

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA PT. INDOMARCO PRISMATAMA INDOMARET AREA
SIMPANG PUSRI PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

SUSENO

NPM 20.01.12.0070

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI


2024


**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Suseno
Nomor Pokok : 2001120070
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Auditing
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang
Dagang Pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area
Simpang Pusri Palembang

Pembimbing Skripsi

Tanggal ~~18-03-2024~~ Pembimbing I :  Febransyah, SE., MM
NIDN. 0203026601

Tanggal ~~18-03-2024~~ Pembimbing II :  Sasiska Rani, SE., M.Si
NIDN. 0222039102

04 / PS / DFEB / 24

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal ~~02-04-2024~~ ..



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si. Ak. CA. CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal ~~02-04-2024~~ ..




Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205056701

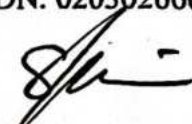
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Suseno
Nomor Pokok : 2001120070
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Auditing
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang
Dagang Pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area
Simpang Pusri Palembang

Penguji Skripsi

Tanggal ~~28-03-2024~~... Ketua Penguji :  Febransyah, SE.,MM
NIDN. 0203026601

Tanggal ~~18-03-2024~~... Penguji I :  Sasiska Rani, SE.,M.Si
NIDN. 0222039102

Tanggal ~~30-03-2024~~... Penguji II :  Dimas Pratama Putra, SE.,Ak.,M.Si
NIDN. 0219049101

114/PS/DFEB/24

Mengesahkan,


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

Tanggal ~~02-04-2024~~

Tanggal ~~02-04-2024~~




Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.Ak.CA.CSRS
NIDN. 0205026401



Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA.CSRS
NIDN. 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Suseno

NPM : 2001120070

Judul : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT.

Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang

Menyatakan bahwa skripsi saya merupakan hasil karya saya sendiri di samping tim pembimbing dan bukan hasil penjiplakan plagiat. Apabila di temukan unsur penjiplakan / plagiat dalam skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik dari Universitas Tridinanti sesuai hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tanpa ada paksaan dari siapapun.

Palembang, 30 Maret 2024



A87AJX 88624773
(SUSENO)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Terlambat lulus atau lulus tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan pula sebuah aib. Alangkah kerdilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dalam siapa yang paling cepat lulus. Bukankah sebaik-baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai? Karena mungkin ada suatu hal di balik terlambatnya mereka lulus dan percayalah alasan saya disini merupakan alasan yang sepenuhnya baik. Tidak ada yang terlalu cepat ataupun terlambat, semua berjalan sesuai dengan ketentuan waktu takdir yang tepat.

Kuncinya, libatkan Allah dalam setiap persoalan apapun.

إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا

“*Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.*”
(QS. Alam Nasyrah: 6)

Kupersembahkan Kepada :

- ❖ Allah SWT
- ❖ Kedua Orang Tuaku
- ❖ Keluarga dan Saudaraku
- ❖ Dosen Pembimbing Skripsiku
- ❖ Dosen Pembimbing Akademikku
- ❖ Teman-Teman Seperjuanganku
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi ini yang berjudul **“Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang”**

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat akademis sesuai kurikulum yang telah ditetapkan oleh Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan nikmat ilmu dan kesehatan kepada penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., M.S, selaku Rektor Universitas Tridinanti.
3. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.Ak.CA.CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA,CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.
5. Bapak Febransyah, SE.,MM selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Sasiska Rani, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia memberikan bimbingan, kritik, saran, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
7. Teruntuk kedua orang tua ku Bapak (Syaipul) dan Emak ku (Sumiyati) tercinta yang tak pernah lelah membesarkanku dengan penuh kasih sayang serta memberi dukungan, perjuangan, motivasi dan pengorbanan dalam hidup ini sehingga penyelesaian skripsi ini berjalan dengan lancar.
8. Terima kasih untuk Saudara-saudaraku yang telah memberikan Doa, semangat dan motivasi dalam menyelesaikan Skripsi ini.

