

**PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA LAPAU JAYA SWALAYAN**

TUGAS AKHIR

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Studi Akuntansi (D III)
Sebagai Salah Satu Persyarantan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



OLEH:

AULIA RAMADHANI

16133017

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI PADANG

2020

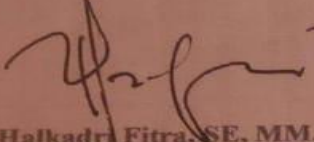
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA LAPAU JAYA SWALAYAN

Nama : Aulia Ramadhani
NIM/BP : 16133017/2016
Program Studi : DIII Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Padang, Desember 2020

Diketahui Oleh,
Koordinator Program Studi,
DIII Akuntansi


Halkadra Fitra, SE, MM. Ak
NIP. 19800809 201012 1 003

Disetujui Oleh
Pembimbing


Mia Angelina Setiawan, SE, M.Si
NIP. 19730723 200604 2 001

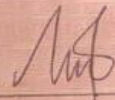
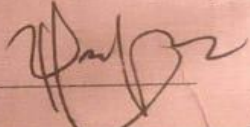

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA LAPAU JAYA SWALYAN

NAMA : Aulia Ramadhani
NIM : 16133017
Program Studi : Akuntansi (DII)
Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program
Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, Desember 2020

Nama	Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Mia Angelina Setiawan, SE, M.Si	(Ketua)	
2. Halkadri Fitra, SE, MM, Ak	(Anggota)	
3. Fefri Indra Arza, SE, M.Si, Ak	(Anggota)	

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aulia Ramadhani
Thn. Masuk/NIM : 2016/16133017
Tempat/ Tgl Lahir : Kampung Ladang, 12 Januari 1998
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Kampung Ladang, Nagari Kurai Taji, Kecamatan Nan Sabaris
No. Handphone : 081327364023
Judul Tugas Akhir : Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Lapau Jaya Swalayan

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 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 sebagian 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 serta sanksi lainnya secara aturan yang berlaku.

Padang, November 2020
Yang Menyatakan,



Aulia Ramadhani
NIM. 16133017

ABSTRAK

Aulia Ramadhani : Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Lapau Jaya Swalyan

Pembimbing : Mia Angelina Setiawan, SE, M.si

Penelitian ini bertujuan untuk bagaimana pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada lapau jaya swalayan

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah bentuk observasi. Observasi atau pengamatan terhadap objek penelitian dilakukan untuk mengetahui dengan jelas bagaimana pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Lapau Jaya Swalayan. Penulis mengumpulkan data dan informasi langsung dari perusahaan melalui wawancara untuk diolah, sehingga diperoleh hasil.

Berdasarkan hasil penelitian diperoleh kesimpulan bahwa pengendalian internal persediaan barang dagang di lapau jaya swalayan masih belum sepenuhnya berjalan dengan efektif. Hal ini dapat dilihat dari unsure-unsur dasar dan prinsip pengendalian internal yang belum lengkap.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmad dan karuniaNya. Sebagai judul Tugas Akhir yaitu “**Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Lapau Jaya Swalayan**”. Tugas Akhir ini merupakan prasyarat yang harus dipenuhi sebagai pelengkap mata kuliah dan untuk dapat menyelesaikan program studi Diploma III pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan dan bantuan baik moril maupun materi dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Mia Angelina Setiawan, SE, M.si selaku Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran serta nasehat dalam berbagai hal terutama dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir sesuai dengan waktu yang telah di tentukan.
2. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak selaku penguji I dan Bapak Fefri Indra Arza SE, M,Si, Ak penguji II Tugas Akhir saya, yang telah memberikan arahan, kritik dan saran yang mendukung untuk kesempurnaan skripsi saya

3. Kedua orang tua Ayah saya Jafri dan Ibu saya Anida, serta adik-adik saya yang tersayang Azizah, Fauziah, dan Zahara dan Metek Hermanto, Ante Nila, Bunda Rerdawati, Uncu Irwan, Muning Doni, Mama Lis, Anih Zal dan seluruh keluarga besar Tiran yang telah menjadi motivasi terbesar bagi penulis yang telah memberikan dukungan moril maupun materil yang tidak dapat diungkapkan dengan untaian kata-kata.
4. Bapak Dr. Idris M.si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi universitas Negeri Padang.
5. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak. CA selaku Ketua Prodi DiplomaIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan banyak saran, motivasi dan dukungan untuk saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu dosen, Staf pengajar dan Karyawan program studi DIII FE UNP yang telah membimbing dan berbagi ilmu pengetahuan kepada penulis selama diperkuliahan.
7. Bapak Suhatman selaku pemilik Lapau Jaya Swalayan yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan informasi untuk Tugas Akhir penulis.
8. Teman-teman program studi DIII FE UNP khususnya Akuntansi angkatan 2016 yang sama-sama berjuang dan memberikan banyak motivasi, saran serta dukungan yang sangat berguna bagi penulis.
9. Sahabat saya Mesy Aruna yang telah banyak membantu dan berjuang bersama saya dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

