

SKRIPSI

**IMPLEMENTASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERSEDIAAN BARANG**

**(Studi Kasus Unit Mikro Kecil Menengah *Coffee Shop* Kopikap
Bengkalis)**

*Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai
Derjat Sarjana Terapan Program Studi Akuntansi Keuangan Publik*



Oleh:

RAUDHAH
NIM 5304191240

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI KEUANGAN PUBLIK
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
POLITEKNIK NEGERI BENGKALIS
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**IMPLEMENTASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERSEDIAN BARANG**

*(Studi Kasus Unit Mikro Kecil Menengah Coffee Shop Kopikap
Bengkalis)*

Dipersiapkan dan disusun oleh

**RAUDHAH
5304191240**

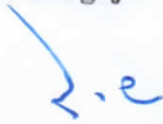
**Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada Tanggal 20 Juli 2023**

**Susunan Dewan Penguji
Pembimbing Utama**



Fachroh Fiddin, SE., M.Ak.CGAA

Penguji I



Husni Mubarak,
S.E., M.Acc., CGAA

Penguji II



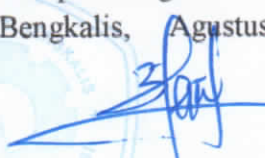
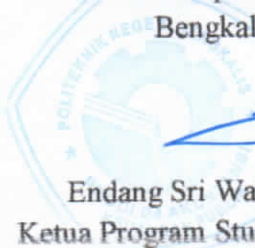
Novira Sartika,
S. Stat., M. Ak, CGAA

Penguji III



Nur Anita,
S.E., M.Sc., CGAA

Skripsi ini diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
Bengkalis, Agustus 2023



Endang Sri Wahyuni, SE., M.Ak., CGAA
Ketua Program Studi Akuntansi Keuangan Publik

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

IMPLEMENTASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERSEDIAAN BARANG

(Studi kasus Unit Mikro Kecil Menengah *Coffee Shop* Kopikop Bengkalis)

Telah diajukan untuk diuji pada tanggal 20 Juli 2023 adalah hasil karya saya. Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini merupakan asli hasil karya saya dan tidak terdapat karya yang pernah dilakukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di perguruan tinggi, sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis disebutkan sumbernya dalam naskah dan dalam daftar pustaka.

Bengkalis, 20 Juli 2023



SEPULUH RIBU RUPIAH
10000
TEL. 20
METERAL
TEMPEL
9BDAKX574623868

Raudhah
5304191240

**IMPLEMENTASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERSEDIAAN BARANG
(Studi Kasus Unit Mikro Kecil Menengah Coffee Shop Kopikap
Bengkalis)**

Nama Mahasiswa : Raudhah
NIM : 5304191240
Dosen Pembimbing : Fachroh Fiddin, SE., M.Ak.CGAA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi implementasi pengendalian internal pada persediaan barang di Unit Mikro Kecil Menengah (UMKM) Coffeeshop Kopikap Bengkalis. Fokus penelitian juga terarah pada pengukuran sejauh mana penerapan pengendalian internal di Kopikap sesuai dengan kerangka kerja COSO. Data yang digunakan dalam penelitian ini mencakup data primer dan sekunder. Metode pengumpulan data melibatkan wawancara, observasi, serta dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa prosedur khusus telah diterapkan pada proses pembelian dan pengeluaran sesuai dengan desain Kopikap. Sistem pembelian terbagi menjadi dua versi: pembelian besar dan pembelian harian, sementara proses pengeluaran dipegang oleh kepala toko pada setiap toko. Meskipun implementasi pengendalian internal pada persediaan belum optimal, namun prinsip pengendalian internal dengan kerangka kerja COSO tetap dijalankan. Beberapa tantangan dalam penerapan pengendalian internal pada persediaan termasuk manajemen stok bahan baku, kekurangan sistem pengendalian otomatis untuk persediaan bahan baku, fluktuasi harga barang, serta peran ganda beberapa karyawan dalam jabatan. Kesimpulannya, pengendalian internal pada persediaan di Kopikap telah dijalankan dengan sungguh-sungguh sesuai prosedur yang telah dirancang oleh Kopikap. Namun, penerapan prinsip pengendalian internal berdasarkan kerangka kerja COSO masih memerlukan beberapa penyesuaian dan pengembangan lebih lanjut pada beberapa indikator.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Persediaan, *COSO*

IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROLS ON SUPPLY
(Case Study of Micro, Small and Medium Coffee Shop Kopikap
Bengkalis Unit)

Student Name : Raudhah
NIM : 5304191240
Supervisor : Fachroh Fiddin, SE., M.Ak.CGAA

ABSTRACT

This study aims to evaluate the implementation of internal control on inventory at the Micro, Small and Medium Enterprises (UMKM) Coffeeshop Kopikap Bengkalis. The research focus is also directed at measuring the extent to which the implementation of internal control in Kopikap is in accordance with the COSO framework. The data used in this study includes primary and secondary data. Data collection methods involve interviews, observation, and documentation. The results showed that special procedures had been applied to the purchasing and dispensing processes according to the Kopikap design. The purchasing system is divided into two versions: major purchases and daily purchases, while the dispensing process is handled by the head of the store in each store. Even though the implementation of internal control on inventory is not yet optimal, the principles of internal control within the COSO framework are still being implemented. Some of the challenges in implementing internal controls on inventory include management of raw material stocks, lack of an automatic control system for raw material inventories, fluctuations in the price of goods, and the multiple roles of several employees in positions. In conclusion, internal control of inventories at Kopikap has been carried out in earnest procedures that have been designed by Kopikap. However, the application of internal control principles based on the COSO framework still requires some adjustments and further development on several indicators.

Keywords: Internal Control, Inventory, COSO

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Bismillahirrohmanirrohim, Puji syukur kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan nikmat, rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis. Sholawat serta salam selalu tercurah kepada baginda Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya. Pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul **“Implementasi Pengendalian Internal Pada Persediaan Barang (Studi Kasus Unit Mikro Kecil Menengah(UMKM) *Coffee Shop* Kopikap Bengkalis)”** sebagai kelengkapan salah satu syarat akademik untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Publik di Politeknik Negeri Bengkalis,

Selama menempuh pembelajaran dan proses penyusunan proposal skripsi ini, penulis mendapat banyak bantuan, bimbingan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ayah dan Ibu seta adik tercinta sebagai *support* terbaik yang selalu memberikan doa'a serta dukungan selama menempuh pendidikan dan Tugas Akhir ini.
2. Bapak Johnny Custer, ST., MT sebagai Direktur Politeknik Negeri Bengkalis.
3. Ibu Supriyati sebagai Ketua Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Bengkalis.
4. Ibu Endang Sri Wahyuni sebagai Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan Publik Politeknik Negeri Bengkalis.
5. Bapak Fachroh Fiddin, SE., M.Ak.CGAA selaku koordinator skripsi program studi akuntansi keuangan publik tahun 2023, Sekaligus selaku wali dosen terbaik untuk AKP'2019 B yang hampir 4 tahun ini bersama serta

selaku dosen pembimbing terbaik yang senantiasa memberikan arahan dalam bimbingannya serta motivasi kepada peneliti.

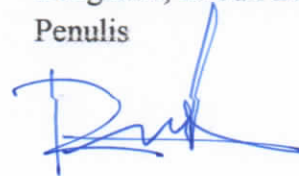
6. Seluruh staf pengajar, baik dosen maupun asistensinya. Staf pegawai di lingkup Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Bengkalis.
7. Serta kepada sahabat dan seluruh teman kelas AKP 2019, yang selalu menemani suka duka perkuliahan, memberikan semangat dan dukungan satu sama lain.
8. Keluarga Besar Kopikap Bengkalis yang sudah mengizinkan saya melakukan penelitian di Kopikap.
9. Orang-orang yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan peneliti namun tidak bisa disebutkan nama nya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, masih terdapat banyak ruang untuk perbaikan, baik dalam hal struktur, penggunaan bahasa, maupun gaya penulisan. Oleh sebab itu, penulis dengan tulus berharap mendapatkan masukan, kritik, dan saran yang konstruktif untuk digunakan sebagai panduan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca, terutama dalam konteks penerapan pengendalian internal pada persediaan barang.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Bengkalis, 20 Juli 2023

