

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
BARANG DAGANG PADA TOKO OZONE MART**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (D III)*

*Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



**Revi Vitria**

**20133076/2020**

**PROGRAM D3 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

**2024**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR****ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA TOKO OZONE MART**

Nama : Revi Vitria  
NIM : 20133076  
Program Studi : Akuntansi DIII  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Diketahui Oleh  
Koordinator Program Diploma III



Mayar Afriyenti, SE, M.Sc  
NIP.19840113 200912 2 005

Padang, Februari 2024  
Disetujui Oleh  
Pembimbing,



Dian Fitria Handayani, SE, M.SC  
NIDN. 0010019103


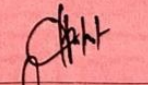
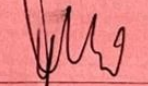
**PENGESAHAN TUGAS AKHIR****ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
BARANG DAGANG PADA TOKO OZONE MART**

Nama : Revi Vitria  
NIM : 20133076  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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

Padang, Februari 2023

Tim Penguji,

	Nama	Tanda Tangan
Ketua	Dian Fitria Handayani, SE, M.Sc	
Anggota	Mayar Afriyenti, SE, M.Sc	
Anggota	Jefriyanto, SE, M.Ak	

**SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Revi Vitria  
Tahun Masuk / NIM : 2020/ 20133076  
Tempat/ Tanggal Lahir : Talao Mudam/ 17 Desember 2001  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Keahlian : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Alamat : Kp.Tengah Talao Mudam Katapiang  
Judul Tugas Akhir : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN PERSEDIAN  
BARANG DAGANG PADA TOKO OZONE MART

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademis baik di Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
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 ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikianlah 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, 16 Januari 2024

Yang menyatakan



Revi Vitria  
NIM. 20133076

## **ABSTRAK**

**Revi Vitria : Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang  
Dagang Pada Toko Ozone Mart**

**Pembimbing : Dian Fitria Handayani, SE, M.Sc**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Toko Ozone Mart dan membandingkannya dengan teori Mulyadi serta pengendalian tersebut sudah dilakukan secara efektif oleh perusahaan.

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah bentuk observasi. Observasi atau pengamatan terhadap objek penelitian dilakukan untuk mengetahui dengan jelas bagaimana Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Ozone Mart. Penulis mengumpulkan data dan informasi langsung dari perusahaan melalui wawancara untuk diolah sehingga diperoleh hasil.

Berdasarkan hasil penelitian kesimpulannya adalah bahwa sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Toko Ozone Mart belum sesuai dengan standar akuntansi berdasarkan teori Mulyadi dan belum sepenuhnya berjalan dengan efektif. Hal ini dapat dilihat dari unsur-unsur dasar dan prinsip sistem pengendalian internal yang belum lengkap.

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan limpahan rahmat-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Toko Ozone Mart” shalawat serta salam tidak lupa pula diucapkan kepada junjungan kita yakninya Nabi Muhammad SAW.

Tujuan dari penulis Tugas Akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang. Dalam penulisan Tugas Akhir banyak mendapat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu penyelesaian tugas akhir:

1. Bapak Prof. Ganefri, Ph.D Rektor Universitas Negeri Padang beserta Bapak Wakil Rektor.
2. Bapak Prof. Perengki Susanto, SE, M.Sc, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
3. Ibu Mayar Afriyenti, SE. M.Sc. selaku Koordinator Prodi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
4. Ibu Dian Fitria Handayani, SE, M.Sc selaku pembimbing Tugas Akhir penulis yang sangat berjasa membantu penulis dan menyediakan waktu, tenaga dan pikiran dan selalu memberikan penulis arahan yang sangat saya butuhkan di saat saat membuat Tugas Akhir ini dan memberikan nasehat

yang bermanfaat sebagai masukan yang sangat berguna bagi penulis, semoga ibu diberikan kesahatan selalu oleh Allah SWT.