10. Keluarga kedua saya anggota Padang Squad (Yola nenek, Nadia Konco, Desi ici Kak Ee, Kak Riri, Kak Suci, Mama Ema, Kak Is) yang membantu menyemangati penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
11. Keluarga Kos Green House T80 yang juga tidak sedikit memberikan sumbangsih motifasi serta dukungan untuk penulis
12. Seluruh pihak yang tidak disebutkan diatas, yang telah ikut membantu dan menyelesaikan kuliah dan tugas akhir, memberikan saran, nasihat, do'a, dan semangat kepada penulis.

Semoga segala bimbingan, bantuan, dan motivasi yang telah diberikan menjadi amal kebaikan dan mendapat balasan yang sesuai dari Tuhan Yang Maha Esa, Amin. Dengan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki, penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan kesempurnaan penelitian tugas akhir dimasa mendatang.

Padang, November 2020

Penulis

DAFTAR ISI

<u>ABSTRAK</u>	i
<u>KATA PENGANTAR</u>	ii
<u>DAFTAR ISI</u>	v
<u>DAFTAR TABEL</u>	vii
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	viii
<u>BAB 1 PENDAHULUAN</u>	1
A. <u>Latar Belakang</u>	1
B. <u>Rerumusan Masalah</u>	5
C. <u>Tujuan Penelitian</u>	5
D. <u>Manfaat Penelitian</u>	6
<u>BAB II LANDASAN TEORI</u>	8
A. <u>Persediaan</u>	8
B. <u>Pengendalian Internal</u>	15
C. <u>Pengendalian Persediaan</u>	25
<u>BAB III METODE PENELITIAN</u>	30
A. <u>Bentuk Penelitian</u>	30
B. <u>Lokasi dan Waktu Penelitian</u>	31
C. <u>Rancangan Penelitian</u>	31
D. <u>Objek Penelitian</u>	32
E. <u>Sumber Data</u>	32
F. <u>Teknik Analisis Data</u>	33
<u>BAB IV PEMBAHASAN</u>	34
A. <u>Gambaran Umum Perusahaan</u>	34
B. <u>Pembahasan</u>	36
1. <u>Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang Pada Lapau Jaya Swalayan</u>	36

2. <u>Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang pada Lapau Jaya Swalayan</u>	41
<u>BAB V PENUTUP</u>	52
A. <u>Kesimpulan</u>	52
B. <u>Saran</u>	52
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>	53
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kartu Persediaan	12
Tabel 2. Format Jurnal Metode Fisik dan Metode Perpetual	13
Tabel 3. Jumlah Karyawan Di Lapau Jaya Swalayan	35
Tabel 4. Hasil Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagangdi Lapau Jaya Swalayan.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Bukti Pembayaran	39
Gambar 2. Struk Pembelian.....	40

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Menurut Warren dkk (2017:2) secara umum usaha atau perusahaan (*business*) adalah suatu organisasi dengan sumber daya (*input*), seperti bahan baku dan tenaga kerja, digabung dan diproses untuk menyediakan barang dan jasa (*output*) untuk pelanggan. Tujuan dari banyak perusahaan adalah memaksimalkan keuntungan (*profit*) atau laba adalah selisih antara uang yang diterima dari pelanggan atas barang dan jasa yang dihasilkan, dan biaya yang dikeluarkan untuk *input* yang digunakan guna menghasilkan barang atau jasa.

Perusahaan dibedakan menjadi 3 jenis, yaitu perusahaan jasa, perusahaan dagang, dan perusahaan manufaktur. Perusahaan jasa (*service business*) menyediakan jasa untuk pelanggan. Perusahaan manufaktur (*manufacturing business*) mengubah *input* dasar menjadi produk yang dijual kepada pelanggan. Perusahaan dagang (*merchandising businesses*) menjual produk yang diperoleh dari pihak lain ke pelanggan. Perusahaan seperti ini disebut peritel, yang mempertemukan produk dan pelanggan di satu tempat.

