

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN
BARANG DAGANG PADA KOPERASI RSJ PROF. HB. SAANIN
PADANG**

TUGAS AKHIR

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi
Akuntansi (DIII) Sebagai salah satu Persyaratan Guna
memperoleh Gelar Ahli Madya*



OLEH:

**HAFIZ RAHMADHAN
NIM : 18133040**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG
2022**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

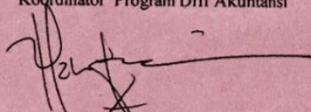
ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA KOPERASI RSJ PROF. HB. SAANIN PADANG

Nama : Hafiz Rahmadhan
BP/NIM : 2013/18133040
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

Padang, Mei 2022

Diketahui Oleh :

Koordinator Program DIII Akuntansi

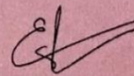


Halkadri Pitra, SE,MM,Ak,CA

NIP. 19800809 201012 1 003

Disetujui Oleh :

Pembimbing



Ertly Mulyani, SE,M.Si, AK

NIP. 19781204 200801 2 011

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA KOPERASI RSJ PROF. HB. SAANIN PADANG**

Nama : Hafiz Rahmadhan
BP/NIM : 2018/18133040
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

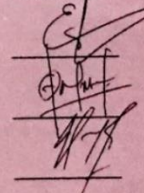
Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir
Prodi Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, Mei 2022

Tim penguji,

	Nama
Ketua	Erly Mulyani, SE, M.Si, Ak
Anggota	Halmawati, SE, M.Si
Anggota	Nayang Helmayunita, SE, M.Sc

Tanda Tangan



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hafiz Rahmadhan
Thn. Masuk/NIM : 2018/18133040
Tempat/Tgl. Lahir : Batu Sangkar/ 19 Desember 1999
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Taruko I Blok V.8
Hp : 082172583133

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya Tulis ini murni gagasan, rumusan, dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah ditanda tangani oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku.

Padang, Februari 2022

Yang menyatakan,


Hafiz Rahmadhan

BP/NIM. 2018/18133040



ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Koperasi RSJ Prof. HB.Saanin Padang

Oleh : Hafiz Rahmadhan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin Padang. Metode yang digunakan dalam penyusunan tugas akhir ini yaitu metode observasi langsung dan wawancara. Tempat pelaksanaan ini berada di Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin Padang. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Koperasi Prof. HB. Saanin Padang belum cukup baik karena masih belum ada fungsi gudang sehingga terjadinya perangkapan tugas antara fungsi kepala koperasi dan fungsi gudang maupun fungsi kasir, stock of name yang dilakukan setahun sekali. Dalam mengatasi persediaan barang dagang yang hilang, kadaluwarsa dan rusak koperasi ini juga masih ada beberapa yang belum sesuai menerapkan dengan standar COSO.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Alhamdulillah puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, atas rahmat dan karunianya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin Padang”. Selanjutnya shalawat beserta salam tak lupa pula penulis ucapkan kepada Nabi Muhammad SAW, karena beliau telah membawa umat manusia dari alam kegelapan ke alam yang penuh terang benderang seperti yang kita rasakan pada saat sekarang ini.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih belum sempurna dan terdapat kekurangan-kekurangan yang disebabkan keterbatasan penulis dalam menyerap ilmu yang pernah penulis dapatkan selama mengikuti perkuliahan. Oleh karena itu, penulis menyadari berkat adanya bantuan dan motivasi dari pihak, maka penulis dapat menyelesaikan Tugas akhir ini sesuai dengan waktu yang diharapkan.

Dengan segala hormat melalui lembar ini penulis menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Nikmat dan Hidayah-nya kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini.