5. Ibu Dewi Pebriyani, SE, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan selama masa perkuliahan.
6. Para dosen dan staf pengajar serta karyawan yang telah membantu penulis dalam menuntut ilmu.
7. Teristimewa kepada Cinta Pertama Ayahanda Irzal Ilham (Alm) dan Ibunda Maiyunis. Teristimewa untuk ayah, terimakasih sudah mempersiapkan finansial dan memberikan yang terbaik untuk keluarga walau ayah tidak berada disamping penulis saat penulisan tugas akhir ini, tetapi ayah selalu ada di hati penulis saat proses penulisan ini berlangsung. Penulis hanya bisa mengucapkan terimakasih atas semua yang telah ayah dan ibu berikan kepada penulis. Teristimewa untuk ibu, terimakasih sudah berjuang untuk memberikan pendidikan yang terbaik untuk putri mu. Terimakasih sudah memberikan perhatian dan kekuatan mental kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini. Terimakasih banyak atas cinta yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teruntuk saudara kandung penulis. Uda Roni Novriandi dan Abang Rudi Juliandi terimakasih sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dan selalu ada di samping penulis.
9. Ours Gruop, Putri, Rahma, Rahmi yang telah menemani disaat suka dan duka selama masa perkuliahan

10. Teman-teman seperjuangan D3 Akuntansi terimakasih telah memberikan semangat, motivasi, dan dukungan
11. Terimakasih untuk sahabat-sahabat penulis yang dari SMP dan SMA yang telah memberikan semangat, motivasi dan dukungannya dan tidak dapat disebutkan satu-persatu
12. Terakhir, terimakasih untuk diri sendiri, karna sudah bertahan sejauh ini dan telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses penyusunan Tugas Akhir ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Atas semua kemudahan yang telah diberikan oleh semua pihak diatas dengan rendah hati penulis ucapkan semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal atas apa yang telah mereka berikan. “Sesungguhnya kesempurnaan adalah milik-Nya semata”. Penulis dengan sangat terbuka dalam menerima masukan, tanggapan, kritik dan pernyataan yang sifatnya konstruktif terhadap penulisan ini. Penulis berharap semoga tugas akhir ini bisa turut membuka wawasan sekaligus mengembangkan keilmuan akuntansi secara nasional maupun global. Semoga bermanfaat bagi agama, bangsa, dan negara serta menjadi amal jariyah penulis, kepada-Nya. Aamiin YRA.

Padang, Januari 2024

Revi Vitria



## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusam Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1 Sistem Pengendalian Internal .....	8
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	8
2.1.2 Prinsip-prinsip Pengendalian Internal .....	9
2.1.3 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal .....	11
2.1.4 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	16
2.1.5 Komponen Pengendalian Internal .....	18
2.1.6 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	20
2.2 Persediaan.....	22
2.2.1 Pengertian Persediaan .....	22
2.2.2 Fungsi Persediaan .....	23
2.2.3 Jenis-jenis Persediaan.....	24
2.2.4 Klasifikasi Persediaan .....	25
2.2.5 Metode Pencatatan Persediaan.....	26
2.2.6 Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan .....	26
2.3 Simbol Bagan Alir dan Dokumen .....	28
BAB III .....	30

METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Bentuk Penelitian.....	30
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	30
3.3 Rancangan Penelitian .....	31
3.3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.3.2 Tahapan Penelitian.....	31
3.3.3 Objek Penelitian.....	32
3.3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3.5 Teknik Analisis Data.....	33
BAB IV .....	34
PEMBAHASAN .....	34
4.1 Profil Perusahaan.....	34
4.1.1 Sejarah Singkat Toko Ozone Mart.....	34
4.1.2 Penetapan Tanggung Jawab .....	37
4.2 Hasil Penelitian.....	38
4.3 Pembahasan Penelitian .....	38
4.3.1 Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Toko Ozone Mart.....	38
4.3.1.1 Analisis Prosedur Pengendalian Internal dari Penerimaan dan Penyimpanan Penataan Barang Pada Toko Ozone Mart .....	38
4.3.1.2 Analisis Struktur Organisasi dan Wewenang.....	39
4.3.1.3 Analisis Wewenang dan Prosedur Pencatatan yang memberikan yang Cukup Terhadap Aset, Hutang, Pendapatan dan Beban .....	41
4.3.1.4 Analisis Praktik yang Sehat dalam Melakukan Tugas dan Fungsi Setiap Unit Organisasi.....	42
4.3.1.5 Analisis Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawabnya.....	44
4.3.1.6 Analisis Dokumen yang digunakan.....	49

