

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG
DI INDOMARET WAHID HASYIM SLAWI**



TUGAS AKHIR

OLEH:

MUHAMMAD BISWA HAYDAR ANANI

NIM 22031040

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul:

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI INDOMARET
WAHID HASYIM SLAWI**

Oleh mahasiswa:

Nama : MUHAMMAD BISWA HAYDAR ANANI

NIM : 22031040

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

Pembimbing I,



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

NIPY. 03.013.142

Tegal 1 Juli 2025

Pembimbing II,



Bahri Kamal, SE., M.M., CMA.

NIPY. 05.015.218

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul:

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI INDOMARET
WAHID HASYIM SLAWI**

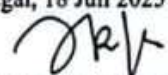
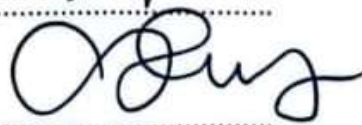
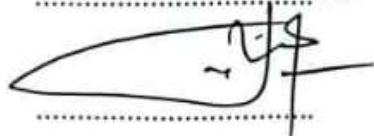
Oleh:

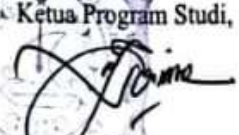
Nama : Muhammad Biswa Haydar Anani
NIM : 22031040
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Diploma III

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

Tegal, 18 Juli 2025

1. Ririh Sri Harjanti, SE, MM., BKP
Ketua Penguji
2. Aryanto, SE, M.Ak., CPAT
Anggota Penguji I
3. Bahri Kamal, SE, MM., CMA
Anggota Penguji II


.....

.....

.....

Mengetahui
Ketua Program Studi,

Krisdyanawati, SE., M.Ak., Ak.
NIPY. 10.005.014

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul "ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI INDOMARET WAHID HASYIM SLAWT", 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 risiko/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, 18 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a rectangular official stamp. The stamp is white with a red border and contains the text "METERAI TEMPEL" in bold, uppercase letters. Below this, the alphanumeric code "432AMX317652046" is printed. To the left of the stamp, there is a small, partially visible red stamp with the word "KEMENTERIAN" and a logo. The signature appears to be "a ms".

MUHAMMAD BISWA HAYDAR ANANI
NIM 22031040

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : MUHAMMAD BISWA HAYDAR ANANI

NIM : 22031040

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 DALAM PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI INDOMARET WAHID HASYIM SLAWI.

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 saya 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 dengan sebenar-benarnya,

Tegal, 18 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



MUHAMMAD BISWA HAYDAR ANANI

NIM 22031040

HALAMAN MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."

(Al Baqarah 286)

"All big things come from small beginnings. The seed of every habit is a single, tiny decision."

(James Clear)

"Seringkali, batasan terbesar kita bukanlah kemampuan fisik atau mental, melainkan batasan yang kita ciptakan sendiri dalam pikiran. Begitu kita berani menembus dinding keraguan, kekuatan luar biasa yang tersembunyi akan terpancar."

(Laksana Arif)

"Setiap langkah yang kamu lakukan memiliki konsekuensi. Konsekuensi itu tidak selalu terlihat saat ini, namun akan terwujud di kemudian hari, membawa hasil dari setiap pilihan yang kamu buat."

(Muhammad Biswa Haydar Anani)

"Kalau mimpi kamu tidak membuatmu takut, berarti mimpimu belum cukup besar"

(Najwa Shihab)

"Hidup yang tidak dipertaruhkan tidak akan pernah dimenangkan"

(Sutan Sjahrir)

"Orang lain ga akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success storiesnya*, berjuanglah untuk diri sendiri, walaupun ga ada yang tepuk tangan, kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. tetap berjuang ya."

HALAMAN PERSEMBAHAN

Rasa Syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang selalu memberi berkat kesehatan dan kasihNya, saya persembahkan Tugas Akhir ini kepada:

