

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN UNTUK PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG**

**(Studi Kasus PT. FortaMitraSejati Jakarta)**

**SKRIPSI**

BINTI AYU FEBRIASTUTI

11140000231



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN**

**PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

# PERNYATAAN KEASLIANSKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

## EVALUASI EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN UNTUK PERSEDIAAN BARANG DAGANG

(Studi Kasus PT. Forta Mitra Sejati Jakarta)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan dilingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 10 September 2020



Binti Ayu Febriastuti

1114000231

# **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

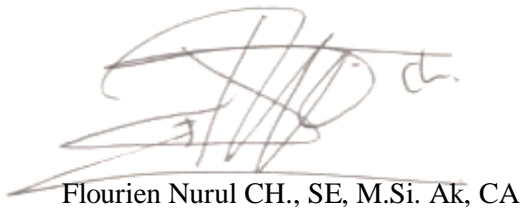
## **EVALUASI EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN UNTUK PERSEDIAAN BARANG DAGANG**

**(Studi Kasus PT. Forta Mitra Sejati Jakarta)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S. Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Flourien Nurul CH., SE, M.Si.Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

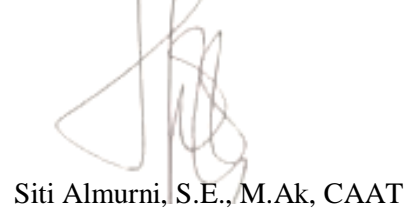
Jakarta, 10 September 2020

Pembimbing



Flourien Nurul CH., SE, M.Si. AK, CA

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN

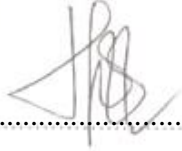

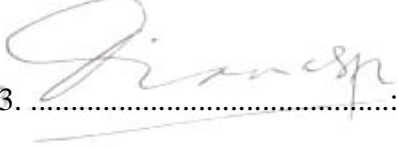
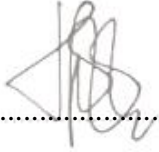
Skripsi dengan judul :

### EVALUASI EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN UNTUK PERSEDIAAN BARANG DAGANG

(Studi Kasus PT. Forta Mitra Sejati Jakarta)

Telah diujidalam suatu bidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1  
Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 10 September  
2020 dengan nilai A

#### Panitia Ujian Skripsi

1.  .....: Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  .....: Flourien Nurul CH., SE, M.Si. Ak, CA  
(Pembimbing)
3.  .....: Diana Supriati., SE, MS.Ak  
(Penguji I)
4.  .....: Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAAT  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak berupa moril maupun materil, maka dari itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.Sc selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAAT selaku Kepala Program S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Flourien Nurul CH., SE, M.Si. Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk mengarahkan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Segenap Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmun dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Kepada suami tercinta yaitu Sugiono, S.E yang selalumendo'akan dan memberikan semangat, selalu mendengarkan keluh kesah penulis, dan banyak membantu meluangkan waktunya untuk penyelesaian skripsi ini.
7. Segenap Keluargaku tercinta terutama Bapak Sumarsono, Almh. Suliyem, adik saya Muhammad Irvan Maulana yang selalu mendo'akan dan memberikan semangat serta dukungan secara moril dan materil sehingga penulis menjadi semangat dalam mengerjakan skripsi ini.

8. Kepada sahabat-sahabat Dulur Wedok tercinta yaitu Dwi Kurnia Ningrum, Wulan Yulia Dintasari, Lilys Widyanti, yang sudah menjadi keluarga, saling memberikan semangat, selalu mendengarkan keluh kesah penulis baik masalah skripsi maupun masalah pribadi yang lain, dan selalu membantu sehingga skripsi ini berjalan dengan lancar.
9. Segenap pegawai yang bekerja di PT. Forta Mitra Sejati Cabang Jakarta yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang penulis perlukan.
10. Teman-teman WG (Mba Warni, Mba Rin, Putri, Olid, Diah, Harta, Nila, Ka Suci, Ka Trio, Ani, Cuis dan Tya, Citra), teman-teman kelas 4C angkatan 2014, teman seperjuangan semester akhir yaitu Mba Novi, Kak Titin dan tentu sahabat teman telah memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satupersatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan kelemahan. Untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 10 September 2020

  
Binti Ayu Feriastuti

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Binti Ayu Febriastuti  
NPM : 1114000231  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

### **EVALUASI EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN UNTUK PERSEDIAAN BARANG DAGANG**

**(Studi Kasus PT. Forta Mitra Sejati Jakarta)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 10 September 2020

Yang Menyatakan

  
BINTI AYU FEBRIASTUTI

Binti Ayu Febriastuti

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000231Flourien Nurul CH., SE, M.Si. Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERN UNTUK PERSEDIAAN BARANG DAGANG**

**(Studi Kasus PT. Forta Mitra Sejati Jakarta)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah sistem pengendalian intern untuk persediaan barang dagang di PT. Forta Mitra Sejati Cabang Jakarta telah berjalan efektif sesuai dengan lima komponen metode COSO.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian kualitatif yang disajikan dalam bentuk deskriptif. Sedangkan teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara, observasi dan kuesioner.