4.3.2 Perbandingan Antara Sistem Pengendalian Internal Menurut Teori Mulyadi dengan Keadaan Toko Ozone Mart .....	52
4.4 Perbaikan Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Toko Ozone Mart .....	55
BAB V .....	57
PENUTUP .....	57
5.1 Kesimpulan .....	57
5.2 Saran .....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	60
DAFTAR LAMPIRAN .....	62

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Simbol-simbol Standar Untuk Pembuatan Bagan Alir Dokumen.....	29
Gambar 4.1 Bagan Alir Persediaan Barang Dagang Masuk dan Keluar .....	51

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Jumlah Tenaga Kerja Usaha Toko Ozone Mart.....	35
Tabel 4.2 Daftar nama-nama supplier pada Toko Ozone Mart.....	36
Tabel 4.3 Perbandingan Antara Sistem Pengendalian Internal Menurut Teori Mulyadi dengan Keadaan Toko Ozone Mart .....	52

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Perekonomian di Indonesia telah mengalami kemajuan yang sangat pesat. Banyak perusahaan yang tumbuh dan berkembang pesat seiring dengan perkembangan zaman. Berbagai peluang baru dapat terbuka dan dapat menimbulkan persaingan usaha yang sangat ketat dalam berbagai bidang usaha. Hal tersebut menuntut pelaku usaha untuk dapat mempertahankan kelangsungan usaha dari berbagai aspek, baik dari segi pengawasan aset maupun aspek lainnya berupa persaingan dalam bidang yang sama. Dengan menggunakan sistem perkembangan suatu perusahaan dapat dipantau dengan mudah dikarenakan keuntungan dan kerugian dapat diketahui dengan mudah dan cepat. Pengendalian persediaan diharapkan dapat meningkatkan keuntungan dan meminimalisir biaya-biaya yang dibutuhkan.

Perusahaan yang bergerak dalam sektor perdagangan, maupun manufaktur selalu memiliki persediaan. Persediaan merupakan aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksud untuk mendukung kegiatan operasional perusahaan serta dapat dikategorikan kedalam barang yang tersedia untuk dijual kepada konsumen. Persediaan memerlukan perencanaan, pengelolaan, pencatatan, metode dan pengawasan yang baik, agar tidak terjadi kekurangan persediaan yang mengakibatkan terjadinya keterhambatan dalam kegiatan perusahaan.

Persediaan sangat rentan terhadap kerusakan maupun pencurian. Oleh karena itu, dibutuhkan suatu upaya pengendalian internal atas persediaan. Dengan harapan meminimalisir lebih juga menghindarkan kepada hal-hal yang dapat menyebabkan ketidakbaikan jalannya perusahaan dilingkup internal perusahaan itu sendiri (Widya, 2013)

Salah satunya adalah dengan pengendalian intern yang baik dan terkendali yang dapat diawasi langsung oleh manajemen perusahaan, maka dari itu dibutuhkannya sistem yang tepat untuk pengelolaan persediaan. Sistem adalah suatu jaringan prosedur yang dibuat menurut pola yang terpadu untuk melaksanakan kegiatan pokok perusahaan atau sekelompok unsur yang erat berhubungan satu dengan lainnya, yang berfungsi bersama-sama untuk mencapai tujuan tertentu ( Mulyadi, 4:2016).

