



**PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN
PT KASOEM VISION CARE**

SKRIPSI

AHMAD RIZAL FITRANANDA

1710112217

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

Ahmad Rizal Fitrananda, 2022

***PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN PT. KASOEM
VISION CARE***

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]



**PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN
PT KASOEM VISION CARE**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

AHMAD RIZAL FITRANANDA

1710112217

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022

Ahmad Rizal Fitrananda, 2022

***PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN PT. KASOEM
VISION CARE***

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ahmad Rizal Fitrananda

NIM : 1710112217

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kuningan, 22 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Ahmad Rizal Fitrananda)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ahmad Rizal Fitrananda
NIM : 1710112217
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

***Penerapan Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Persediaan
PT Kasoem Vision Care***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Kuningan

Pada tanggal : 22 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Ahmad Rizal Fitrananda)

SKRIPSI


PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN PT KASOEM VISION CARE

Dipersiapkan dan disusun oleh

Ahmad Rizal Fitrananda

1710112217

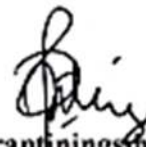
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 29 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Avunita Ajengtivas Saputri Mashudi, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT
Ketua Penguji



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji I



Praptiningsih, S.E., M.M
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksh Arieffiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 29 Juni 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Rabu , tanggal 29 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Ahmad Rizal Fitrananda

No.Pokok Mahasiswa : 1710112217

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Penerapan Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Persediaan PT Kasoem Vision Care

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT	Ketua	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Pfaptiningsih, SE, MM	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 29 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ahmad Rizal Fitrananda, 2022

PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN PT. KASOEM
VISION CARE

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]

***Application of Internal Control and Accounting Information System for
Merchandise Inventory at PT Kasoem Vision Care***

By Ahmad Rizal Fitrananda

Absract

This research is a qualitative research that aims to determine how the implementation of internal control accounting information system for merchandise inventory at PT Kasoem Vision Care. The implementation of control is measured based on the elements of the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), and for accounting information system is measured based on the components of the accounting information system based on the elements proposed by Romney & Steinbart. This study uses an interpretive paradigm with an ethnomethodological approach. Data collection techniques in this study used direct observation at the research site, conducted interviews with key informants and supporting informants, and carried out documentation. Overall, this study shows that PT Kasoem Vision Care has carried out control of the accounting information system in accordance with COSO control and the components of the accounting information system introduced by Romney & Steinbart. However, there are still shortcomings, such as the implementation of Operating Procedures Standard (SOP) experiencing problems such as inconsistent attitudes from employees, obstacles related to authorization still occur, and monitoring of trading assets is still a problem.

Keywords: Implementation of Internal Control, Accounting Information System, COSO, Merchandise Inventory.

Penerapan Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Persediaan PT Kasoem Vision Care

Oleh Ahmad Rizal Fitrananda

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan pengendalian internal sistem informasi akuntansi persediaan pada PT Kasoem Vision Care. Penerapan pengendalian diukur berdasarkan unsur *Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission* (COSO), sedangkan sistem informasi akuntansi diukur berdasarkan komponen sistem informasi akuntansi berdasarkan unsur yang dikemukakan oleh Romney & Steinbart. Penelitian ini menggunakan paradigma interpretif dengan pendekatan etnometodologi. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan observasi di lokasi penelitian secara langsung, melakukan wawancara dengan informan kunci dan informan pendukung, serta melakukan dokumentasi. Secara keseluruhan dari penelitian ini menunjukkan bahwa PT Kasoem Vision Care telah melakukan penerapan pengendalian internal sistem informasi akuntansi telah sesuai dengan unsur pengendalian COSO dan komponen sistem informasi akuntansi yang dikemukakan oleh Romney & Steinbart. Namun masih ada yang menjadi kekurangan seperti penerapan kebijakan SDM mengalami permasalahan seperti sikap inkonsistensi dari pegawainya, kendala terkait otorisasi masih terjadi, hingga pemantauan terhadap aset barang dagang masih menjadi masalah.

Kata kunci: Penerapan Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, COSO, Persediaan Barang Dagang.

PRAKATA

Bismillahirrahmanirrahim, dengan menyebut nama Allah yang maha pengasih dan maha penyayang, penulis panjatkan puji serta syukur atas kehadiran Allah SWT dengan memberi nikmat sehat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian ini dengan judul “Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Persediaan PT. Kasoem Vision Care” dengan lancar. Tak luput perhatian penulis kepada orang disekitar, khususnya orang tua yaitu Ibu Nurhasanah dan Bapak Ade Permadi sebagai sistem penyemangat, dan Ahmad Rizki sebagai adik yang membantu penulis mencari sumber referensi jurnal. Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing skripsi, serta dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengalaman belajar yang menyenangkan selama menuntut ilmu di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Akmal Kurtubi selaku *Head of Accounting* di PT. Kasoem Vision Care yang telah membantu prosedur perizinan atas penelitian skripsi ini hingga membantu peneliti dalam mengungkap fakta baru. Penulis sangat berterima kasih kepada Novani Rahma yang selalu menyemangati tatkala penulis merasa ingin menyerah untuk menyelesaikan tugas tahap akhir ini, semoga penulis bisa berjodoh dengannya kelak. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada teman-teman lainnya yang sedang berjuang bersama-sama menyelesaikan pendidikannya, tentunya penulis tidak dapat menyebutnya satu-persatu.