Hasil peneliitian membuktikan bahwa sistem pengendalian intern untuk persediaan barang dagang di PT. Forta Mitra Sejati Jakarta telah berjalan efektif sesuai dengan lima komponen metode COSO. Namun diketahui masih terdapat kekurangan yaitu belum melakukan stock opname sesuai dengan SOP yang berlaku.

***Kata Kunci : Pengendalian Internal, COSO, Persediaan***



Binti Ayu Febriastuti

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000231Flourien Nurul CH., SE, M.Si. Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

***EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE IMPLEMENTATION  
OF INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR THE SUPPLY OF TRADE  
GOODS***

***(Case Study of PT. Forta Mitra Sejati Jakarta)***

***ABSTRACT***

*This research aims to test whether the internal control system for the supply of trade goods at PT. Forta Mitra Sejati Jakarta has been running effectively in accordance with the five components of the COSO method*

*The method used in this study is a type of qualitative research presented in descriptive form. While data collection techniques are carried out with interviews, observations and questionnaires.*

*The research results prove that the internal control system for the supply of trade goods at PT. Forta Mitra Sejati Jakarta has been running effectively in accordance with the five components of the COSO method. However, it is known that there are still shortcomings that have not done stock opname in accordance with the applicable SOP.*

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

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
ABSTRAK .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	6
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Landasan Teori .....	9
2.2.1 Pengendalian Internal .....	9
2.2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	9
2.2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	10
2.2.1.3 Fungsi Pengendalian Internal .....	10

2.2.1.4 Pentingnya Pengendalian Internal .....	11
2.2.1.5 Unsur Pengendalian Internal .....	11
2.2.1.6 Komponen Pengendalian Internal .....	13
2.2.1.7 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	21
2.2.2 Persediaan.....	22
2.2.2.1 Pengertian Persediaan.....	22
2.2.2.2 Fungsi Persediaan.....	23
2.2.2.3 Jenis-Jenis Persediaan .....	23
2.2.2.4 Metode Pencatatan Persediaan.....	24
2.2.2.5 Metode Penilaian Persediaan .....	24
2.2.2.6 Pengelolaan Persediaan Barang Dagang .....	25
2.2.2.7 Tujuan Pengelolaan Persediaan.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran .....	28
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Strategi Penelitian.....	29
3.2 Subjek dan Objek Penelitian .....	30
3.3 Data Dan Metode Pengumpulan Data .....	30
3.3.1 Jenis Data Penelitian .....	30
3.3.2 Metode Pengumpulan Data .....	30
3.4 Teknik Analisis Data .....	31
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
4.1 Data Umum .....	37
4.1.1 Sejarah Perusahaan .....	37

4.1.2 Visi Dan Misi Perusahaan .....	38
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	39
4.2 Hasil Pembahasann.....	40
4.2.1 Evaluasi Hasil Wawancara Dan Observasi	
Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Barang	
Dagang Pt. Forta Mitra Sejati Cabang Jakarta	
Berdasarkan COSO .....	40
4.2.2 Evaluasi Hasil Kuesioner Pengendalian	
Internal Terhadap Persediaan Barang Dagang	
PT. Forta Mitra Sejati Cabang Jakarta	
Berdasarkan COSO .....	60
4.2.2.1 Daftar Responden.....	60
4.2.2.2 Hasil Jawaban Kuesioner Pengendalian	
Internal Persediaan Barang Dagangan .....	61
4.2.2.3 Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal	
Persediaan Barang Dagangan Dari Hasil	
Responden .....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1 Kesimpulan .....	67
5.2 Saran.....	68
DAFTAR REFERENSI .....	69
LAMPIRAN .....	73

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Prinsip-Prinsip Pengendalian COSO .....	20
Tabel 3.1 Kuesioner Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO .....	32
Tabel 3.2 Tabel Skor .....	36
Tabel 3.3 Kriteria Efektivitas .....	36
Tabel 4.1 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Komponen Lingkungan Pengendalian .....	41
Tabel 4.2 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Komponen Penilaian Resiko .....	45
Tabel 4.3 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Komponen Aktivitas Pengendalian .....	49
Tabel 4.4 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Komponen Informasi Dan Komunikasi .....	55
Tabel 4.5 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Komponen Pemantauan .....	58
Tabel 4.6 Daftar Responden .....	60
Tabel 4.6 Hasil Dari Data Kuesioner Responden .....	61