2. Teristimewa sekali untuk kedua orang tua saya, papa saya HERMAN mama saya JUSNAINI serta kakak saya GUSTRIA RAHAYU yang selalu memberikan do'a dan semangat motivasi dengan sepenuh hati baik dari segi moral maupun materil.
3. Kepada Bapak Dekan dan Bapak/Ibu Pembantu Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
4. Kepada Bapak Halkadri Fitra SE, MM, Ak, Selaku ketua program studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang dan Pustakawan/wati Universitas Negeri Padang.
5. Kepada Ibu Erly Mulyani ,SE, M.Si, Ak sebagai Dosen Pembimbing Tugas Akhir penulis yang telah memberikan kemudahan serta masukan kepada penulis sehingga penulis dapat mengembangkan ide-ide dari masukan dosen pembimbing berikan kepada penulis,
6. Kepada teman dekat tercinta hafiz yang sejurusan farel, alvaera, fajri,nessa,suci,najla,rani,meisa dan viko yang selalu menyupport dalam hal sedih maupun senang dalam penyelesain tugas akhir ini maupun semasa perkuliahan berlangsung.
7. Terimakasih kepada senior, teman-teman angkatan 18 dan adik-adik saya di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

8. Terakhir juga terimakasih kepada keluarga besar saya yang selalu mengingatkan dan membimbing saya dalam penulisan Tugas Akhir Ini.

BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Sistem Pengendalian Internal	9
B. Persediaan	25
C. Sistem Akuntansi Persediaan	29
D. Pengendalian Intern Persediaan	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Bentuk Penelitian	34
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	34
C. Sumber Data	35
D. Teknik Pengumpulan Data	35
E. Metode Analisis Data	36
BAB IV PEMBAHASAN	38
A. Profil Perusahaan	38
B. Pembahasan	45
BAB V PENUTUP	55
A. Kesimpulan	55
B. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Jam Kerja Karyawan di Koperasi RSJ Prof.HB. Saanin Padang.39

Tabel 4. 2 Daftar Agen/Supplier Barang pada Koperasi RSJ Prof. HB.

Saanin Padang.....40

Tabel 4. 3 Perbandingan antara Sistem Pengendalian Internal Persediaan

Barang Dagang Pada Koperasi Prof. HB. Saanin Padang.....45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin Padang.....42

DAFTAR LAMPIRAN

1. Permohonan Penelitian

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perusahaan dagang merupakan bentuk usaha yang aktivitas operasinya menyediakan produk untuk dijual kepada konsumen (tanpa mengubah bentuk fisik produk yang dijual). Produk tersebut dicatat oleh perusahaan sebagai pembelian barang dagangan atau persediaan perusahaan perdagangan. Pengiriman meliputi segala macam produk yang menjadi tujuan utama kegiatan perusahaan dapat diproses atau dijual dalam proses manufaktur (Syakur, 2015).

Perusahaan dalam melakukan aktivitasnya diperlukan adanya manajemen perusahaan yang baik dengan ditunjang oleh personil yang berkualitas agar dapat berkarya secara efisien dan efektif, perlu adanya struktur organisasi yang memadai, yang menciptakan suasana kerja yang sehat karena setiap staf bisa mengetahui dengan jelas dan pasti apa wewenang dan tanggung jawabnya masing-masing. Selain itu hal yang harus diperhatikan oleh perusahaan adalah faktor sumber daya manusia karena sumber daya manusia di dalam suatu perusahaan merupakan faktor yang penting dalam mencapai tujuan perusahaan, untuk menghindari terjadinya penyimpangan pada perusahaan maka diperlukan adanya sistem pengendalian internal.

Menurut Hery (2016) pengendalian internal adalah seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari segala tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan (peraturan) hukum/Undang-Undang serta kebijakan yang dapat dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan. Sistem pengendalian meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Sistem pengendalian internal terdiri atas berbagai kebijakan praktik dan prosedur yang diterapkan oleh perusahaan, memastikan akurasi dan kehandalan catatan serta informasi akuntansi, mendorong efisiensi dalam operasional perusahaan, mengukur kesesuaian dengan kebijakan serta prosedur yang diterapkan oleh pihak manajemen.

