
3. Tugas Akhir ini juga saya persembahkan kepada kakak dan adik saya (kakak Eti dan dek Fatih) yang telah memberikan semangat dan semoga kita semua menjadi anak yang membanggakan kedua orang tua.
4. Untuk sahabat-sahabatku Eliza, Indri, Atuna, Dwi, dan Subkhan yang sudah sedia mendoakan dan selalu mendengar curahan hati saya semasa proses pembuatan Tugas Akhir ini.
5. Teman-teman Politeknik Harapan Bersama dan kelas 6E terimakasih telah memberikan semangat dan bantuannya sehingga tugas ini selesai.
6. Teman-teman PT Leea Footwear Indonesia yang selalu memberikan support untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
7. Para dosen Politeknik Harapan Bersama, terimakasih atas bimbingan dan ilmu yang diberikan.

HALAMAN MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya." (Al Baqarah 286)

"Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali." (HR Tirmidzi)

"Orang beriman itu bagaikan mutiara. Di mana pun dia berada, keindahan selalu ada dalam dirinya." (Imam Malik bin Anas)

"Kesuksesan dimulai dari tekad yang kuat untuk tidak menyerah."
(Napoleon Hill)

"Tidak ada jalan pintas menuju kesuksesan yang sejati." (John Wooden)

KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Leea Footwear Indonesia”.

Tugas Akhir ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, dalam penyusunan Tugas Akhir ini banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Bapak Agung Hendarto, SE., MA. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal.
2. Ibu Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Ka. Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.
3. Ibu Hetika, S.Pd., M.Si, Ak. sebagai Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Aryanto, SE., M.Ak., Dosen Pembimbing II saya yang sudah sangat sabar membimbing serta memberikan arahan dengan baik dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.

5. Ibu Etica Ana dan karyawan sekaligus pembimbing lapangan Praktek Kerja Lapangan (PKL) yang telah membetikan izin untuk melakukan penelitian memberikan banyak ilmu kepada peneliti.
6. Teman-teman baik di kampus maupun di tempat kerja, yang telah memberikan dorongan dan semangat serta semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, turut membantu selesainya Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan disana-sini. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kelemahan yang ada. Akhirnya, penulis sangat berharap Tugas Akhir ini bermanfaat bagi para pembaca.

Tegal, Agustus 2024



ANISAHTUL KHOFIDOH
NIM 21030117

ABSTRAK

Anisahtul. Khofidoh. 2024. *Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Leea Footwear Indonesia*. Program Studi Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I : Hetika; Pembimbing II : Aryanto.

Perusahaan yang tumbuh pesat harus mampu meningkatkan daya saing dengan terus memperbaiki kegiatan operasional perusahaan agar dapat tetap bertahan. Pengendalian internal atas persediaan barang dagang merupakan hal yang sangat penting karena persediaan barang dagang merupakan aset berharga perusahaan yang harus dikelola dengan baik. Sistem pengendalian internal berdasarkan COSO (*Committee Of Sponsoring Organization Of Treadway Commission*) menjadi hal yang penting bagi perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasional yang sesuai dengan tujuan perusahaan selain juga dapat mencegah kehilangan sumber daya yang disebabkan oleh kesalahan maupun kecurangan. Sistem pengendalian internal diharapkan dapat memberikan rekomendasi perbaikan berkelanjutan tidak terkecuali untuk perusahaan yang bergerak dalam perusahaan manufaktur. Oleh karena itu, perusahaan harus memiliki pengendalian internal yang baik untuk mengurangi kerugian, terutama untuk PT. Leea Footwear Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal yang telah diterapkan PT. Leea Footwear Indonesia atas persediaan barang dagangannya. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal pada PT. Leea Footwear Indonesia sudah sesuai dengan COSO (*Committee Of Sponsoring Organization Of Treadway Commission*) namun kurangnya pemantauan terhadap persediaan barang dagang yang dilakukan oleh bagian gudang melalui stock opname. Implikasi dari penelitian ini dapat menjadi masukan bagi perusahaan guna meningkatkan kinerja sistem pengendalian internal, sehingga proses operasional dapat berjalan dengan lancar tanpa ada kesalahan dan kelalaian yang berakibat merugikan bagi PT. Leea Footwear Indonesia.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Persediaan, COSO