9. Terima kasih kepada para sahabatku yang ada pada grup ‘Sumber Beban Dunia’ (Septrilianza Mahardika, M. Rizky Alfhedo, M. Imam Setiawan AS, dan Saidina Ali) yang telah memberikan semangat dan dukungan serta canda tawa untuk tetap mengerjakan Skripsi ini.
10. Teman-teman Mahasiswa/i Akuntansi Angkatan 2020 Universitas Tridinanti.
11. Semua pihak yang telah ikut membantu menyelesaikan dalam penulisan skripsi ini.
12. Terima kasih yang pernah saya jadikan rumah sekaligus yang memberikan patah hati saat proses penyusunan skripsi ini. Dan terima kasih telah menjadi pengingat untuk penulis. Sehat-sehat ya sampai bertemu Kembali di titik terbaik menurut takdir Allah.
13. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut di banggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak untuk kesempurnaan laporan ini di kemudian hari. Akhirnya, hanya kepada Tuhan Yang Maha Esa penulis berserah diri dan semoga skripsi ini berguna dan bermanfaat bagi para pembaca dan terutama bagi penulis sendiri.

Palembang, Februari 2024

Penulis

SUSENO

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Perumusan masalah	7
1.3 Tujuan penelitian	7
1.4 Manfaat penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Teoritis	9
2.1.1 Grand Theory	9
2.1.1.1 Teori Pengelolaan.....	9
2.1.2 Pengendalian Internal	10
2.1.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	10
2.1.2.2 Komponen Pengendalian Internal.....	11
2.1.2.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	18
2.1.2.4 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	20
2.1.2.5 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	24
2.1.3 Persediaan	26
2.1.3.1 Pengertian Persediaan.....	26

2.1.3.2	Klasifikasi Persediaan.....	27
2.1.3.3	Metode Pencatatan Persediaan.....	28
2.1.3.4	Metode Penilaian Persediaan.....	29
2.1.3.5	Fungsi Persediaan.....	30
2.1.3.6	Tujuan Persediaan.....	31
2.2	Penelitian yang Relevan	33
2.3	Kerangka Berpikir	38
BAB III	METODE PENELITIAN	39
3.1	Tempat Dan Waktu Penelitian	39
3.1.1	Tempat Penelitian.....	39
3.1.2	Waktu Penelitian.....	39
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	39
3.2.1	Sumber Data.....	39
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling.....	42
3.3.1	Populasi.....	42
3.3.2	Sampel.....	42
3.3.3	Sampling	42
3.4	Rancangan Penelitian	43
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	44
3.6	Instrumen Penelitian	45
3.7	Teknik Analisis	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1	Hasil	47
4.1.1	Sejarah Singkat Minimarket Indomaret	47
4.1.2	Visi, Misi, Motto dan Budaya Kerja Indomaret	48
4.1.3	Logo dan Maskot Indomaret.....	49
4.1.4	Struktur Organisasi dan Deskripsi Jabatan	51
4.1.5	Aktivitas Indomaret Simpang Pusri Palembang.....	56
4.1.6	Prosedur Pengelolaan Persediaan Barang Dagang Pada Indomaret Simpang Pusri Palembang	57
4.1.7	Prosedur Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang	58

4.2 Pembahasan	65
4.2.1 Analisis Penerapan Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Indomaret Simpang Pusri Palembang	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Barang Hilang,Rusak,Expired	4
Tabel 2. 1 Penelitian yang Relevan	35
Tabel 3. 1 Variabel dan Definisi Operasional	44
Tabel 4. 1 Data Barang Hilang, Barang Rusak, dan Barang <i>Expired</i>	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	38
Gambar 4. 1 Logo Indomaret.....	53
Gambar 4. 2 Moskot Indomaret.....	53
Gambar 4. 3 Struktur Organisasi Indomaret Simpang Pusri Palembang.....	56

ABSTRAK

SUSENO, Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang. (Dibawah bimbingan Bapak Febransyah, SE.,MM dan Ibu Sasiska Rani, SE.,M.Si)

