

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KINERJA MANAJEMEN ATAS
PERSEDIAAN BARANG (STUDI KASUS PADA CV XYZ)**

SKRIPSI

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Logistik Kelautan



Disusun Oleh:

Elgin Yuzhar Areta

2102632

**PROGRAM STUDI LOGISTIK KELAUTAN
KAMPUS UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA DI SERANG
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

HAK CIPTA

Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Manajemen Atas Persediaan Barang (Studi Kasus Pada CV XYZ)

Oleh

Elgin Yuzhar Areta

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Logistik pada Program Studi Logistik
Kelautan

© Elgin Yuzhar Areta

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2025

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
Dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari
penulis.

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Elgin Yuzhar Areta

NIM : 2102632

Program Studi : Logistik Kelautan

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Manajemen atas Persediaan Barang (Studi Kasus pada CV XYZ)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Logistik Kelautan pada Program Studi Logistik Kelautan Universitas Pendidikan Indonesia Kampus Serang.

DEWAN PENGUJI

Penguji I : Rubby Rahman Tsani, S.Pd., M.M tanda tangan
NIPT : 920200819891115101

Penguji II : Syifa Fajar Maulani, S.Pd., M.A.B tanda tangan
NIPT : 920200819940710201

Penguji III : Yulda, S.Pd., M.Pd tanda tangan
NIPT : 920230219950723201

Ditetapkan di : Serang

Tanggal : 25 Agustus 2025

HALAMAN PERSETUJUAN

ELGIN YUZHAR ARETA

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KINERJA MANAJEMEN ATAS PERSEDIAAN BARANG (STUDI KASUS
PADA CV XYZ)**

Disetujui dan disahkan oleh pembimbing

Pembimbing I



Wenny Ananda Larasti, S.T., M.T.

NIP. 199012022024062001

Pembimbing II



Ma'ruf, S.T., M.Sc.

NIPT. 920200819920613101

Mengetahui,

Ketua Program Studi Logistik Kelautan



Syifa Fajar Maulani, S.Pd., M.AB.

NIPT. 920200819930916201.

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Pendidikan Indonesia Kampus Serang, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elgin Yuzhar Areta
NIM : 2102632
Program Studi : Logistik Kelautan
Jenis Karya : Skripsi

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

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KINERJA MANAJEMEN ATAS PERSEDIAAN BARANG
(STUDI KASUS PADA CV XYZ)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Pendidikan Indonesia Kampus Serang 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. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Serang
Pada tanggal : 2 September 2025

Yang menyatakan



Elgin Yuzhar Areta

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA MANAJEMEN ATAS PERSEDIAAN BARANG (STUDI KASUS PADA CV XYZ)”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Serang, 2 September 2025

Yang menyatakan



Elgin Yuzhar Areta

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA MANAJEMEN ATAS PERSEDIAAN BARANG (STUDI KASUS PADA CV XYZ)

Elgin Yuzhar Areta

Program Studi Logistik Kelautan, Kampus Serang
Universitas Pendidikan Indonesia

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dan dampaknya terhadap kinerja manajemen di CV XYZ. Pengelolaan persediaan yang efektif sangat penting dalam menjaga stabilitas operasional dan keuangan perusahaan. Namun, CV XYZ masih menghadapi berbagai kendala dalam penerapan sistem pengendalian internal, seperti pencatatan stok yang masih dilakukan secara manual, kurangnya pemisahan tugas dalam pengelolaan persediaan, serta lemahnya sistem pengawasan dan audit internal. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan analisis dokumen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal di CV XYZ belum berjalan secara optimal, terutama dalam aspek otorisasi transaksi, pemisahan tugas, dan sistem pencatatan yang masih konvensional. Hal ini berdampak pada kurangnya akurasi data persediaan, meningkatnya risiko kehilangan atau kecurangan, serta pengambilan keputusan manajerial yang kurang tepat. Untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal, penelitian ini merekomendasikan penerapan sistem pencatatan berbasis digital, pemisahan fungsi dalam pengelolaan persediaan, serta pelaksanaan audit dan monitoring secara berkala. Dengan adanya perbaikan dalam sistem pengendalian internal, diharapkan CV XYZ dapat meningkatkan efisiensi operasional, mengurangi kesalahan pencatatan, serta mengoptimalkan kinerja manajemen dalam pengelolaan persediaan.