ABSTRACT

Khofidoh. Anisahtul. 2024. *The Analysis of the Internal Control system for Merchandise Inventory on PT. Leea Footwear Indonesia. Accounting Associate Degree Study Program. Politeknik Harapan Bersama. Advisor : Hetika; Co-Advisor : Aryanto.*

Companies that grow rapidly must be able to increase their competitiveness by continuing to improve the company's operational activities in order to survive. Internal control over merchandise inventory is very important because merchandise inventory is a valuable company asset that must be managed well. An internal control system based on COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) is important for companies in carrying out operational activities in accordance with company objectives and preventing loss of resources caused by errors or fraud. The internal control system is expected to provide recommendations for continuous improvement, including for companies operating in manufacturing companies. Therefore, companies must have good internal controls to reduce losses, especially for PT. Leea Footwear Indonesia. This research aims to determine the implementation of the internal control system that has been implemented by PT. Leea Footwear Indonesia for providing merchandise. This research uses a qualitative descriptive method. The data collection techniques used were observation, interviews and documentation. The research results show that the internal control system at PT. Leea Footwear Indonesia was implemented in accordance with COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) but there is a lack of monitoring of merchandise inventory carried out by the warehouse through stock-taking. The implications of this research can be used by companies to improve the performance of the internal control system, so that operational processes can run smoothly without any errors or omissions that have detrimental consequences for PT. Leea Footwear Indonesia.

Keywords: *Internal Control, Inventory, COSO*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
HALAMAN MOTTO	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Kerangka Berpikir	7
1.7 Sistematika Penulisan	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.1 Sistem	11
2.1.2 Informasi.....	14
2.1.3 Akuntansi.....	16
2.2 Sistem Pengendalian Internal	18
2.2.1 Pengertian	18
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian internal	22

2.2.3	Komponen Sstem Pengendalian Internal menurut COSO	23
2.2.4	Unsur Sistem Pengendalian Internal	25
2.2.5	Prinsip-prinsip Pengendalian Internal	29
2.2.6	Keterbatasan Pengendalian Internal	30
2.3	Persediaan	32
2.3.1	Pengertian Persediaan.....	32
2.3.2	Fungsi-Fungsi Persediaan.....	36
2.3.3	Metode Pencatatan Persediaan	37
2.3.4	Metode Penilaian Persediaan.....	39
2.3.5	Unsur Pengendalian Internal Persediaan	40
2.4	Penelitian Terdahulu	43
BAB III	METODE PENELITIAN	51
3.1	Lokasi Penelitian	51
3.2	Waktu Penelitian.....	51
3.3	Jenis dan Sumber Data	51
3.4	Metode Pengumpulan Data	52
3.5	Metode Analisis Data	53
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	55
4.1.1	Sejarah Singkat PT. Leea Footwear Indonesia.....	55
4.2	Hasil Penelitian.....	57
4.2.1	Lingkungan Pengendalian	57
4.2.2	Penilaian Resiko	59
4.2.3	Aktivitas Pengendalian.....	60
4.2.4	Informasi ddan komunikasi	62
4.2.5	Pemantauan.....	64
4.3	Pembahasan	65
BAB V	PENUTUP.....	72
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Saran	73

DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Berpikir	8
Gambar 4.1	Logo PT. Leea Footwear Indonesia	55

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	43
Tabel 4.1	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Lingkungan Pengendalian.....	65
Tabel 4.2	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Penilaian Resiko.....	68
Tabel 4.3	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Aktivitas Pengendalian.....	69
Tabel 4.4	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Informasi dan Komunikasi.....	70
Tabel 4.5	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Pemantauan	71