Dalam sebuah bisnis retail, persediaan menjadi suatu investasi yang sangat besar. Manajemen persediaan yang baik penting dilakukan agar bisnis retail menjadi produktif dan menguntungkan. Persediaan adalah aset perusahaan yang sangat besar dan rawan dari segala risiko kerusakan dan pencurian, oleh karena itu sangat dibutuhkan pengendalian intern yang tepat dalam penggunaan pesediaan (Vinci, 2009).

Jadi, dengan adanya sistem diharapkan akan memberikan suatu jaringan prosedur yang terpadu dalam melaksanakan suatu kegiatan perusahaan dengan lancar. Agar tujuan yang telah direncanakan dapat dicapai, maka perlu diperhatikan pengendalian dan pengawasan terhadap seluruh sistem yang ada

dalam perusahaan. Untuk menghindari terjadinya penyimpangan maka perusahaan memerlukan sistem pengendalian intern.

Sistem pengendalian intern yang baik adalah dimana sebuah perusahaan dapat menekan terjadinya kesalahan dan penyimpangan yang mungkin terjadi. Fungsi pengendalian yang baik dengan berlandaskan pada sistem manajemen dan keuangan yang baik pula akan menciptakan aktivitas dalam perusahaan menjadi lancar dan terkendali. Pengendalian intern ini dilakukan untuk mengurangi risiko-risiko yang mungkin akan terjadi pada aktivitas perusahaan yang merugikan baik secara financial maupun non financial. Sistem pengendalian intern perlu diterapkan pada setiap jenis perusahaan, salah satunya adalah perusahaan dagang.

( Hery, 2015:2), menyatakan perusahaan dibedakan menjadi tiga jenis, yaitu perusahaan jasa, perusahaan dagang, dan perusahaan manufaktur. Perusahaan jasa adalah perusahaan jenis ini yang tidak menjual barang tetapi menjual jasa kepada pelanggan. Perusahaan dagang adalah perusahaan ini menjual suatu produk (barang jadi), akan tetapi perusahaan tidak membuat atau menghasilkan sendiri produk yang akan dijualnya melainkan memperoleh dari perusahaan lain. Perusahaan manufaktur adalah perusahaan jenis ini terlebih dahulu mengubah barang mentah menjadi barang jadi, yang baru kemudian di jual kepada para pelanggan.

Perusahaan dagang merupakan suatu organisasi yang melakukan kegiatan usaha dengan membeli barang dari pihak lain kemudian dijual kembali barang dagangan yang dibeli konsumen, dengan tujuan memperoleh keuntungan.



Persediaan merupakan aset lancar dalam bentuk barang yang dimaksudkan untuk dijual sebagai kegiatan operasional. Perusahaan harus dapat memperhitungkan jumlah persediaan yang optimal, tingkat persediaan terlalu sedikit akan menimbulkan hambatan bagi perusahaan dalam memenuhi kebutuhan konsumen.

Persediaan merupakan aset perusahaan yang memiliki potensi terhadap risiko terjadinya kerusakan maupun pencurian. Kehilangan barang dagangan dan kesalahan pencatatan seringkali menjadi masalah dalam hal persediaan. Perusahaan memerlukan pengendalian internal terhadap persediaan barang dagangan yang bertujuan untuk dapat melindungi dan memastikan persediaan dalam keadaan aman, serta dapat memberikan informasi yang andal dan benar, khususnya mengenai jumlah persediaan dalam laporan laba rugi perusahaan (Makaluas dan Pontoh, 2018).

Persediaan memiliki peranan penting pada perusahaan, karena aktivitas perusahaan sebagian besar berhubungan dengan persediaan. Persediaan diperlukan dalam rangka menciptakan penjualan, penjualan diperlukan untuk menghasilkan laba. Persediaan merupakan istilah yang ditujukan untuk aset dijual dalam kegiatan normal perusahaan.

