

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS SISTEM PERSEDIAAN BARANG DAGANG TOKO  
KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN JAKARTA (KKBJ)**

**TUGAS AKHIR**

**KARIMATUL JANAH**

**193403416091**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS SISTEM PERSEDIAAN BARANG DAGANG TOKO  
KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN JAKARTA (KKBJ)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

**Oleh :**

**KARIMATUL JANAH**

**193403416091**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG TOKO KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN  
JAKARTA (KKBJ)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian peneliti, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti.

Jakarta, 9 Februari 2023



Karimatul Janah

193403416091



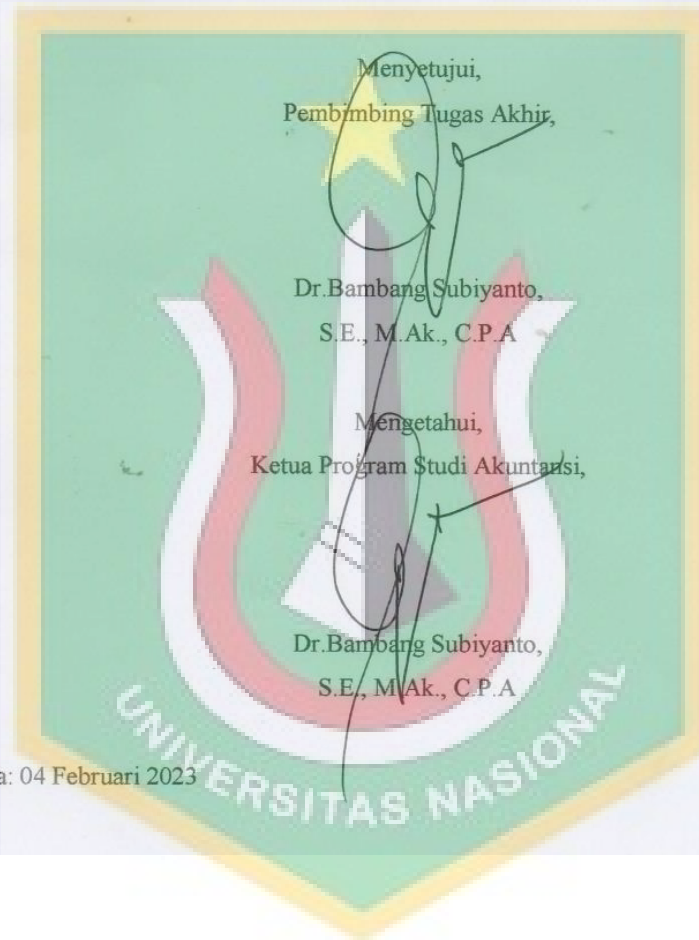
## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **ANALISIS ATAS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN  
INTER TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANG  
TOKO KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN JAKARTA  
(KKBJ)**

Nama Mahasiswa : **KARIMATUL JANAH**

Nomor Pokok : **193403416091**

Program Studi : **AKUNTANSI**



Jakarta: 04 Februari 2023

# LEMBAR PENGESAHAN

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PERSEDIAAN BARANG DAGANG TOKO KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN JAKARTA (KKBJ)**

Nama Mahasiswa : **KARIMATUL JANAH**  
Nomor Pokok : **193403416091**  
Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A)

Ketua Penguji,

Anggota / Penguji,

(Dr. Zumratul Meini S.E., M.S.E., M.S.Ak)

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak.,CA)

Mengetahui,

Dekan,

(Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta: Februari 2023

Tanggal Lulus: Februari 2023

## ABSTRAK

### ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PERSEDIAAN BARANG DAGANG TOKO KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN JAKARTA (KKBJ)

Oleh :

KARIMATUL JANAH

NPM : 193403416091

Tugas Akhir di bawah bimbingan Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak.,  
C.P.A

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal terhadap persediaan barang. Populasi dalam penelitian ini merupakan, Perusahaan Koperasi Karyawan Bukopin Jakarta 2022. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian kualitatif dengan menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif. Teknik dalam pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, dokumentasi dan observasi, dengan menggunakan internal control questionnaires atas unsur – unsur pengendalian internal yang terdiri dari : i) lingkungan pengendalian, ii) penilaian resiko, iii) aktivitas pengendalian, iv) informasi dan komunikasi, v) pengawasan. Dari hasil penelitian sistem pengendalian internal dalam prosedur pengelolaan barang dagang yang ditetapkan oleh Toko Koperasi Karyawan Bukopin Jakarta (KKBJ) sudah memadai. Namun masih ada beberapa yang tidak sesuai dengan unsur - unsur pengendalian internal. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi pihak perusahaan agar dapat tercapainya sistem pengendalian internal yang baik bagi persediaan toko KKBJ.

Kata Kunci : Sistem pengendalian internal, persediaan barang, efektivitas pengendalian internal.