1. Orang tua saya tercinta, Bapak Wahyudi dan Ibu Saripah yang senantiasa mendukung, mendo'akan dan memberikan semangat, motivasi, pengorbanan, nasihat serta kasih sayang yang tidak pernah henti sampai saat ini.
2. Ibu Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak, CA. dan Bapak Bahri Kamal, SE., M.M., CMA. Selaku pembimbing Laporan yang telah membimbing dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Almamaterku Program Studi Diploma-III Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.
4. Kakak saya Arki Azuhruf Nisatul Amalia serta kedua adik saya Azmi Agil Syadi Fatikhatul Khikmah dan Ahmad Nizam Andino Prakasa yang telah memberikan semangat dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Diri saya sendiri Muhammad Biswa Haydar Anani yang sudah berjuang dan bertahan sampai di titik ini , karena tidak mudah untuk tetap menjaga semangat selama proses pembuatan Tugas Akhir ini , terutama untuk mahasiswa kelas karyawan.
6. Teman-teman Politeknik Harapan Bersama Tegal terutama kelas 6F yang telah memberikan semangat sehingga Tugas Akhir ini selesai.
7. Teman-teman Indomaret Wahid Hasyim Slawi yang senantiasa memberikan dukungan waktu sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Dalam Pengelolaan Persediaan Barang Dagang Di Indomaret Wahid Hasyim Slawi”.

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 Dr. apt. Heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal.
2. Ibu_Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak. selaku Ka. Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.
3. Ibu Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA. sebagai Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Bahri Kamal, SE., M.M., CMA., sebagai Dosen Pembimbing II saya yang sudah sangat sabar membimbing serta memberikan arahan dengan baik dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
5. Ibu Yeni Rohmani Asih, sebagai Pembimbing lapangan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian memberikan banyak ilmu kepada penlit.
6. Rekan-rekan 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, 18 Juli 2025

MUHAMMAD BISWA HAYDAR ANANI
NIM 22031040

ABSTRAK

Muhammad Biswa Haydar Anani, 2025. *Analisis Sistem Pengendalian Internal Dalam Pengelolaan Persediaan Barang Dagang di Indomaret Wahid Hasyim Slawi*. Program Studi Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Yeni Priatna Sari; Pembimbing II: Bahri Kamal.

Pengelolaan persediaan yang efisien dan efektif sangat krusial bagi kelangsungan operasional dan profitabilitas bisnis ritel. Pentingnya pengendalian internal atas persediaan barang adalah fondasi yang memastikan kelancaran operasional dan kesehatan finansial perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal dalam pengelolaan persediaan barang dagang di Indomaret Wahid Hasyim Slawi, dengan berfokus pada kerangka kerja *COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)*. Secara keseluruhan, penerapan kerangka *COSO* di Indomaret Wahid Hasyim Slawi telah berkontribusi pada pengelolaan persediaan yang relatif terkendali, namun optimalisasi dan formalisasi di beberapa area akan lebih meningkatkan efektivitas pengendalian internal dalam memitigasi risiko dan mencapai tujuan operasional Perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara, dan dokumen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Indomaret Wahid Hasyim Slawi telah menerapkan sistem pengendalian internal sesuai komponen *COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)*, namun aktivitas pemantauan yang dilakukan melalui bagian gudang belum berjalan optimal, hal ini dibuktikan dengan ketidaksesuaian data persediaan barang. 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 Indomaret Wahid Hasyim Slawi.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Persediaan Barang Dagang, *COSO*, Indomaret, Ritel

ABSTRACT

Anani, Muhammad Biswa Haydar, 2025. *Analysis of Internal Control System in Managing Merchandise Inventory at Indomaret Wahid Hasyim Slawi*. Diploma III Accounting Study Program. Politeknik Harapan Bersama. Advisor: Yeni Priatna Sari; Co-Advisor: Bahri Kamal.

Efficient and effective inventory management is crucial for the operational continuity and profitability of retail businesses. The importance of internal control over merchandise inventory forms the foundation for ensuring smooth operations and the financial health of a company. This research aims to analyze the implementation of the internal control system in merchandise inventory management at Indomaret Wahid Hasyim Slawi, focusing on the COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) framework. Overall, the application of the COSO framework at Indomaret Wahid Hasyim Slawi has contributed to relatively controlled inventory management. However, optimizing and formalizing certain areas would further enhance the effectiveness of internal controls in mitigating risks and achieving the company's operational objectives. This research employs a descriptive qualitative method. Data collection techniques used include observation, interviews, and document analysis. The research results indicate that Indomaret Wahid Hasyim Slawi has implemented an internal control system in accordance with the COSO components. Nevertheless, monitoring activities conducted by the warehouse department have not been optimal, as evidenced by discrepancies in merchandise inventory data. The implications of this research can provide input for the company to improve the performance of its internal control system, ensuring smooth operational processes without errors or negligence that could harm Indomaret Wahid Hasyim Slawi.

