

**EVALUASI ATAS PENERAPAN KOMPONEN  
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA  
CABANG PASAR IX, SUMATERA UTARA**

**TUGAS AKHIR**



**WIDYA PRATIWI BUWONO  
1201922003**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2023**

**EVALUASI ATAS PENERAPAN KOMPONEN  
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA  
CABANG PASAR IX, SUMATERA UTARA**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi**



**WIDYA PRATIWI BUWONO  
1201922003**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2023**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun  
dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama** : **Widya Pratiwi Buwono**

**Nomor Induk Mahasiswa** : **1201922003**

**Tanda Tangan** :



**Tanggal** : **20 Februari 2023**


## HALAMAN PENGESAHAN


Tugas Akhir ini diajukan oleh:

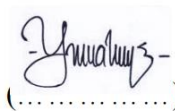
Nama : Widya Pratiwi Buwono  
NIM : 1201922003  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : EVALUASI ATAS PENERAPAN KOMPONEN  
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
BARANG DAGANG PADA PT INDOMARCO  
PRISMATAMA CABANG PASAR IX, SUMATERA  
UTARA

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Toni Triyulianto, Ak, MPP, CA, CPA (Aust.)   
(.....)

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.   
(.....)

Penguji II : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si   
(.....)

Ditetapkan di : Jakarta  
Tanggal : 20 Februari 2023

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberi penulis kekuatan, berkat, dan kesempatan dalam Tugas Akhir yang dipercayakan kepada penulis ini.

Terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Toni Triyulianto, Ak, MPP, CA, CPA (Aust.) selaku dosen pembimbing yang memberikan arahan dan motivasi kepada penulis baik dalam materi perkuliahan maupun dalam penyusunan tugas akhir;
2. Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembahasa yang telah memberikan saran dan masukan agar karya tulis dapat menjadi lebih baik;
3. Ibu Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan agar karya tulis dapat menjadi lebih baik;
4. Bapak/Ibu dosen di Universitas Bakrie yang telah banyak membagikan ilmu dan wawasannya kepada penulis;
5. pihak PT Indomarco Prismatama yang telah memberikan informasi terkait pengendalian internal persediaan barang dagang di PT Indomarco Prismatama sebagai bahan penelitian;
6. kedua orang tua penulis, Bapak Gendro Yudo Buwono, S.E., M.M. dan Ibu Maryunah, M. Pd yang telah memberikan motivasi yang tak pernah pupus dan doa yang tak pernah putus kepada penulis;
7. kakak dan kedua adik penulis, Iffah Sartika Buwono, Syamhari Mahathir Buwono, dan Darma Prasetya Buwono yang sering menjadi pendukung penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini 2022; dan
8. Ummi Farah, Noura Squad, Bunga Sawid, “Apa Nama Group Ini” yang memenuhi kebutuhan hidup penulis sebagai makhluk sosial.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun untuk menjadikan tugas akhir ini lebih baik.

Jakarta, 2023

Widya Pratiwi Buwono

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Widya Pratiwi Buwono  
NIM : 1201922003  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

### EVALUASI ATAS PENERAPAN KOMPONEN PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT INDOMARCO PRISMATAMA CABANG PASAR IX, SUMATERA UTARA

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 20 Februari 2023

Yang menyatakan



(Widya Pratiwi Buwono)

**EVALUASI ATAS PENERAPAN KOMPONEN PENGENDALIAN  
INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT INDOMARCO  
PRISMATAMA CABANG PASAR IX, SUMATERA UTARA**

Widya Pratiwi Buwono

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan komponen pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT Indomarco Prismatama Cabang Pasar IX, Sumatera Utara. Metode yang digunakan adalah pendekatan deskriptif kualitatif. Uji keabsahan data dengan menggunakan triangulasi sumber yaitu wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa masih terdapat komponen pengendalian internal yang dijalankan belum sesuai dengan standar yang seharusnya. Kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan merupakan komponen pengendalian internal yang masih perlu ditingkatkan penerapannya agar sesuai dengan standar. Sedangkan dua komponen lainnya yaitu lingkungan pengendalian dan penilaian risiko sudah berjalan cukup baik karena memenuhi standar. Hal yang dapat dilakukan untuk meningkatkan pengendalian internal persediaan yaitu pemisahan tugas yang lebih tegas, pembatasan akses ke gudang, pengamatan stok barang secara rutin, dan peningkatan kedisiplinan pegawai.