Kata Kunci: Kinerja Manajemen, Pengendalian Internal, Persediaan Barang

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM ON INVENTORY MANAGEMENT PERFORMANCE (CASE STUDY OF CV XYZ)

Elgin Yuzhar Areta
Marine Logistics Program Study, Serang Campus
Universitas Pendidikan Indonesia

This study aims to analyze the implementation of an internal control system over inventory and its impact on management performance at CV XYZ. Effective inventory management is crucial in maintaining the company's operational and financial stability. However, CV XYZ still faces various challenges in implementing its internal control system, such as manual stock recording, lack of task separation in inventory management, and weak monitoring and internal audit systems. This research employs a qualitative descriptive method with data collection techniques including interviews, observations, and document analysis. The results indicate that the internal control system at CV XYZ has not been optimally implemented, particularly in transaction authorization, task separation, and conventional recording systems. These issues lead to inaccurate inventory data, increased risks of loss or fraud, and poor managerial decision-making. To improve internal control effectiveness, this study recommends the adoption of a digital-based inventory recording system, the separation of functions in inventory management, and regular auditing and monitoring. With improvements in the internal control system, CV XYZ is expected to enhance operational efficiency, reduce recording errors, and optimize management performance in inventory control.

Keywords: Internal Control, Inventory Management, Management Performance

DAFTAR ISI

HAK CIPTA	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
SURAT PERNYATAAN	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>.....	8
DAFTAR ISI.....	9
DAFTAR TABEL	13
DAFTAR GAMBAR	14
BAB I.....	3
PENDAHULUAN.....	3
A. Latar Belakang Masalah.....	3
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
E. Ruang Lingkup Penelitian	11
BAB II	12
KAJIAN TEORI.....	12
A. Persediaan.....	12
1. Pengelolaan Persediaan	13
2. Perencanaan dan Pengendalian Persediaan	15
B. Manajemen Persediaan.....	16
1. Definisi Manajemen Persediaan.....	16
2. Fungsi Antar Divisi yang Terkait dalam Manajemen Persediaan.....	17
C. Sistem Pengendalian Internal	18
1. Definisi Sistem Pengendalian Internal	19
2. Unsur-Unsur Pengendalian Internal	20

3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	21
D. COSO (<i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission</i>).....	21
1. Prinsip Pengendalian COSO	22
2. Lingkungan Pengendalian	26
E. <i>Safety Stock</i>	26
F. <i>Reorder Point</i>	28
G. ABC Klasifikasi	29
H. Kinerja Manajemen	30
I. Penelitian Relevan.....	31
J. Kerangka Berpikir	36
BAB III.....	37
METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Jenis Data Penelitian	38
1. Data Primer	38
2. Data Sekunder	38
C. Tempat dan Waktu Penelitian	38
1. Tempat Penelitian.....	38
2. Waktu Penelitian	39
D. Subjek dan Objek Penelitian	39
1. Subjek Penelitian.....	39
2. Objek Penelitian	40
E. Metode Pengumpulan Data	40
1. Wawancara	40
2. Dokumentasi	40
3. Observasi.....	41
F. Instrumen Penelitian.....	41
1. Instrumen Wawancara.....	42
2. Instrumen Dokumentasi	42
3. Instrumen Observasi.....	42

G. Teknik Analisis Data	42
1. Uji Kredibilitas Data	42
2. Triangulasi.....	43
3. Narasi Data.....	43
BAB IV	44
ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Gambaran Umum Perusahaan	44
1. Visi dan Misi Perusahaan.....	44
2. Lokasi Perusahaan.....	45
3. Struktur Organisasi Perusahaan	46
B. Analisis Triangulasi.....	47
C. Analisis Penerapan Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Terhadap Kinerja Manajemen di CV XYZ	50
1. Lingkungan Pengendalian Internal Persediaan Barang pada CV XYZ 50	
2. Analisis Kendala Pengendalian Internal terhadap Kegiatan Operasional Perusahaan.....	55
3. Analisis Kendala Dokumen dalam Proses persediaan yang Terkait dengan Pengendalian Internal pada CV XYZ	59
D. Dampak Sistem Pengendalian Persediaan terhadap Kinerja Manajemen CV XYZ.....	62
1. Pengaruh Operasional Perusahaan terhadap Sistem Pengendalian internal.....	63
2. Unsur Pengendalian Internal di CV XYZ Berdasarkan Kerangka COSO	64
E. Rekomendasi untuk Meningkatkan Sistem Pengendalian Internal Persediaan pada CV XYZ.....	71
1. Perbaikan Sistem Pengelolaan terhadap Pengendalian Internal pada CV XYZ.....	71
2. Mitigasi Risiko Persediaan melalui Pengaturan <i>Safety Stock</i> dan ROP pada Gudang CV XYZ.....	75