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada indomaret simpang pusri Palembang. Metode analisis yang di gunakan oleh penulis dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif. Data yang di gunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data yang di gunakan dalam penelitian ini adalah wawancara dan dokumentasi hasil penelitian dan pembahasan mengenai pengendalian internal atas persediaan barang dagang di indomaret simpang pusri Palembang dapat di ambil kesimpulan bahwa pengendalian internal yang ada di indomaret simpang pusri Palembang belum berjalan dengan baik dan efektif. Karena masih terdapat rangkap jabatan antara fungsi kasir dan fungsi pramuniaga. Belum sepenuhnya menerapkan sistem FIFO dan pemantauan yang masih lemah. Kesimpulan ini di ambil setelah melalui proses wawancara pada pihak indomaret simpang pusri Palembang.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Persediaan Barang Dagang

ABSTRACT

SUSENO, Analysis of Internal Control over Merchandise Inventory at PT. Indomarco Prismatama Indomaret Simpang Pusri Palembang Area. (Under the guidance of Mr. Febransyah, SE., MM and Mrs. Sasiska Rani, SE., M.Si)

The purpose of this study is to determine the internal control over the inventory of trade goods at indomaret simpang pusri palembang. The analysis method used by the author in this study is qualitative descriptive research. The data used in this study are primary and secondary data. Data collection techniques used in this study are interviews and documentation of research results and discussion of internal control over inventory trade goods in indomaret simpang pusri palembang It can be concluded that the internal control in indomaret simpang pusri palembang has not run well and effectively. Because there are still concurrent positions between the cashier function and the salesperson function. It has not fully implemented the FIFO system and monitoring is still weak. This conclusion was drawn after going through an interview process at indomaret simpang pusri palembang.

Keywords: Internal Control, Merchandise Inventory

RIWAYAT HIDUP

Suseno, di lahirkan di kota di Palembang pada tanggal 15 Juli 2001 dari Ayah Syaipul dan Ibu Sumiyati yang merupakan anak ke lima dari 6 bersaudara.

Sekolah dasar di selesaikan pada tahun 2013 di SD Negeri 20 Banyuasin 01, Sekolah Menengah Pertama di selesaikan pada tahun 2016 di SMP PGRI 02 Palembang dan Sekolah Menengah Atas di selesaikan pada tahun 2019 di SMA PGRI 04 Palembang Pada tahun 2020 Memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.

Palembang, Maret 2024

SUSENO

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang

Secara umum, perkembangan bisnis yang sangat pesat menimbulkan persaingan di dalam dunia usaha, perusahaan harus mampu bersaing dengan perusahaan lain menggunakan sumber daya seoptimal mungkin untuk mencapai tujuannya yang utama yaitu mencari laba yang besar agar perusahaan tetap bisa terus beroperasi. Hal yang sama berlaku untuk perusahaan yang terlibat dalam pembelian dan penjualan barang, perusahaan dagang adalah organisasi yang bergerak di bidang bisnis di mana perusahaan membeli barang dari perusahaan lain kemudian menjualnya kembali kepada masyarakat. Kekayaan suatu perusahaan dagang terletak pada persediaan barangnya, sehingga persediaan merupakan bagian yang paling penting dan mempunyai nilai yang cukup besar untuk perusahaan.

Menurut Trihudyatmanto (2017:54) “pengendalian persediaan merupakan manajerial yang berfungsi sangat penting bagi suatu perusahaan, karena persediaan fisik pada perusahaan akan mengimplikasikan investasi yang sangat besar pada pos aktiva lancar”.

Menurut Fithri (2020:54) “persediaan di lakukan untuk menjaga agar proses produksi tetap berjalan dalam jangka waktu tertentu, jika suatu produk atau bahan baku berada dalam persediaan maka hal tersebut akan mempengaruhi kelangsungan proses produksi sehingga perusahaan tidak dapat mencapai tujuan produksi dan menyebabkan kerugian bagi perusahaan”.

Persediaan merupakan barang dagang utama dalam perusahaan dagang, persediaan termasuk salah satu aset lancar perusahaan yang memiliki peran yang penting dalam menghasilkan laba perusahaan dan sangat berpotensi merugikan apabila tidak di kelola dengan benar, perusahaan harus menerapkan serta melakukan

langkah-langkah pengendalian internal pada persediaan dengan baik agar meminimalkan pelanggaran yang akan terjadi nantinya, kondisi persediaan rentan terhadap penyalahgunaan, menjadikan persediaan sangat penting di proses dengan andal, pengawasan di dalam perusahaan mutlak di perlukan, karena persediaan adalah sumber pendapatan bagi perusahaan melalui penjualannya.