Penulis



Raudhah

Nim 5304191240

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.2.2 Implementasi pengendalian internal	13
2.2.3 Pengertian Pengendalian Internal.....	14
2.2.4 Tujuan Pengendalian Internal	14
2.2.5 Manfaat Pengendalian Internal	15
2.2.6 <i>Committee of Sponsoring Organization (COSO)</i>	16
2.2.7 <i>Framework COSO</i>	17
2.2.8 Komponen Pengendalian Internal.....	18
2.2.9 Pengertian Persediaan	23
2.2.10 Pegertian Pengendalian Persediaan.....	24

2.2.11 Tujuan Persediaan	24
2.2.12 Fungsi Persediaan	26
2.2.13 Jenis-Jenis Persediaan	26
2.2.14 Pengendalian Intern atas Persediaan	27
2.3 Kerangka Berpikir	27
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Lokasi Dan Waktu Penelitian	29
3.2 Objek Penelitian	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1 Data Primer	29
3.3.2 Data Sekunder	29
3.4 Teknik Pengumpulan Data	30
3.4.1 Wawancara	30
3.4.2 Observasi	30
3.4.3 Dokumentasi	31
3.5 Metode Analisis Data	31
3.6 Jenis Penelitian	32
3.7 Definisi Konsep dan Operasional	32
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Gambaran umum Kopikap Bengkalis	34
4.1.1 Sejarah singkat Kopikap Bengkalis	34
4.1.2 Visi dan Misi Kopikap Bengkalis	35
4.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Kopikap bengkalis	35
4.1.4 Menu Kopikap	39
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan	39
4.2.1 Proses Pembelian Dan Pengeluaran Barang Dagang Pada Usaha Kopikap Bengkalis	39
4.2.2 Pelaksanaan Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagang di Usaha Kopikap Bengkalis	54
4.2.3 Kendala Yang Dihadapi Dalam Melaksanakan Pengendalian Internal Pada Persediaan Barang Dagang Pada Usaha Kopikap Bengkalis	58
BAB 5 PENUTUP	73

5.1 Kesimpulan dan Saran.....	73
5.1.1 Kesimpulan	73
5.1.2 Saran	75
5.1.3 Keterbatasan Penelitian.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	80

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	10
Tabel 2. Komponen Model Pengendalian Intern	16
Tabel 3. Definisi Konsep dan Operasional	33
Tabel 4. Menu Kopikap Bengkalis	39
Tabel 5. Proses Pembelian belanja besar & belanja harian	42
Tabel 6. Persediaan Powder Red Velvet	44
Tabel 7. Persediaan Powder Matcha	45
Tabel 8. Persediaan Robusta	46
Tabel 9. Persediaan Cokelat	47
Tabel 10. Persediaan Creamer	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Framework COSO.....	18
Gambar 2. Kerangka Berpikir, Diolah 2022.....	28
Gambar 3. <i>Store</i> kopikap Antara dan Kopikap Roro	35
Gambar 4. Struktur Organisasi Kopikap Bengkalis.....	36
Gambar 5. Proses pengeluaran barang	43
Gambar 6. Indeks Belanja Besar dan Belanja Besar Kopikap Antara	52
Gambar 7. Indeks Belanja Besar dan Belanja Besar Kopikap Roro	52
Gambar 8. Indeks Belanja Besar dan Belanja Besar Kopikap Antara dan Roro 2022.....	53
Gambar 9. <i>Flowchart</i> Teori Bagian Produksi	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kartu Persediaan Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 2. Rekap Belanja Besar Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 3. Rekapitulasi Belanja Harian Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 4. Penjualan Produk Kopikap Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 5. Rekap Kontrol Bahan baku Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 6. Kontrol Barang Masuk Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 7. Rekap Penjualan Harian Produk Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 8. Rekap Sisa Stok Bahan Baku pada bulan Desember 2022
- Lampiran 9. Rekap Inventaris pada bulan desember 2022
- Lampiran 10. Rrekap Bentuk *Invocie*
- Lampiran 11. Pencatatan list pemesanan barang pada Kopikap
- Lampiran 12. Rekap Pendapatan Dan Pajak Pada Bulan Desember 2022
- Lampiran 13. Rekap Laporan Laba Rugi
- Lampiran 14. Rekap Jurnal
- Lampiran 15. Laporan penjualan desember 2021
- Lampiran 16. Bentuk Pemesanan Bahan Baku Ke Vendor
- Lampiran 17. Dokumentasi wawancara online
- Lampiran 18. Bukti dokumentasi wawancara *offline*
- Lampiran 19. Pertanyaan Wawancara Terkait Penelitian