3. Rekomendasi Penyimpanan <i>Spare Part</i> pada Gudang CV XYZ	78
BAB V.....	87
PENUTUP.....	87
A. Kesimpulan	87
B. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Jumlah Stok Tercatat dan Stok Fisik di Gudang (Januari–Juni 2025).....	5
Tabel 2.1 Prinsip Pengendalian COSO.....	23
Tabel 2.2 Hasil Kajian Empiris.....	32
Tabel 4.1 Analisis Triangulasi	46
Tabel 4.2 Selisih Pencatatan Barang Keluar antara Administrasi dan Gudang (Januari–Juni 2025).....	54
Tabel 4.3 Analisis Kendala Pengendalian Internal pada Sistem Pengelolaan <i>Spare Part</i> di CV XYZ.....	58
Tabel 4.4 Dokumen yang digunakan dalam Proses Persediaan.....	61
Tabel 4.5 Otorisasi Transaksi dan Kegiatan yang Memadai	64
Tabel 4.6 Pemisahan Tugas	66
Tabel 4.7 Dokumen dan Catatan yang Memadai.....	67
Tabel 4.8 Keamanan yang Memadai	69
Tabel 4.9 Pengecekan Internal terhadap Kinerja	70
Tabel 4.10 Rekomendasi Pengendalian Internal pada Sistem Pengelolaan di CV XYZ	70
Tabel 4.11 Perbandingan Stok Sebelum dan Sesudah Menggunakan <i>Safety Stock & ROP</i>	75
Tabel 4.12 Informasi Barang CV XYZ	78
Tabel 4.13 Klasifikasi SKU CV XYZ	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Dokumen Manual	4
Gambar 1.2 Barang Yang Dipesan.....	6
Gambar 1.3 Barang yang Dikirim	6
Gambar 1.4 Penyimpanan Barang	7
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	36
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	46
Gambar 4.2 Diagram Alir Sistem Berjalan Pengadaan	56
Gambar 4.3 Data Pembelian Barang	60
Gambar 4.4 Bagian Pencatatan Manajemen	61
Gambar 4.5 Bagian Pencatatan Penjualan	61
Gambar 4.6 Grafik Perbandingan Kelebihan/Kekurangan Stok	77
Gambar 4.7 Barang 3RH1140-1BB40	78
Gambar 4.8 Barang 3RT1016-1BB41	78
Gambar 4.9 Barang 3RT1044-1AP04.....	78
Gambar 4.10 Barang 3RT1025-1BB40	78
Gambar 4.11 Barang 3RH1131-1BB40	79
Gambar 4.12 Barang 3RT1026-1BB40	79
Gambar 4.13 Barang 3RT1024-1BB40	77
Gambar 4.14 Barang 3RT1034-1BB40	79
Gambar 4.15 Barang 3RT1035-1BB40	79
Gambar 4.16 Barang 3RT1023-1BB40	80
Gambar 4.17 Barang 3RH1122-1BB40	80

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar. (2018). *Manajemen Persediaan dan Pengendalian Internal*. Yogyakarta: Deepublish.
- Aljahid, M. (2017). *Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang*. Yogyakarta: Deepublish.
- Barros, R. (2021). *Inventory Management and Reorder Point Analysis*. Jakarta: Graha Ilmu.
- Bowersox, D. J., Closs, D. J., & Cooper, M. B. (2010). *Supply Chain Logistics Management (3rd ed.)*. McGraw-Hill.
- Chopra, S., & Meindl, P. (2016). *Manajemen rantai pasok: Strategi, perencanaan, dan operasi (Edisi ke-6)*. Pearson Education.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*. (2013). *Internal Control—Integrated Framework: Executive Summary*. COSO.
- Effendi, R., & Syafitri, Y. (2022). Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada CV. Purwa Daya Sejahtera Palembang. *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, Vol. 10, No. 2, pp. 45-56.
- Fahmi, Irham, 2012, *Manajemen Keuangan*, Edisi Keenam, Gramedia, Jakarta.
- Hansen, Mowen. 2005, *Akuntansi Manajerial edisi Pertama* : Salemba Empat
- Heizer, J., Render, B., & Munson, C. (2020). *Operations Management: Sustainability and Supply Chain Management*. Pearson Education. 2015,2014
- Herry. (2018). *PSAK dan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jange, B. (2018). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan pada PT. Senang Jaya Mitra Sukses Pekanbaru. *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, Vol. 7, No. 1, pp. 23-34.