Risiko penyelewengan atau pelanggaran terhadap barang dapat di hindari dengan pengendalian internal yang baik, pada dasarnya pengendalian internal persediaan di dalam perusahaan dagang dapat memudahkan operasionalnya. Oleh karena itu pentingnya pengendalian internal atas persediaan harus di perhatikan oleh perusahaan. Ada lima komponen pengendalian internal COSO 2013 yang bisa di jadikan standar dalam menerapkan pengendalian internal yang baik dalam kegiatan perusahaan. Seandainya terdapat dan terjadi (*fraud*) atau pelanggaran kemudian perusahaan tersebut dapat langsung mengatasinya. Pengendalian internal tidak di maksudkan untuk langsung menghilangkan kemungkinan terjadinya pelanggaran, misalnya penyalahgunaan persediaan barang atau pencurian barang dagangan, namun dengan adanya pengendalian internal dapat meminimalisir pelanggaran pada persediaan barang dagang atau sebagai tindakan pengamanan bagi perusahaan. Jika suatu saat terjadi pelanggaran maka perusahaan dapat segera mengatasinya.

Menurut Setiawan (2020:159) “pengendalian internal perusahaan adalah bagaimana perusahaan dapat mengoptimalkan efektivitas dan efisiensi, menjaga sumber daya, menyediakan informasi yang akurat, dan dapat mencegah kesesuaian dengan standar yang relevan”.

Menurut Arfiansyah (2020:161) “untuk mengelola proses kegiatan operasi sesuai dengan kebijakan yang di tetapkan dalam mencapai tujuan organisasi, perusahaan harus memiliki pengendalian internal”.

Salah satu waralaba (*retail*) yang ada di Indonesia yaitu toko Indomaret, menyediakan beragam macam kebutuhan serta perlengkapan untuk di jual kepada konsumen atau masyarakat di dirikan pada tahun 1988 dan terus berkembang hingga saat ini. PT. Indomarco Prismatama memiliki hampir seluruh cabang toko Indomaret, yang mana sering di temukan hampir di setiap provinsi di wilayah Indonesia. Sumatera Selatan merupakan salah satu provinsi terbesar di Indonesia yang di jadikan oleh PT. Indomarco Prismatama tempat untuk perluasan pemasaran hingga kini membuka kantor cabang yang baru, tepatnya di kota Palembang. PT. Indomarco Prismatama Palembang awalnya di dirikan pada tahun 2011 hingga saat ini.

Salah satu store yang ada di Palembang yaitu toko Indomaret Area Simpang Pusri Palembang di bawah naungan PT. Indomarco Prismatama Cabang Palembang. Seperti halnya toko-toko Indomaret lain pasokan barang dagang dari produsen atau (*supplier*) terlebih dahulu di kirim ke *Distribution Center* (DC) atau gudang penyimpanan yang berada di kantor cabang, lalu kemudian barang-barang tersebut di kirim ke masing-masing toko sesuai dengan proporsi dan jadwal yang telah di tentukan, produk yang di jual oleh Indomaret Area Simpang Pusri Palembang yaitu makanan, minuman, kosmetik, *skincare*, perlengkapan bayi, obat-obatan dan lain-lain. Serta produk khusus atau makanan siap saji yang juga di jual di toko Indomaret tersebut seperti (*yummy coffee, frozen bento, say bread, pizza, mister donut dan fried chicken*). Di dukung dengan gudang yang cukup luas untuk menyimpan barang-barang tersebut. Karena banyaknya berbagai macam produk dan pergerakan barang masuk serta keluar pada gudang, sehingga di khawatirkan

terjadinya selisih antara pencatatan persediaan dengan barang yang ada di display, transaksi di Indomaret Area Simpang Pusri Palembang berisi barang sehari-hari yang sangat mudah rusak apabila di simpan terlalu lama serta barang-barang yang menumpuk di gudang karena tidak terdisplay dengan optimal, mengakibatkan kerusakan yang berulang, kadaluarsa (*expired*), barang hilang karenakan kurangnya pengawasan pada area toko maupun di dalam gudang, yang menimbulkan selisih stok pada saat perhitungan fisik, akibat kesalahan pencatatan yang di lakukan oleh karyawan. Selain itu karyawan sering kali lalai dalam pengawasan serta mengendalikan persediaan yang ada.

