

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK* PADA PT. LEEA
FOOTWEAR INDONESIA**

TUGAS AKHIR



OLEH:

WIKE WIDIYA

NIM 22031012

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

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK* PADA PT. LEEA
FOOTWEAR INDONESIA

Oleh Mahasiswa :

Nama : Wike Widiya

NIM : 22031012

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Karena itu pembimbing
menyetujui mahasiswa tersebut untuk memenuhi ujian tugas akhir.

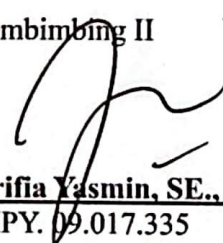
Tegal, 15 Juli 2025

Pembimbing I



Asrofi Langgeng NS, S.Pd., M.Si., Ak., BKP.
NIPY. 04.015.210

Pembimbing II



Arifia Yasmin, SE., M.Si., Ak.
NIPY. 09.017.335

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul :

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK* PADA PT. LEEA
FOOTWEAR INDONESIA**

Oleh :

Nama : Wike Widiya

Nim : 22031012

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. Andri Widiyanto, SE, M.Si., Ak.
Ketua Penguji
2. Ririh Sri Harjanti, SE, MM., BKP.
Anggota Penguji I
3. Arifia Yasmin, SE, M.Si, Ak, CA
Anggota Penguji II



Mengetahui
Ketua Program Studi,



Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak.
NIPY. 10.005.014

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK* PADA PT. LEEA FOOTWEAR INDONESIA” beserta isinya benar-benar karya saya 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 di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



WIKE WIDIYA
NIM 22031012

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

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama,
yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Wike Widiya

NIM : 22031012

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif
(*Non-Eksklusif Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK* PADA PT. LEEA
FOOTWEAR INDONESIA.**

Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Prodi Akuntansi Politeknik Harapan
Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan, mengelola dalam
bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya,
menampilkan/mempublikasi ke internet atau media lain untuk kepentingan
akademik tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama
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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tegal, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



WIKE WIDIYA
NIM 22031012

HALAMAN MOTTO

“Dan barang siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Allah menjadikan baginya kemudahan dalam urusannya.”

(QS. At-Talaq ayat 4)

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui.”

(QS. Al-Baqarah ayat 216)

“Hidup bukan untuk saling mendahului, bermimpilah sendiri-sendiri.”

(Baskara Putra - Hindia)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk :

1. Orang tua, terutama Ibu saya. Terimakasih bu, karena selalu mendukung dan mendoakan, sampai detik ini. Tanpa doamu, jalanku gelap sepanjang masa.
2. Bapak Asrofi Langgeng NS, S.Pd., M.Si., Ak., BKP Dan Ibu Arifia Yasmin, SE., M.Si., Ak. Selaku dosen pembimbing yang senantiasa tulus dan ikhlas meluangkan waktunya untuk menuntun dan membimbing selama ini, sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan sebaik mungkin.
3. Desi Indah Maryana selaku Admin *Second Process* PT. Leea Footwear Indonesia, yang telah banyak membantu terkait pekerjaan dan perkuliahan penulis selama ini.
4. Sahabat serta keluarga, Vita Karenina, Dian Putri Lestari. Terimakasih sudah bersedia menjadi tempat pulang, selalu ada mendengar segala keluhan, memberikan dukungan, mendoakan, dan bersedia membantu penulis dalam menyelesaikan banyak hal rumit.
5. Seluruh pihak terkait, yang telah bersedia kebersamaan saya selama 3 (tiga) tahun belakangan ini. Om Rangga, Bunda Dian, Fauzan Krisna, Adini Elsa Mahendra, Akbar Dwicahyo Siregar, Rizky Fajri Saputra. Terimakasih telah menyalurkan energi positif dan membawa segala hal baik, yang membuat saya bertahan sampai detik ini.
6. Rekan-rekan seperjuangan saya, di Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal, khususnya 6E Akuntansi. Terimakasih, selalu membuat suasana kelas menjadi hangat pada malam hari. Selain itu, terimakasih kepada Guntur Laksa S, Winda Utia M, Rheyka Vamella A, yang senantiasa selalu menemani dan membantu penulis dalam menjalani perkuliahan selama 3 (tiga) tahun ini. Sukses selalu, Amin.