- Karongkong, K. R., Ilat, V., & Z, V. (2018). Penerapan Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada UD. Muda-Mudi ToliToli. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, Vol. 13, No. 2, pp. 45-56.
- Kieso, D. E., dkk. (2015). *Intermediate Accounting (IFRS ed.)*. John Wiley & Sons, Inc.
- Krajewski, L. J., Ritzman, L. P., & Malhotra, M. K. (2016). *Operations Management: Processes and Supply Chains* (11th ed.). Pearson Education.
- Kurniawan, K. (2021). Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Internal untuk Persediaan Barang Dagangan (Studi Kasus pada UD. A Gempol). *Jurnal Sistem Informasi & Akuntansi*, Vol. 9, No. 3, pp. 78-90.
- Moleong, L. J. (2017). *Metodologi penelitian kualitatif (Edisi Revisi)*. PT Remaja Rosdakarya.
- Mulya, H. (2010). *Manajemen Persediaan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi Cetakan Keempat*. Jakarta: Salemba Empat. 2010
- Nufninu, P., & Dawu, L. M. T. (2021). Analisis pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Hypermart 369 Kupang. *Inspirasi Ekonomi: Jurnal Ekonomi Manajemen*, 3(2), 32-40.
- Pando, D. (2021). *Manajemen Persediaan: Teori dan Aplikasi dalam Dunia Usaha*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Paraswati, S. D., Kusuma, H., & Lestari, T. (2021). Analisis Metode Pencatatan dan Penilaian Persediaan Barang Dagang pada PT. Hasjrat Abadi Cabang Manado. *Jurnal Akuntansi & Bisnis*, Vol. 11, No. 2, pp. 64-77.
- Prawirosentono, S. (2014). *Manajemen Operasi dan Produksi*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Pujawan, I. N., & Mahendrawathi. (2017). *Supply Chain Management* (3rd ed.). ANDI.
- Qoniah, S. (2017). *Manajemen Persediaan dalam Rantai Pasok*. Yogyakarta: Deepublish.
- Reeve, J. M. (2013). *Accounting Information Systems for Decision Making*. New York: McGraw-Hill Education.

- Rushton, A., Croucher, P., & Baker, P. (2017). *The handbook of logistics and distribution management: Understanding the supply chain* (6th ed.). Kogan Page Publishers.
- Sakkung & Sinuraya. 2011. Perbandingan Metode EOQ (*Economic Order Quantity*) dan JIT (*Just in Time*) Terhadap Efisiensi Biaya Persediaan dan Kinerja Non-Kuangan. *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, No.5 tahun II.
- Samuna, J. N., Sabijono, H., & Walandouw, S. K. (2017). Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Pada Toko Mahkota Diesel Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, Vol. 12, pp. 294-302.
- Sanusi, A. (2011). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Saputro, H., Kusnadi, I. H., & Suparman, A. (2022). Analisis Sistem Pengendalian Intern pada Persediaan Barang Dagang di Alfamart Sat Pejuang 45 Kabupaten Subang. *Jurnal Manajemen Keuangan*, Vol. 6, No. 1, pp. 32-47.
- Stevenson, W. J. (2018). *Operations Management* (13th ed.). McGraw-Hill Education.
- Sugiri, S. (2012). *Pengendalian Internal*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet
- Tersine, R. J. (1994). *Principles of Inventory and Materials Management* (4th ed.). Prentice Hall.
- Thorman, L. (2017). Analisis Pengendalian Intern Persediaan Atas Barang Dagangan Pada PT. Enseval Putra Megatrading, TBK Permatangsiantar. STIE Surya Nusantara.
- Tunggal, A. W. (2014). *Internal Audit. Enterprise Risk Management dan Corporate Governance*. Jakarta: Harvarindo.
- Warren, Carl S., Reeve, James M., Duchac, Jonathan E. *Financial and Managerial Accounting*. 2016. USA
- Wild, T. (2017). *Best practice in inventory management*. Routledge.