Pengendalian internal merupakan suatu alat bagi manajemen untuk memastikan bahwa kegiatan perusahaan atau organisasi telah berjalan sesuai kebijakan dan prosedur yang ada sehingga operasi perusahaan atau organisasi dapat berjalan dengan lancar, aktiva perusahaan dapat terjamin keamanannya, kecurangan serta pemborosan dapat dicegah. Untuk menghindari terjadinya penyimpangan pada perusahaan maka sistem pengendalian internal (SPI) harus dilaksanakan dengan baik dan tepat. Untuk itu pihak perusahaan harus menerapkan unsur-unsur sistem

pengendalian intern yaitu penerimaan dan penyimpanan penataan barang dagang, Sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan, utang, pendapatan dan biaya, Praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi, karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab. Pengendalian internal atas sistem akuntansi persediaan dengan membuat pembagian jenis transaksi kegiatan dan dibagi dalam pemisahan bagian yang mempunyai fungsi dan tanggung jawab masing-masing karyawan, sistem otorisasi yang dilakukan atas setiap transaksi kegiatan, dokumen dan pencatatan, pengendalian fisik serta pengendalian yang dilakukan secara independen terhadap transaksi pembelian yang dilakukan. Pengendalian internal atas sistem akuntansi persediaan mencakup kegiatan perusahaan yang dirancang dalam suatu metode, jaringan dan prosedur dalam perusahaan atas pengendalian persediaan.

Menurut Sujarweni (2019) Persediaan barang dagang adalah barang - barang yang dimiliki oleh perusahaan yang siap dijual dalam operasi perusahaan dan termasuk dalam akun aktiva lancar. Persediaan termasuk dalam pengelompokan aset besar yang dimiliki oleh perusahaan. Investasi yang besar ditanamkan akan menimbulkan permasalahan yang berkenaan dengan biaya tersebut akan meningkat baik berupa biaya gudang. Selain itu, persediaan sangat rentan terhadap kerusakan, pencurian, dan penyelewengan. Sistem akuntansi persediaan memegang peranan penting

untuk menghindari manipulasi terhadap kekayaan perusahaan khususnya persediaan. Pada umumnya hampir dapat dipastikan bahwa tidak semua barang yang dibeli dalam suatu periode akuntansi dapat dijual dalam periode yang sama. Hal inilah yang menjadi faktor utama penyebab timbulnya masalah-masalah akuntansi terhadap persediaan. Pengendalian internal persediaan barang akan efektif apabila ditunjang dengan sistem informasi akuntansi yang memadai. Dengan adanya sistem informasi akuntansi mengenai pengendalian internal persediaan. Perusahaan dapat mengambil keputusan yang baik dan tepat.

Persediaan merupakan barang dagang yang dibeli kemudian disimpan untuk selanjutnya dijual kembali dalam operasi. Persediaan sangat rentan terhadap kerusakan maupun pencurian, pengendalian internal dapat dilakukan dengan melakukan tindakan pengamanan untuk mencegah terjadinya kerusakan, pencurian, maupun tindakan penyimpangan lainnya. Persediaan dalam perusahaan dagang umumnya terdiri dari beraneka jenis barang dengan jumlah yang relatif banyak. Persediaan barang dagang yang beraneka ragam ini merupakan salah satu karakteristik dari bisnis eceran.

Penelitian ini dilakukan pada Koperasi RSJ Prof.HB.Saanin, merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang pembelian dan penjualan. Penjualan pada koperasi setiap harinya lumayan besar, yang mana rata-rata omset pendapatan perhari yang diperoleh Rp.8.000.000 di hari biasa dan Rp.10.000.000 lebih di awal bulan. Pembelian persediaan

barang dagang Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin didapatkan dari beberapa pemasok yang telah bekerja sama dan dijual kepada orang umum, mahasiswa dan karyawan RSJ Prof. HB. Saanin. Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin merupakan koperasi yang cukup besar dan lengkap yang memiliki jenis barang dagangan yang banyak, dengan transaksi penjualan per hari dan dengan ragam jenis persediaan yang besar.

Persediaan barang dagang yang ada pada Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin Padang adalah barang-barang kebutuhan sehari-hari baik produk makanan, atau minuman yang memiliki resiko kerusakan, kadaluwarsa atau kehilangan yang cukup besar. Seperti contohnya makanan ringan yang sudah kadaluwarsa dan beberapa stock permen yang hilang. Koperasi bahkan tidak mengetahui secara pasti jumlah persediaan yang ada di gudang, karena fungsi persediaan tidak dijalankan sebagaimana fungsinya. Oleh karena itu informasi tentang persediaan yang terdapat di gudang dan etalase tidak jelas.