Pada dasarnya perusahaan dagang adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang distribusi barang. Suatu perusahaan biasanya merupakan salah satu mata rantai dan saluran distribusi antara produsen dan konsumen baik

konsumen industri atau konsumen akhir. Dengan kata lain, perusahaan dagang sebenarnya adalah perantara penjualan barang dari produsen ke konsumen atau pemakai. Perusahaan dagang dalam sehari-hari dapat berupa agen, toko, penyalur tunggal, distributor, dan sebagainya. Karena ada barang fisik yang dibeli dan dijual, maka biasanya perusahaan dagang mempunyai gudang untuk menyimpan barang dagangan. Perusahaan membeli barang pada pemasok (*suppliers*) dan menjual kepada pelanggan (*customers*).

Di dalam perusahaan dagang terdapat persediaan yang merupakan barang dagang yang dibeli kemudian disimpan untuk dijual dalam operasi normal perusahaan, terkadang perusahaan melakukan investasi yang besar dalam bentuk persediaan sehingga perusahaan memberi perhatian yang lebih dalam proses pengendalian persediaan.

Menurut Keiso Dkk (2007:402) Persediaan (*inventory*) adalah pos-pos aktiva yang dimiliki oleh perusahaan untuk dijual dalam operasi bisnis nasional, atau barang yang akan digunakan atau dikonsumsi dalam membuat barang yang akan dijual". Persediaan juga memiliki banyak potensi resiko seperti rawan kecurangan, rawan rusak karena bencana, penyalahgunaan persediaan barang dagang dan sebagainya. Dalam sekian banyak aset, persediaan adalah yang paling penting dan aktif dalam kegiatan operasi perusahaan.

Mulyadi (2016:129) menyatakan bahwa "Pengendalian internal tersebut menekankan tujuan yang hendak dicapai, dan bukan pada unsur-

unsur yang membentuk sistem tersebut”. Pengendalian suatu perusahaan terdiri dari kebijakan dan prosedur yang diciptakan untuk memberi jaminan yang memadai agar tujuan perusahaan dapat tercapai.

Dalam menjalankan operasi perusahaan, pengendalian internal yang baik sangat penting digunakan karena menentukan kondisi kegiatan usaha itu sendiri. Untuk itu diperlukan pemeriksaan secara periodik atas catatan persediaan dengan perhitungan sebenarnya agar tidak terjadinya kerusakan, kehilangan, dan keusangan pada persediaan. Untuk meminimalkan permasalahan tersebut, ada baiknya sebuah perusahaan melakukan evaluasi pengendalian internal persediaan barang dagang, agar dapat meningkatkan efektivitas dalam mengelola aktivitas yang berhubungan dengan persediaan. Oleh karena itu, maka perusahaan harus memiliki pengendalian internal yang memadai.

Dengan adanya pengendalian internal yang baik dan teratur dalam mengelola persediaan barang dagang, maka dapat melindungi harta perusahaan dan menerima informasi mengenai persediaan yang lebih dapat dipercaya. Pengendalian persediaan dapat dilakukan dengan melakukan tindakan pengamanan untuk mencegah terjadinya kesalahan pencatatan dan perhitungan, kerusakan, pencurian maupun tindakan penyimpangan lainnya yang dapat diketahui dan diatasi.

Lapau Jaya Swalayan merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang penjualan berbagai kebutuhan pokok rumah tangga, yang di

dirikan oleh bapak Suhatman pada tahun 2012. Perusahaan ini merupakan toko yang cukup besar dan lengkap yang memiliki jenis barang dagang yang banyak, dengan transaksi penjualan perhari, dengan ragam dan jenis persediaan yang besar, perolehan persediaan barang dagang Lapau Jaya Swalayan di dapatkan dari beberapa pemasok (*suppliers*) yang telah bekerjasama.

