

***Analysis of the Application of Internal Control Systems for Merchandise
Inventory at PT XYZ***

By Nadia Ayu Cahyaningsih

Abstract

This study is a qualitative research that aims to determine how the implementation of the internal control system for merchandise inventory according with the elements of the Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO) and to find out whether PT XYZ has implemented an internal control system for merchandise inventory effectively. This study uses an interpretive paradigm and an ethnomethodology approach. Data collection techniques in this study are using interviews with key informants and supporting informants, and documentation. This study indicates that overall, PT XYZ has implemented an effective internal control system for merchandise inventory where the internal control procedures are following the elements of COSO control. However, there are still deficiencies, namely employees' inconsistency in implementing the company's Standard Operating Procedures (SOP), the risk of accidental elements such as human errors, weak authorization activities for transactions and activities, and inadequate SOP for selling merchandise.

Keywords: Internal Control System, COSO, Standard Operational Procedure (SOP), Merchandise Inventory.

Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT XYZ

Oleh Nadia Ayu Cahyaningsih

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang sesuai unsur *Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission* (COSO) dan mengetahui apakah PT XYZ telah menerapkan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang secara efektif. Penelitian ini menggunakan paradigma interpretif dan pendekatan etnometodologi. Teknik pengumpulan data dari penelitian ini adalah melalui wawancara dengan informan kunci dan informan pendukung, serta melalui dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara keseluruhan PT XYZ telah melakukan penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang secara efektif dimana prosedur pengendalian internal telah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian COSO. Namun, masih terdapat kekurangan yaitu inkonsistensi karyawan dalam menjalankan Standar Operasional Prosedur (SOP) perusahaan, adanya risiko unsur ketidaksengajaan seperti *human error*, kegiatan otorisasi atas transaksi dan aktivitas yang masih lemah, dan SOP penjualan barang dagang yang masih belum memadai. Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, COSO, Standar Operasional Prosedur (SOP), Persediaan Barang Dagang.