Fenomena yang terjadi Pada Koperasi RSJ Prof.HB Saanin Padang adalah sering terjadinya barang kadaluwarsa, kehilangan dan rusak. Kadaluwarsa dan rusaknya persediaan barang dagangan akibat dari tidak adanya pemisahan fungsi secara tegas dalam mengelola persediaan, *stock of name* dilakukan secara tidak rutin, belum memiliki dokumen pencatatan barang seperti kartu gudang dan pada saat perhitungan fisik sering tidak ditanda tangani secara khusus karena mempunyai fungsi peran ganda.

Persediaan barang dagangan yang ada pada Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin Padang adalah barang-barang kebutuhan sehari-hari baik produk makanan, atau minuman yang memiliki resiko kerusakan, kadaluwarsa atau kehilangan yang cukup besar. Seperti contohnya makanan ringan yang sudah kadaluwarsa dan beberapa stock permen yang hilang. Koperasi bahkan tidak mengetahui secara pasti jumlah persediaan yang ada di gudang, karena fungsi persediaan tidak dijalankan sebagaimana fungsinya. Oleh karena itu informasi tentang persediaan yang terdapat di gudang dan etalase tidak jelas.

Sistem Pengendalian Internal sangat berguna dalam melindungi harta perusahaan terhadap kecurangan, pemborosan, dan penyelewengan yang dilakukan pihak di dalam perusahaan maupun diluar perusahaan. Persediaan barang dagang sangat rentan terhadap kerusakan, kadaluwarsa maupun pencurian, dengan sistem pengendalian internal yang memadai dalam pengolahan persediaan barang dagang akan meminimalisir atau bahkan menghilangkan potensi kerusakan maupun kehilangan barang dagang yang bertujuan untuk melindungi harta perusahaan dan juga memberikan informasi mengenai persediaan barang yang lebih akurat

Apabila dibiarkan terjadi kehilangan, kerusakan, dan kadaluwarsa terus menerus maka Koperasi RSJ Prof.HB.Saanin Padang akan mengalami kerugian yang cukup besar, mengingat pengendalian internal persediaan sangat penting bagi koperasi. Berdasarkan uraian latar belakang masalah

tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA KOPERASASI RSJ PROF. HB. SAANIN PADANG”.

B. Rumusan Masalah

Maka perumusan masalah dari penelitian ini adalah bagaimana sistem pengendalian internal persediaan barang dagang yang diterapkan pada Koperasi Prof. HB. Saanin Padang.

C. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian intrnal persediaan barang dagang yang diterapkan pada Koperasi Prof. HB. Saanin Padang.

D. Manfaat Penelitian

Dalam melakukan penelitian ini, penulis berharap mendapatkan banyak manfaat baik bagi penulis maupun pihak lain. Adapun manfaat yang ingin penulis harapkan, antara lain :

1. Kegunaan bagi Penulis
 - a. penelitian ini diharapkan bisa menambah wawasan dan pengetahuan yang lebih jelas penulis tentang sistem pengendalian internal persediaan.

- b. Sebagai pengalaman bagi penulis untuk bisa memecahkan sebuah permasalahan yang terjadi pada perusahaan terkait dan mencari solusi yang baik.
- c. Penelitian ini sebagai bahan pertimbangan antara teori dan praktek di lapangan, sehingga bisa mendapatkan ilmu yang berbeda dan menerapkannya dimasa yang akan datang.

2. Kegunaan Bagi Universitas

Sebagai bahan perpustakaan yang digunakan oleh para mahasiswa fakultas ekonomi dalam proses mempelajari pembuatan tugas akhir, khususnya dalam bidang yang diteliti.

3. Kegunaan Bagi Perusahaan

Sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi Koperasi RSJ Prof. HB. Saanin Padang untuk bisa lebih meningkatkan Sistem pengendalian internal dimasa yang akan datang.