Lapau Jaya Swalayan memiliki 3 unit anak cabang yang tersebar didaerah Kota Pariaman dan Kabupaten Padang Pariaman yang diberi nama Mini Market Hikmah. Namun cabang yang dimiliki Lapau Jaya Swalayan tidak memiliki gudang, gudang hanya ada di Lapau Jaya Swalayan. Setiap hari kepala toko cabang akan mengirim informasi persediaan barang dagang kepada Manager dan setelah itu Manajer memberitahukan kepada fungsi gudang dan, setelah menerima informasi dari Manager baru diproses oleh fungsi gudang untuk mengirimkan barang ke cabang. Namun karena cabang tidak memiliki gudang sering terjadi kehabisan stok barang dagang di toko cabang, sedangkan stok barang dagang di gudang masih banyak. Hal ini berpengaruh terhadap pengelolaan dan pemesanan barang dagang yang tidak maksimal yang membuat tidak terpenuhinya permintaan konsumen.

Berdasarkan uraian diatas terlihat bahwa pengendalian persediaan merupakan salah satu komponen penting dalam perusahaan, guna menghindari terjadinya tindakan-tindakan yang dapat merugikan perusahaan maupun pihak lain yang terkait. Oleh karena itu penulis tertarik untuk

mengetahui bagaimana pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang terjadi pada Lapau Jaya Swalayan. Maka dari itu penulis tertarik untuk mengambil judul Tugas Akhir dengan judul “Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Lapau Jaya Swalayan”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka dapat dirumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang yang diterapkan oleh Lapau Jaya Swalayan
2. Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Lapau Jaya Swalayan ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang diuraikan di atas, maka tujuan dari penulisan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bagaiman pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Lapau Jaya Swalayan.
2. Untuk menganalisis Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Lapau Jaya Swalayan

D. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diberikan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

- a. Penelitian ini diharapkan bisa menambah wawasan dan pengetahuan penulis tentang sistem pengendalian internal persediaan barang dagang.
- b. Sebagai pengalaman bagi penulis untuk bisa memecahkan sebuah permasalahan yang terkait dan bisa menjadi solusi yang baik.

2. Bagi pihak Lapau Jaya Swalayan.

Untuk menjadi bahan pertimbangan dan acuan dalam melakukan pengendalian persediaan pada perusahaan yang akan datang.

3. Bagi Universitas

Diharapkan dapat menambah informasi dan referensi bagi mahasiswa.

4. Bagi Pihak Lain

Diharapkan bisa memberikan sedikit gambaran agar dapat mengembangkan dengan lebih baik lagi dan sebagai acuan atau rujukan bagi peneliti lainnya di bidang dan kajian yang sama.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan uraian pada bab sebelumnya dapat diambil kesimpulan sebagai berikut, ditemukan beberapa kekurangan yang terdapat dalam Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Lapu Jaya Swalayan seperti:

- a. Struktur organisasi pada Lapau Jaya Swalayan tidak memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas karena dengan jumlah karyawan yang tergolong sedikit tidak memungkinkan untuk perusahaan menetapkan satu fungsi untuk satu bagian.

b. Saran

Berdasarkan kekurangan yang ditemukan dalam Pengendalian Barang Dagang Lapau Jaya Swalayan, maka penulis memberikan saran sebagai bahan pertimbangan dalam menjalankan usaha untuk kedepannya:

- a. Sebaiknya karyawan yang melakukan beberapa fungsi sekaligus seperti fungsi perhitungan dan fungsi pengecekan, pelaksanaanya dilakukan oleh orang yang berbeda. Sedangkan dari segi pemantauan sebaiknya dilakukan pengecekan yang dilakukan langsung oleh pimpinan atau wakil pimpinan.

DAFTAR PUSTAKA

- Al Haryono, Jusup. 2005. *Dasar-Dasar Akuntansi*. Edisi 6. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN. 1.
- Hall, James A. 2007. *Accounting Information System* Buku 1 Edisi 4. Penerjemah Dewi Fitriasari. Jakarta: Salemba Empat.
- Hornngren, Charles T Dan Warter T. Harrison Jr.2009. *Akuntansi edisi 7 jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Martini, Dwi, Dkk. 2014. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi Edisi 4*. Jakarta : Salemba Empat.
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Samryn. 2016. *Pengantar Akuntansi Buku 2*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Soemarso S.R 2004. *Akuntansi suatu Pengantar edisi kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tim Fakultas Ekonomi Program Studi Diploma III Akuntansi. 2016. *Pedoman Penulisan Tugas Akhir*. Padang: FE-UNP.
- Warren, Carl S. Jemes M. Reeve. Jonathan E. Duchac. Ersa Triwahtuni. Amir Abadi
Jusuf. 2017. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Widjajanto, Nugroho.2001. *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta : Erlangga.