Berikut informasi data jenis persediaan barang yang hilang, rusak, maupun kadaluarsa (*expired*) pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang pada bulan Mei hingga dengan bulan September tahun 2023.

Tabel 1. 1

**Data Barang Hilang, Barang Rusak dan Barang *Expired*
Pada PT.Indomarco Prismatama Indomaret Area Pusri Palembang
PeriodeTahun 2023**

No	Bulan	Saldo Persediaan (Dalam Rupiah)	Jumlah Barang Rusak dan Expired (Dalam Rupiah)	Jumlah Barang Hilang (Dalam Rupiah)	Total Kerugian (Dalam Rupiah)
1	Mei	208.281.659	654.875	4.615.203	5.270.078
2	Jun	306.524.999	850.335	4.215.007	5.065.342
3	Jul	354.413.725	252.451	9.235.417	9.487.868
4	Agt	323.068.737	928.222	7.379.864	8.308.086
5	Sep	325,150.701	651.507	3.380.015	4.031.522

Sumber: *Indomaret Simpang Pusri Palembang, 2023.*

Sesuai dengan tabel 1.1 dapat di ketahui setiap bulannya Indomaret Area Simpang Pusri Palembang selalu mengalami kerusakan barang, kadaluarsa (*expired*) serta kehilangan atas persediaan barang dagang yang menyebabkan kerugian pada setiap bulannya. Berdasarkan tabel 1.1 dapat di lihat kerugian yang terjadi pada bulan Mei sebesar Rp. 5.270.078 dan pada bulan Juni mengalami penurunan sebesar Rp. 5.065.342 di bulan Juli mengalami peningkatan sebesar Rp. 9.487.868 lebih besar dari 2 bulan sebelumnya, pada bulan Agustus mengalami penurunan sebesar Rp. 8.308.086 dan pada bulan September mengalami penurunan kerugian sebesar Rp. 4.031.522 berdasarkan uraian di atas dapat di lihat bahwa kerugian terbesar terjadi pada bulan Juli dan bulan Agustus. Hal ini menunjukkan bahwa pengendalian internal terhadap persediaan barang dagang pada PT. Indomarc Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang belum terlaksana dengan baik. Pengendalian internal berdasarkan persediaan barang dagang yang baik akan mencegah dan meminimalisir potensi kerusakan, kadaluarsa (*expired*) serta kehilangan barang dagang yang bertujuan untuk mencapai efisiensi dan efektivitas perusahaan, menjaga aset perusahaan, serta mencegah kerugian bagi perusahaan.

Menurut Rangga et al (2020:36) “persediaan merupakan barang dagangan yang di beli kemudian di simpan untuk di jual dalam operasi normal perusahaan sehingga perusahaan senantiasa memberi perhatian yang besar dalam persediaan”.

Menurut Chan dkk (2017) “persediaan barang dagang sangat rentan mengalami kerusakan maupun pencurian dalam perlakuannya sehari-hari, berkurangnya persediaan dapat saja di sebabkan oleh kesalahan dalam pencatatan transaksi dan penempatan persediaan yang salah yang dapat saja di sengaja sehingga terdeteksi adanya pencurian dan kehilangan”.

Perusahaan harus memastikan pengendalian internal terhadap persediaan barang dagang di laksanakan seefektif mungkin untuk mencegah serta menghindari terjadinya kesalahan, kecurangan, atau pelanggaran yang dapat saja terjadi sehingga merugikan perusahaan (Kalendesang dkk, 2017).

Terdapat beberapa penelitian terhadap pengendalian internal persediaan barang dagang. Namun hasil analisis menunjukkan perbedaan. Penelitian yang dilakukan Gusdinar (2016) menemukan bahwa sistem kendali belum optimal, masih kurangnya pengawasan, regulasi tidak lengkap dan masih kurangnya interferensi dalam pengendalian persediaan.