## ABSTRACT

### ***ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL OF THE KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN JAKARTA (KKBJ) MERCHANDISE INVENTORY SYSTEM***

**BY:**

**KARIMATUL JANAHAH**

**NPM : 193403416091**

***Thesis under the guidance of Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A***

*This study aims to analyze the internal control system for inventory. The population in this study is the Koperasi Karyawan Bukopin Jakarta 2022 Employee Cooperative Company. The type of research used in this research is a type of qualitative research using descriptive qualitative research methods. Techniques for data collection were carried out by means of interviews, documentation and observation, using internal control questionnaires on the elements of internal control consisting of: i) control environment, ii) risk assessment, iii) control activities, iv) information and communication, v) supervision. From the results of the research, the internal control system in the merchandise management procedures set by the Koperasi Karyawan Bukopin Jakarta (KKBJ) is sufficient. But there are still some that are not in accordance with the elements of internal control. The results of this study are expected to be a consideration for the company in order to achieve a good internal control system for KKBJ store inventory.*

***Keywords : Internal control system, inventory, internal control effectiveness.***



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Karimatul Janah
2. Tempat, tanggal lahir : Tegal, 12 Agustus 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Sahid No. 50, Pejaten Barat, Pasar Minggu, Jakarta Selatan
5. No. Handphone : 085889804918
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : karimatuljanah54@gmail.com

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2007-2013 : MI Darul Ulum Pagerbarang Tegal
2. 2013-2016 : SMP Negeri 02 Pagerbarang Tegal
3. 2016-2019 : SMK Walisongo Jakarta
4. 2019-2023 : Universitas Nasional Jakarta

Jakarta, 9 Februari 2023



Karimatul Janah

NPM 193403416091



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul **“ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PERSEDIAAN BARANG DAGANG TOKO KOPERASI KARYAWAN BUKOPIN JAKARTA (KKBJ)”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional beserta dosen pembimbing saya yang saya hormati, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
5. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

6. Kedua orang tua penulis dan keluarga besar yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup.
7. Eko Joko Prasetyo yang sudah menjadi support sistem saya dari awal sampai saat ini sehingga saya semangat dalam mengerjakan tugas akhir.
8. Bapak-bapak Pengawas dan Pengurus, Ibu Erni serta rekan kerja sudah yang banyak memberikan dukungan, semangat, serta cerita suka-duka selama selama mengerjakan tugas akhir.
9. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2019 yang telah memberikan dukungan serta doa dan semangat dalam penyusunan penelitian tugas akhir.
10. Semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya pembuatan tugas akhir maupun dalam penyusunan tugas akhir yang tidak dapat disebutkan satu persatu.



Jakarta, 9 Februari 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Karimatul Janah', written over a stylized arrow graphic pointing to the right.

Karimatul Janah

NPM 193403416091

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Kegunaan Penelitian.....	4
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
A. Pengertian Pengendalian Intern.....	6
B. Tujuan Pengendalian Intern .....	6
C. Unsur - Unsur Pengendalian Intern.....	7
D. Keterbatasan Pengendalian Intern.....	9
E. Pengertian Persediaan dan PSAK No. 14 Tahun 2014 .....	10
F. Tujuan dan Manfaat Persediaan .....	12
G. Metode Pembebanan Nilai Persediaan Barang Dagang dan Harga Pokok Penjualan .....	12
H. Pengertian Standar Operational Prosedur (SOP) .....	13
I. Pengertian Sistem.....	18
J. Pengendalian Intern terhadap persediaan barang dagang .....	19
K. Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	21

<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b><u>27</u></b>
A. Objek Penelitian .....	<u>27</u>
B. Rencana dan Tahapan Penelitian .....	<u>27</u>
C. Data Penelitian .....	<u>28</u>
D. Teknik Analisis .....	<u>29</u>
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>30</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	30
B. Deskripsi Data dan Analisisnya .....	39
C. Pembahasan Penelitian.....	59
D. Bagan Alur Sistem Persediaan Barang Dagang Di KKBJ .....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
A. Kesimpulan .....	76
B. Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>82</b>



## DAFTAR TABEL

<b><u>Tabel 2.1 Tabel Penelitian .....</u></b>	<b><u>21</u></b>
<b>Tabel 3.1 Rencana dan Tahap Penelitian .....</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 4.1 Jenis Usaha Koperasi Karyawan Bukopin Jakarta .....</b>	<b>35</b>
<b>Tabel 4.2 Internal Control Questionnaires .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4.3 Transaksi <i>Inventory</i> .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4.4 Transaksi Pembayaran Hutang .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4.5 Perincian Penjualan Toko Obat .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.6 Internal Control Questionnaires .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4.7 <i>Master List</i> Persediaan Toko KKBJ .....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.8 Mutasi Barang FIFO Toko .....</b>	<b>69</b>
<b>Tabel 4.9 Daftar Pembelian Toko KKBJ .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4.10 Lembar Stok Opname Toko KKBJ .....</b>	<b>75</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis .....	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan .....	32
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Toko KKBJ .....	32
Gambar 4.3 SOP Pembelian dan Penjualan Barang Toko KKBJ .....	37
Gambar 4.4 SOP Retur Barang Toko KKBJ .....	38
Gambar 4.5 Surat <i>Purchase Order</i> (PO) .....	50
Gambar 4.6 Faktur Penjualan dan Tanda Terima .....	51
Gambar 4.7 Rekap Pembelian Barang .....	52
Gambar 4.8 Jurnal Pembelian .....	52
Gambar 4.9 Surat Purchase Order (PO) .....	53
Gambar 4.10 Faktur Penjualan dan Tanda Terima .....	54
Gambar 4.11 Tanda Terima Tukar Faktur .....	55
Gambar 4.12 Kwitansi Pembayaran Hutang .....	55
Gambar 4.13 Slip Pembayaran .....	56
Gambar 4.14 Jurnal Pembayaran .....	56
Gambar 4.15 Total Penjualan .....	58
Gambar 4.16 Jurnal Penjualan .....	58
Gambar 4.17 Flowchart Pembelian dan Penerimaan Barang dan Pembayaran Hutang .....	75

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Laporan Bimbingan .....	80
Lampiran 2 : Turnitin .....	82