Keywords: *Internal Control System, Merchandise Inventory, COSO, Indomaret, Retail*

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Kerangka Berpikir	6
1.7 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Pustaka Persediaan Barang	11
2.1.1 Pengertian Persediaan Barang	11
2.1.2 Tujuan Dan Fungsi Persediaan Barang	12
2.1.3 Jenis-Jenis Persediaan Barang	14
2.1.4 Sistem Pencatatan Persediaan Barang	15
2.2 Sistem Pengendalian Internal	16
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	16

2.2.2	Komponen Pengendalian Internal <i>Committee Of Sponsoring Organizations</i> (COSO)	18
2.2.3	Tujuan Sistem Pengendalian Internal	24
2.2.4	Fungsi Dan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal	26
2.2.5	Jenis-Jenis Pengendalian Internal	27
2.2.6	Sistem Pengendalian Internal Persediaan	29
2.3	Penelitian Terdahulu	30
BAB III	METODE PENELITIAN	33
3.1	Lokasi Penelitian	33
3.2	Waktu Penelitian	33
3.3.	Jenis Data	33
3.4	Sumber Data	34
3.5	Metode Pengumpulan Data	35
3.6	Metode Analisis Data	36
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1	Gambaran Umum Indomaret	43
4.1.1	Pengertian Indomaret	43
4.1.2	Produk Indomaret	46
4.1.3	Visi Indomaret	48
4.1.4	Misi Indomaret	48
4.1.5	Sejarah Singkat Indomaret Wahid Hasyim Slawi	48
4.1.6	Struktur Indomaret Wahid Hasyim Slawi	49
4.1.7	Tugas Dan Wewenang Dari Struktur Organisasi Indomaret Wahid Hasyim Slawi	49
4.1.8	Jumlah Karyawan Indomaret Wahid Hasyim Slawi	54
4.1.9	Kondisi Indomaret Wahid Hasyim Slawi	55
4.1.10	Unsur Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Indomaret Wahid Hasyim Slawi	56
4.2	Hasil Penelitian	58
4.2.1	Lingkungan Pengendalian Barang Dagang	58
4.2.2	Penilaian Risiko	60

4.2.3 Aktivitas Pengendalian	61
4.2.4 Informasi Dan Komunikasi	63
4.2.5 Pemantauan	65
4.3 Pembahasan	65
4.3.1 Lingkungan Pengendalian Barang Dagang	66
4.3.2 Penilaian Risiko	68
4.3.3 Aktivitas Pengendalian	70
4.3.4 Informasi Dan Komunikasi	71
4.3.5 Pemantauan	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	xviii
LAMPIRAN	xx

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Penelitian Terdahulu	30
Tabel 2.	Hasil Penelitian Sistem Pengendalian Internal terhadap Persediaan Barang Dagang Komponen Lingkungan Pengendalian	67
Tabel 3.	Hasil Penelitian Sistem Pengendalian Internal terhadap Persediaan Barang Dagang Komponen Penilaian Risiko	69
Tabel 4.	Hasil Penelitian Sistem Pengendalian Internal terhadap Persediaan Barang Dagang Komponen Aktivitas Pengendalian	70
Tabel 5.	Hasil Penelitian Sistem Pengendalian Internal terhadap Persediaan Barang Dagang Komponen Informasi dan Komunikasi	71
Tabel 6.	Hasil Penelitian Sistem Pengendalian Internal terhadap Persediaan Barang Dagang Komponen Pemantauan	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir	8
Gambar 2. Logo Indomaret	43
Gambar 3. Struktur Organisasi Indomaret Wahid Hasyim Slawi	49

LAMPIRAN TUGAS AKHIR

Lampiran 1. Formulir Pengajuan Judul Tugas Akhir (TA)	xx
Lampiran 2. Form Kartu Bimbingan Tugas Akhir (TA)	xxii
Lampiran 3. Hasil wawancara dengan narasumber	xxvi
Lampiran 4. Dokumen pengendalian barang dagang	xxxi
Lampiran 5. Dokumen Laporan Hasil Stock Opname (LHSO)	xxxiii
Lampiran 6. Ceklist persyaratan Ujian Tugas Akhir (TA)	xxxvi
Lampiran 7. Lembar hasil cek turnitin	xxxv
Lampiran 8. Form Lembar Catatan Revisi Ujian Tugas Akhir (TA)	xxxvi