Penelitian yang dilakukan Mu'minin (2015) menemukan bahwa pengendalian sudah sesuai dengan standar SOP (Standar Operasional Perusahaan), namun masih terdapat internal *control* yang lemah dalam SOP tersebut. Selain itu, prosedur pengendalian internal atas persediaan barang dagangan telah efektif dan efisien karena semua pekerjaan dilakukan dengan sistem komputerisasi, namun kendala yang dihadapi adalah ketika program mengalami sistem eror.

Penelitian yang dilakukan Susiyanti (2016) menemukan bahwa pengendalian internal persediaan barang dagang pada CV. Garansi Mtb telah berjalan cukup efektif dan baik, namun demikian masih terdapat pengendalian internal yang masih lemah dan harus diperbaiki.

Karena pengendalian internal yang baik dapat dilihat dari minimnya (*fraud*) dan error yang terjadi dalam suatu perusahaan. Selain itu juga dapat dilihat dari ketepatan dan keandalan informasi yang diberikan kepada manajemen perusahaan mengenai data suatu perusahaan misalnya data persediaan barang. Data persediaan barang harus benar dan akurat sesuai dengan fisik barang yang ada. Apabila terjadi selisih antara data laporan persediaan dengan fisik barang maka dapat dikatakan

pengendalian internal persediaan dalam perusahaan tersebut tidak efektif dan perlu di lakukan penyelidikan terhadap hal tersebut.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul penelitian “**Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang**”.

1.2 Perumusan masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, permasalahan yang dapat di kemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang?

1.3 Tujuan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Indomarco Prismatama Indomaret Area Simpang Pusri Palembang.

1.4 Manfaat penelitian

1.4.1 Manfaat teoritis

Hasil penelitian ini di harapkan dapat menambah literatur tentang pengendalian internal atas persediaan barang dagang.

1.4.2 Manfaat praktis

1. Bagi Peneliti

Manfaat bagi peneliti di harapkan dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman bagi penulis sehingga dapat memahami kendala yang terjadi dalam pengendalian internal dalam gudang dan toko serta mengetahui sistem pengendalian internal yang di terapkan oleh perusahaan.

2. Bagi Perusahaan

Di harapkan PT. Indomarco Prismatama dapat lebih meningkatkan pengendalian internal khususnya pada bagian gudang dan toko agar menjadi lebih baik, untuk meminimalisir tingkat kehilangan, kadaluarsa, serta kerusakan yang terjadi pada barang dagangan di toko Indomaret. Selain itu dapat sebagai bahan evaluasi prosedur pemeriksaan dalam pengendalian internal sesuai dengan standar operasional prosedur perusahaan serta dapat menjadi sarana untuk meminimalisir kendala yang terjadi pada gudang dan toko serta perusahaan di masa mendatang.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil dari penelitian yang di lakukan penulis, di harapkan dapat bermanfaat sebagai referensi tambahan dalam akademik, untuk studi yang sama bagi mahasiswa fakultas ekonomi dan bisnis akuntansi dan dapat menambah ilmu pengetahuan di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing*. Salemba Empat, Jakarta.
- Antonius, I. (2024, 03 02). *PT Indomarco Prismatama adalah Perusahaan Waralaba, Ketahui Sejarah dan Karakteristiknya*. Retrieved from Liputan 6: <https://www.liputan6.com/hot/read/5138896/pt-indomarco-prismatama-adalah-perusahaan-waralaba-ketahui-sejarah-dan-karakteristiknya?page=5>
- Cyntia Amanda, Jullie J.Sondakh, & Steven J.Tamgkuman. (2015). *Analisis Efektifitas Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Grand Hardware Manado*. Jurnal EMBA. ISSN 2303-11. Vol.3, No.3.Hal.766-776.
- Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO). 2013. Internal Control-Integrated Framework (executivesummary)*. Durham.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013. Internal Control-Integrated Framework*. New York: AIGPA's Publication Division
- Dirtaniawan, N. C. (2023). *Analisis Pengendalian Persediaan Barang Dagang Dengan Metode EQQ*. Volume 3, Number 9, September 2023, 3, 753-767.
- Fanny Angkasa, E. S. (2019). *Analisis Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang Pada PT. Panca Kurnia Niaga Nusantara Medan*. Vol. 5 No. 1. Juni 2019, 5, 1-17.
- Febrina Sulistiyanti, M. P. (2023). *Pengendalian Persediaan Guna Mengoptimalkan Penjualan Berbasis Sistem Informasi Pada Outlet Griya Qurrota*. Volume 10 No 1 Februari 2023, 10, 53-66.
- Ibnu Fajar, O. R. (2018). *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal BRI Dengan COSO FRAMEWORK*. Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA) Volume 20 Nomor 04 Tahun 2018, 20, 1-15.
- Indah Dwi Yanti, W. R. (2022). *Analisis Pengendalian Intern Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Karyawan Out Sourcing Pada PT. Swabina Gatra*. Vol. 5 No. 1 – Desember 2022, 5, 158-173.
- Ismail, H. B. (2016). *Analisis Faktor Persediaan Barang Dan Permintaan Pasar Terhadap Profitabilitas PT. Eko Agro Mandiri Lamongan*. Volume I No 01, Februari 2016, 01, 48-57.