Kata kunci: COSO Model, Pengendalian Internal, dan Persediaan Barang Dagang

**EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF INTERNAL  
CONTROL COMPONENTS OF MERCHANDISE INVENTORY AT PT  
INDOMARCO PRISMATAMA BRANCH PASAR IX, NORTH SUMATRA**

Widya Pratiwi Buwono

---

***ABSTRACT***

*This study aims to evaluate the implementation of internal control components of merchandise inventory at PT Indomarco Prismatama Pasar IX Branch, North Sumatra. The method used is a qualitative descriptive approach. Test the validity of the data by using source triangulation, namely interviews, observation, and documentation. The results of the study indicate that there are still components of internal control that are not carried out according to the standards they should be. Control activities, information and communication, as well as monitoring are components of internal control whose implementation still needs to be improved to comply with standards. While the other two components, namely the control environment and risk assessment, have been running quite well because they meet the standards. Things that can be done to improve internal inventory control are stricter segregation of duties, limiting access to warehouses, monitoring stocks regularly, and increasing employee discipline.*

*Keywords: COSO Model, Internal Control, and Merchandise Inventory*



**DAFTAR ISI**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS..... ii**

**HALAMAN PENGESAHAN..... iii**

**UNGKAPAN TERIMA KASIH ..... iv**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI..... iv**

**ABSTRAK ..... vi**

**ABSTRACT ..... vii**

**DAFTAR ISI..... viii**

**DAFTAR GAMBAR..... x**

**DAFTAR TABEL..... xi**

**DAFTAR LAMPIRAN ..... vii**

**BAB I PENDAHULUAN ..... 1**

    1.1 Latar Belakang Masalah ..... 4

    1.2 Fokus Penelitian ..... 4

    1.3 Rumusan Masalah ..... 4

    1.4 Tujuan Penelitian..... 5

    1.5 Manfaat Penelitian..... 5

        1.5.1 Manfaat Teoritis ..... 5

        1.5.2 Manfaat Praktis ..... 5

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN..... 6**

    2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori ..... 6

        2.1.1 Evaluasi..... 6

        2.1.2 Komponen Pengendalian Internal ..... 7

        2.1.3 Persediaan ..... 13

    2.2 Kerangka Pemikiran ..... 12

**BAB III METODE PENELITIAN ..... 18**

    3.1 Metode Penelitian ..... 20

    3.2 Objek Penelitian..... 18

    3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data..... 18

    3.4 Instrumen Penelitian ..... 25

3.5	Teknik Analisis Data .....	25
3.6	Pengujian Keabsahan Data .....	25
<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>25</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	25
4.2	Temuan Penelitian .....	25
4.2.1	Struktur Organisasi PT Indomarco Prismatama.....	25
4.2.2	Prosedur Penerimaan Persediaan Barang Dagang .....	25
4.2.3	Prosedur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang .....	31
4.3	Pembahasan .....	325
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>39</b>
5.1	Simpulan .....	39
5.2	Saran .....	39
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>41</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>43</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Komponen dan Tujuan Pengendalian Internal Menurut COSO ....	9
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran .....	17
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Toko Indomaret Sesuai Prosedur.....	25
Gambar 4.2	Struktur Organisasi Toko Indomaret Pasar IX, Sumatera Utara....	26
Gambar 4.3	Alur Penerimaan Barang dari <i>Distribution Center</i> .....	28
Gambar 4.4	Alur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang .....	31

**DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1	Dekripsi Informan .....	23
Tabel 4.2	Penerapan Komponen Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada PT Indomarco Prismatama Cabang Pasar IX, Sumatera Utara.....	38

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Surat Pengantar ke Objek Penelitian .....	44
Lampiran 2. Transkrip Wawancara .....	45
Lampiran 3. Dokumentasi Penelitian .....	52