7. Rekan seperjuangan, M Biswa Haydar A, Winne Nurfaizah. Terimakasih telah bersedia hadir membantu, menemani, dan menguatkan penulis hingga Sidang Tugas Akhir terlaksana dan terlewati dengan baik.
8. Rekan kerja, Silvia, Leksa. Terimakasih telah berkali-kali meyakinkan penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
9. Diri sendiri, Wike Widiya. Terimakasih Wd, sudah bertahan dan tidak menyerah di atas keraguanmu sendiri hingga detik ini. Dan, terimakasih telah berupaya menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
10. Daniel Baskara Putra Mahendra *aka* Hindia, terimakasih atas segala karya yang mengobati segala penat.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK* 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 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 ini saya ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Apt. heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc. Selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Tegal.
2. Ibu Krisdiyawati, SE., M.Ak., Al. Selaku Ka. Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.
3. Bapak Asrofi Langgeng NS, S.Pd., M.Si., Ak., BKP Selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Ibu Arifia Yasmin, SE., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Pimpinan PT. Leea Footwear Indonesia, yang telah memberikan izin untuk penelitian Tugas Akhir ini.
6. Orang tua, Ibu. Yang senantiasa selalu memberikan doa dan dukungan.
7. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh masih jauh dari kata 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, 15 Juli 2025



WIKI WIDIYA

22031012

ABSTRAK

Wike Widiya. 2025. *Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang Berdasarkan COSO Framework pada PT. Leea Footwear Indonesia*. Program Studi : Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Asrofi Langgeng Noerman Syah; Pembimbing II: Arifia Yasmin.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Leea Footwear Indonesia dan mengevaluasi kesesuaiannya dengan lima komponen pengendalian internal menurut *COSO Framework*, yaitu : lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya temuan selisih negatif dalam kegiatan *stock opname* yang terjadi secara berulang, sehingga menunjukkan kelemahan dalam sistem pengawasan dan pencatatan persediaan. Persediaan merupakan aset penting yang perlu dikelola dengan sistem pengendalian internal yang memadai untuk menghindari risiko kehilangan, dan perbedaan antara data sistem dan aktual fisik barang yang tersedia. Penelitian menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif dengan metode pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum, sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang di PT. Leea Footwear Indonesia telah mengacu pada prinsip-prinsip *COSO Framework*, meskipun masih diperlukan perbaikan terutama dalam aspek informasi dan komunikasi, serta pemantauan, dokumentasi, dan pelaporan agar sistem pengendalian dapat berjalan lebih optimal dan konsisten di seluruh bagian terkait.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Persediaan Barang Dagang, COSO.

ABSTRACT

Widiya Wike. 2025. *The Analysis of Internal Control of Merchandise Inventory Based on the COSO Framework at PT. Leea Footwear Indonesia. Accounting Associate Degree Study Program. Politeknik Harapan Bersama. Advisor: Asrofi Langgeng Noerman Syah; Co-Advisor: Arifia Yasmin.*

The purpose of the research is to find out how the internal control over the inventory of merchandise at PT. Leea Footwear Indonesia and evaluated for its suitability with five internal control components according to the COSO Framework, namely: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. This research is motivated by the findings of negative differences in stock-taking activities that occur repeatedly, thus showing weaknesses in the inventory monitoring and recording system. Inventory is an important asset that needs to be managed with an adequate internal control system to avoid the risk of loss, and the discrepancy between system data and the actual physical inventory of available goods. The research uses a qualitative descriptive approach with data collection methods through interviews, observations, documentation, and literature studies. The results of the study show that in general, the internal control system over the inventory of merchandise at PT. Leea Footwear Indonesia has referred to the principles of the COSO Framework, although improvements are still needed, especially in the aspects of information and communication, as well as monitoring, documentation, and reporting so that the control system can run more optimally and consistently in all related parts.

Keywords : *Internal Control, Merchandise Inventory, COSO Framework*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
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 Berfikir	6
1.7 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Tinjauan Atas Persediaan.....	10
2.2 Tinjauan Atas Pengendalian Internal	16
2.3 COSO <i>Framework</i>	21
2.4 Penelitian Terdahulu	31
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian	35

3.2	Waktu dan Tempat Penelitian	35
3.3	Jenis Data.....	35
3.4	Sumber Data	35
3.5	Teknik Pengambilan Data.....	36
3.6	Teknik Analisis Data.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		40
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	40
4.2	Prosedur Pengelolaan Persediaan	41
4.3	Hasil Penelitian.....	45
4.4	Pembahasan	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		72
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....		76
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 2. Lingkungan Pengendalian	59
Tabel 3. Penilaian Resiko	62
Tabel 4. Aktivitas Pengendalian.....	64
Tabel 5. Informasi dan Komunikasi	67
Tabel 6. Pemantauan	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berfikir.....	7
----------------------------------	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Pertanyaan Wawancara	78
Lampiran 2. Dokumen Purchase Order Pemesanan Barang	90
Lampiran 3. Surat Perintah Kerja.....	91
Lampiran 4. Dokumen Pengeluaran Barang	92
Lampiran 5. Kartu Bimbingan Tugas Akhir.....	93