- Jamian Purba, S. W. (2023). *Pencatatan Dan Penilaian Persediaan Obat-Obatan Pada Klinik Bidan Delima*. Volume 01 No 02 April 2023, 1, 179-188.
- Magdalena Makalalag, H. T. (2022). *Penerapan Akuntansi Barang Dagang Sofa Di CV. Terena Manado*. Vol.10 No.3 September 2022, 10, 934-945.
- Manoppo, R. M. (2013). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT. Sinar Galesong Prima Cabang Manado*. Vol.1 No.4 Desember 2013, 1, 1007-1015.
- Maria Nona Dince, E. W. (2022). *Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Da g Pada Sistem Pergudangan Puspel Devosionalia*. V o l . 1 , Juni 2 0 2 2, 1, 36-50.
- Martani, dkk. 2017. *Akuntansi Keuangan Menengah* Jakarta: Selemba Empat.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Edisi 4. Jakarta: Selemba Empat.
- Mulyadi. 2017. *Sistem Pengendalian Intern*, Jakarta: Selemba Empat.
- Mu'minin Ummil. (2015). *Analisis Pengendalian Atas Persedian Barang Dagang (Studi Kasus Di Distrubution Centre Cabang Bekasi)*. Jakarta, skripsi tidak di publikasikan.
- Nur Anita, U. K. (2022). *Pengendalian Persediaan Barang Dagang Untuk Peningkatan Kualitas Operasional Pada Indomaret Sudirman Selat Baru Bengkalis*. Vol. 11, No. 2, Agustus 2022, 11, 14-24.
- Rizal Effendi, Y. S. (2022). *Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada CV. Purwa Daya Sejahtera Palembang*. Jurnal Riset Akuntansi Tridinanti (Ratri), Vol. 3, No. 2, Januari– Juni 2022, 3, 8-13.
- Saskia Rahma Aulia, D. S. (2023). *Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Dan Pengeluaran Kas Pada CV. Media Computer*. Vol. 03, No.01, Mei 2023, 3, 182-201.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta: Bandung.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kualitatif*. Alfabeta: Bandung.
- Sitti Amanah Tontoli, I. E. (2017). *Analisis Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Pada PT Kimia Farma Apotek 74 Manado*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 12(2), 2017, 2, 231-240.

- Trifena N. Makal, H. K. (2023). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT. Probesco Disatama Manado*. Vol. No. Agustus 2023, 1-11.
- Wangga, M. N. (2022). *Analisis Pengendalian Internal Persediaan Darang Dagang Pada Sistem Pergudangan Puspel Devosionalia*. ACCOUNTING UNIPA VOL.I., JUNI 2022, 1, 36-50.
- Prismatama, P. I. (2024, 03 02). *Sejarah & Filosofi Perusahaan*. Retrieved from indomaret.co.id: <https://indomaret.co.id/home/index/sejarah-visi>