

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN PADA GRAND SAHID JAYA HOTEL DENGAN  
COSO *ENTERPRISE RISK MANAGEMENT***

**TUGAS AKHIR**

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



**Adit Hidayatus Syarif**

**1201002045**

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS BAKRIE**

**JAKARTA**


**2024**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

Nama : Adit Hidayatus Syarif

NIM : 1201002045

Tanda Tangan : 

Tanggal : 30 Juli 2024

**HALAMAN PENGESAHAN**

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Adit Hidayatus Syarif

NIM : 1201002045


Program Studi : Akuntansi


Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Pada Grand Sahid Jaya Hotel Dengan COSO *Enterprise Risk Management*

Telah berhasil dipertahankan dihadapan dewan pembahas dan diterima sebagai bagian pernyataan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

**DEWAN PEMBIMBING/PEMBAHAS**

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. (  )

Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA. (  )

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

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 15 Agustus 2024

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya, dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Pada Grand Sahid Jaya Hotel Dengan COSO *Enterprise Risk Management*”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian;
- 2) Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS., CSRA. selaku dosen penguji I yang telah menyediakan waktu serta memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penulisan;
- 3) Toni Triyulianto, Ak, MPP, CA, CPA (Aust.). selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu serta memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penulisan;
- 4) Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir;
- 5) Dinda yang selalu bersedia bertukar pikiran, memberikan motivasi, dan menemani penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir;
- 6) Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya kepada saya selama penulisan Tugas Akhir.

Penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan dan

penyelesaian tugas akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak.

Jakarta, 19 Juli 2024

Penulis



Adit Hidayatus Syarif

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**

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

Nama : Adit Hidayatus Syarif  
NIM : 1201002045  
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 Noneklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya berjudul:

**Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan pada Grand Sahid  
Jaya Hotel dengan COSO *Enterprise Risk Management***

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 15 Agustus 2024



Yang menyatakan

Adit Hidayatus Syarif

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
PADA GRAND SAHID JAYA HOTEL DENGAN COSO *ENTERPRISE  
RISK MANAGEMENT***

Adit Hidayatus Syarif<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas pengendalian internal persediaan pada Grand Sahid Jaya Hotel. Peneliti melakukan analisis pengendalian internal dengan COSO *Enterprise Risk Management*. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Data primer pada penelitian ini didapat dari hasil kuesioner yang diberikan kepada karyawan Grand Sahid Jaya Hotel dan hasil wawancara. Data sekunder adalah struktur perusahaan serta catatan atau laporan terkait informasi perusahaan. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data menggunakan cara observasi, kuesioner, wawancara, dan dokumentasi. Keabsahan data diuji menggunakan metode triangulasi. Pengendalian internal yang diterapkan Grand Sahid Jaya Hotel sudah sesuai dengan komponen COSO *Enterprise Risk Management*. Namun, masih dibutuhkan peningkatan untuk menerapkan komponen lingkungan internal terkait SOP harus dapat dengan mudah diakses dan dilakukan pelatihan. Grand Sahid Jaya Hotel perlu mempertimbangkan pengembangan sistem pengendalian internal berbasis teknologi untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas pengendalian internal.

**Kata kunci:** Efektivitas, Pengendalian Internal, Persediaan, dan *Enterprise Risk Management*.

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

***ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF INVENTORY INTERNAL CONTROL AT GRAND SAHID JAYA HOTEL USING THE COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT***

Adit Hidayatus Syarif<sup>2</sup>

---

***ABSTRACT***

*This study aims to analyze the effectiveness of internal inventory control at Grand Sahid Jaya Hotel. The researcher conducted an internal control analysis with COSO Enterprise Risk Management. The data used are primary data and secondary data. The primary data in this study was obtained from the results of a questionnaire given to Grand Sahid Jaya Hotel employees and the results of interviews. Secondary data is the structure of the company as well as records or reports related to company information. The research method used is qualitative descriptive with data collection techniques using observation, questionnaires, interviews, and documentation. The validity of the data was tested using the triangulation method. The internal controls implemented by Grand Sahid Jaya Hotel are in accordance with the COSO Enterprise Risk Management component. However, improvements are still needed to implement the internal environment components related to SOPs must be easily accessible and trained. Grand Sahid Jaya Hotel needs to consider the development of a technology-based internal control system to improve the efficiency and effectiveness of internal control.*

***Keywords:*** *Effectiveness, Internal Control, Inventory, and Enterprise Risk Management.*

---

<sup>2</sup> Student of Accounting Program Bakrie University



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	9
1.3 Rumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Manfaat Penelitian .....	9
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.5.2 Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>11</b>
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	11
2.1.1 COSO <i>Enterprise Risk Management- Integrated Framework</i> .....	11
2.1.2 Persediaan Industri Perhotelan .....	21
2.1.3 Pengendalian Internal.....	22
2.1.3.1 Efektivitas Pengendalian Internal.....	27
2.1.3.2 Pengendalian Internal Persediaan.....	29
2.1.3.3 <i>Night Audit</i> Hotel.....	30
2.2 Kerangka Pemikiran.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Metode Penelitian .....	34
3.2 Objek Penelitian.....	34
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4 Instrumen Penelitian.....	36
3.5 Teknik Analisis Data.....	38
3.6 Pengujian Keabsahan Data .....	39
<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
4.1.1 Profil Grand Sahid Jaya Hotel .....	41
4.1.2 Struktur Grand Sahid Jaya Hotel .....	43
4.2 Temuan dan Pembahasan Penelitian .....	50
4.2.1 Reliabilitas dan Validitas Data.....	50
4.2.2 Karakteristik Responden.....	50
4.2.3 Deskriptif Informan .....	52
4.2.4 Analisis efektivitas pengendalian internal persediaan yang diterapkan perusahaan menggunakan <i>COSO Enterprise Risk Management</i> .....	52

<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
	5.1 Simpulan.....	66
	5.2 Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>70</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 COSO <i>Enterprise Risk Management</i> .....	13
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	33
Gambar 4.1 Logo Perusahaan Grand Sahid Jaya Hotel .....	41
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Grand Sahid Jaya Hotel.....	44

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Data Ketidaksesuaian Persediaan.....	6
Tabel 1.2 Jenis Persediaan <i>Slow Moving</i> .....	7
Tabel 3.1 Sampel Penelitian .....	36
Tabel 3.2 Komponen COSO <i>Enterprise Risk Management</i> .....	37
Tabel 3.3 Kriteria Kesimpulan Pengendalian Internal.....	37
Tabel 4.1 Demografi Responden .....	51
Tabel 4.2 Deskripsi Informan.....	52

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. <i>Internal Control Questionnaire (ICQ)</i> .....	72
Lampiran 2. Tabulasi Hasil <i>Internal Control Questionnaire (ICQ)</i> .....	74
Lampiran 3. Transkrip wawancara.....	71