Usaha Dagang TOKO OZONE MART merupakan sebuah perusahaan yang beralamat di Jl. Raya Padang – Bukittinggi, Pasar Usang, Kec. Batang Anai. Salah satu perusahaan dagang yang bergerak dalam penjualan barang sembako. Perolehan persediaan barang dagang Toko Ozone Mart didapatkan dari beberapa pemasok yang telah bekerja sama, dan dijual kepada umum

serta toko. Usaha dagang Toko Ozone Mart ini merupakan sebuah toko yang memiliki jenis barang dagang yang banyak dengan transaksi penjualan per hari, dengan ragam jenis dan persediaan yang banyak. Toko Ozone Mart menjadi pilihan utama bagi warga sekitar untuk memenuhi kebutuhan.

Sistem pengendalian internal persediaan barang dagang yang dijalankan Toko Ozone Mart belum berjalan dengan baik dalam pengelolaannya sehingga terjadinya hambatan. Hambatan yang terjadi yaitu adanya bagian karyawan yang mempunyai rangkap jabatan dimana kepala toko merangkap sebagai bagian pembelian barang persediaan. Selain itu bagian admin toko merangkap sebagai bagian gudang. Hal ini menyebabkan satu bagian melakukan banyak tugas sehingga memperbesar risiko jika terjadinya kesalahan dalam melakukan tugasnya. Sehingga usaha dagang ini mengalami beberapa kendala seperti adanya barang dagang yang hilang atau masa belakunya sudah habis. Memesan barang yang masih tersedia sehingga terjadinya penumpukan persediaan, dan terkadang saat adanya pemesan terhadap salah satu jenis persediaan tertentu, ternyata barang yang diinginkan konsumen tidak tersedia atau habis. Selain itu, kurangnya koordinasi antara bagian pembelian dan gudang juga menjadi faktor utama dalam terjadinya hambatan ini. Kurangnya komunikasi mengenai jumlah persediaan yang tersedia seringkali mengakibatkan ketidaksesuaian antara pesanan dan ketersediaan barang. Diperlukan perbaikan sistem dan peningkatan koordinasi antara bagian untuk mengatasi masalah-masalah ini dan memastikan kelancaran pengelolaan persediaan di Toko Ozone Mart.

Oleh karena itu, sangat diperlukan sistem pengendalian internal persediaan dan prosedur yang tepat dalam melakukan pengelolaan persediaan barang dagang, karena dengan adanya sistem pengendalian internal atas persediaan tersebut akan dapat menekan terjadinya kesalahan penggunaan maupun pencatatan, guna menghindari terjadinya tindakan yang dapat merugikan perusahaan maupun pihak lain yang terkait, karena itu penulis mengangkat judul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Toko Ozone Mart”**

### **1.2 Rumusan Masalah**

Masalah utama yang akan dibahas pada penulisan tugas akhir ini adalah Bagaimana sistem pengendalian intern persediaan barang dagang yang ada pada Toko OZONE Mart?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah ditetapkan, adapun tujuan penelitian yaitu untuk mengetahui bagaimana sistem pengendalian intern persediaan barang dagang pada Toko Ozone Mart.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Dalam penulisan tugas akhir pada Toko Ozone Mart, diharapkan dapat memberikan manfaat baik langsung ataupun tidak langsung pada pihak yang berkepentingan, seperti penjabaran berikut:

### 1. Bagi Penulis

Hasil dari penelitian ini diharapkan menambah pengetahuan, wawasan dan gambaran yang lebih jelas mengenai pencatatan, pembentukan, dan pengendalian persediaan.

### 2. Bagi Perusahaan

a) Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan masukan kepada perusahaan, serta diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memberikan gambaran yang jelas mengenai keterkaitan persediaan.

b) Sarana untuk menjalin hubungan kerjasama antara perusahaan dengan universitas.

### 3. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi pengetahuan dan dapat digunakan sebagai bahan referensi bagi pihak-pihak yang ingin melakukan penelitian dengan masalah yang sama.