Kuningan, 23 Maret 2022



Ahmad Rizal Fitrananda

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Perumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.1 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.2 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.3 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.4 Manfaat Sistem Informasi Akuntansi	10
2.2 Persediaan.....	10
2.2.1 Metode Pencatatan Persediaan	11
2.2.2 Jenis-Jenis Persediaan.....	11
2.2.3 Metode Penilaian Persediaan	12
2.2.4 Catatan Akuntansi Terkait Persediaan.....	13

Ahmad Rizal Fitrananda, 2022

PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN PT. KASOEM VISION CARE

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]

2.2.5	Pelaporan	14
2.3	Pengendalian Internal	15
2.3.1	Tujuan Sistem Pengendalian Internal	17
2.3.2	Komponen Pengendalian Internal	17
2.3.3.	Prosedur Pengendalian.....	22
2.3.4.	Sistem Pengendalian Persediaan	22
2.4	Penelitian Terdahulu	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		30
3.1	Metode Penelitian.....	30
3.1.1	Paradigma Interpretif (<i>Interpretivism</i>).....	31
3.1.2	Pendekatan Etnometodologi	31
3.2	Lokasi Penelitian	32
3.3	Objek Penelitian, Subjek Penelitian, dan Sumber Data Penelitian.....	32
3.3.1	Objek Penelitian	32
3.3.2	Subjek Penelitian.....	33
3.3.3	Sumber Data Penelitian	33
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5	Teknik Validitas data	35
3.6	Teknik Analisis Data.....	36
3.7	Riset Desain	37
BAB IV HASIL PENELITIAN.....		39
4.1	Sejarah dan Gambaran Umum Perusahaan.....	39
4.2	Gambaran Umum Perusahaan	42
4.2.1	Visi dan Misi.....	42
4.2.2	Struktur Organisasi Perusahaan.....	42
4.2.3	Produk yang Dijual	46
4.3	Standar Operasional Prosedur (SOP) Penjualan Barang Dagang	47
4.3.1	Bagian yang Terkait.....	47
4.3.2	<i>Flowchart</i> SOP dan Prosedur Penjualan Barang Dagang.....	49
4.4	Proses Bisnis Perusahaan	56
4.4.1	Proses <i>stock opname</i> yang tidak tentu jadwalnya	58
4.4.2	Sistem informasi akuntansi yang belum memadai.....	59
4.4.3	Kurangnya personil lapangan untuk <i>stock opname</i>	60

4.5	Temuan Berdasarkan Peristiwa yang Terjadi	61
BAB V PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM		
INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN		
5.1	Pengantar	65
5.2	Penerapan Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Persediaan menurut Komponen Pengendalian Internal COSO.....	66
5.2.1	Lingkungan Pengendalian.....	66
5.2.2	Penaksiran Risiko	74
5.2.3	Aktivitas Pengendalian	76
5.2.4	Pemantauan	79
5.2.5	Informasi dan Komunikasi.....	80
5.3	Komponen Sistem Informasi Akuntansi PT Kasoem Vision Care.....	81
5.4	Saran Perbaikan Untuk PT Kasoem Vision Care Sebagai Tindakan Preventif Terhadap Masalah yang Dihadapi.....	82
5.5	Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal	90
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN		
6.1	Simpulan.....	96
6.2	Keterbatasan.....	97
6.3	Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA.....		
99		
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Pra-Penelitian Pengendalian Internal SIA Persediaan.....	4
Tabel 2 Hasil Analisa Efektivitas Pengendalian Internal.....	90
Tabel 3 Hasil Analisis Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi.....	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Riset Desain.....	38
Gambar 2 Kerangka Temuan Pengendalian Internal SIA.....	41
Gambar 3 Struktur Organisasi PT Kasoem Vision Care.....	43
Gambar 4 Alur Bagian <i>Cashier</i>	50
Gambar 5 Alur Bagian <i>Finance</i> dan <i>Accounting</i>	51
Gambar 6 Alur Bagian <i>Logistics</i>	53
Gambar 7 Alur Bagian <i>Warehouse</i>	54
Gambar 8 <i>Flowchart</i> SOP Penjualan Barang Dagang.....	55
Gambar 9 Alur Bagian <i>Cashier</i> (Disesuaikan).....	84
Gambar 10 Alur Bagian <i>Finance</i> dan <i>Accounting</i> (Disesuaikan).....	85
Gambar 11 Alur Bagian <i>Logistics</i> (Disesuaikan).....	86
Gambar 12 Alur Bagian <i>Warehouse</i> (Disesuaikan).....	87
Gambar 13 Surat Permintaan Barang.....	88
Gambar 14 <i>Checklist</i> Permintaan Stok.....	89
Gambar 15 <i>Checklist</i> Pemindahan Stok.....	89

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Instrumen Penelitian
- Lampiran 2. Hasil Wawancara IK.1
- Lampiran 3. Hasil Wawancara IK.2
- Lampiran 4. Hasil Wawancara IK.3
- Lampiran 5. Hasil Wawancara IK.4
- Lampiran 6. Hasil Wawancara IK.5
- Lampiran 7. Hasil Wawancara IP.1
- Lampiran 8. Hasil Wawancara IP.2
- Lampiran 9. Hasil Wawancara IP.3
- Lampiran 10. Hasil Wawancara IP.4
- Lampiran 11. Hasil Wawancara IP.5
- Lampiran 12. Faktur Pajak
- Lampiran 13. Purchase Order (PO)
- Lampiran 14. Surat Tagihan Lensa
- Lampiran 15. Purchase Invoice (PI) Lensa Stok
- Lampiran 16. Purchase Invoice (PI) Lensa Pesanan
- Lampiran 17. Purchase Invoice Database
- Lampiran 18. Produk yang Dijual (Frame, Lens, Softlens, Sunglasses)
- Lampiran 19. Hasil Turnitin