

# SKRIPSI

**PERAN AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN  
UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGENDALIAN  
INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN BERDASARKAN COSO  
FRAMEWORK PADA CV. MATAHARI MERAH SURABAYA**



Oleh :

**SISILIA KUMALASARI**

**NBI : 1221800061**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2022**

**PERAN AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN  
UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGENDALIAN  
INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN BERDASARKAN COSO  
FRAMEWORK PADA CV. MATAHARI MERAH SURABAYA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna**

**Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Oleh :**

**SISILIA KUMALASARI**

**NBI : 1221800061**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Sisilia Kumalasari  
NBI : 1221800061  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi :

**“PERAN AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG  
DAGANGAN UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI  
PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN  
BERDASARKAN COSO FRAMEWORK PADA CV. MATAHARI  
MERAH SURABAYA”**

Surabaya, 08 Desember 2021

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing



Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati MS.Ak., CA., CPA

NPP. 20220.85.0043

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 13 Januari 2021

### TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, MS.Ak., CA., CPA - Ketua ..... 

2. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM,Ak.,CA - Anggota ..... 

3. Muhammad Taufik Hidayat, SE.,MM - Anggota ..... 

Mengesahkan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Dekan,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA  
NPP. 20220.93.0319

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI

Yang bertandatangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap : Sisilia Kumalasari
2. NBI : 1221800061
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 3578106708980006
6. Alamat Rumah : Jl Kapas Lor Wetan IV/8 Surabaya

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

**“PERAN AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN BERDASARKAN COSO FRAMEWORK PADA CV. MATAHARI MERAH SURABAYA”**

Adalah benar – benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi dan saya bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Surabaya, 08 Desember 2021

Yang Membuat



(Sisilia Kumalasari)



UNIVERSITAS  
17 AGUSTUS 1945  
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN  
Jl. Semolowaru 45 Surabaya  
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)  
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sisilia Kumalasari  
NBI : 1221800061  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

**“PERAN AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN BERDASARKAN COSO FRAMEWORK PADA CV. MATAHARI MERAH SURABAYA”**

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal :

Yang Menyatakan,



(Sisilia Kumalasari)

## KATA PERSEMBAHAN DAN MOTTO

Bismillahirrahmannirrahim, Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil ‘aalamiin, segala puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, kemudahan dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Adapun skripsi ini berjudul **“Peran Audit Internal Atas Persediaan Barang Dagangan Untuk Menunjang Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework Pada CV Matahari Merah Surabaya”**

Skripsi ini tidak terwujud tanpa adanya bantuan serta dukungan dari berbagai pihak baik dukungan yang berupa material maupun spiritual. Pada kesempatan kali ini, saya ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak atas dukungannya yang telah diberikan. Oleh karena itu, dengan penuh rasa cinta dan hormat, perkenankanlah saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, MS.Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang sangat sabar dalam memberikan pengarahan, masukan, bimbingan serta ilmu kepada saya. Saya sangat berterima kasih atas segala waktu, tenaga, dan pikiran yang telah Ibu berikan kepada saya untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
2. Prof. H. Mulyanto Nugroho, M.M.,Ak.,CA.,CMA selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan segala fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Ec. Ida Ayu Sri Brahmayanti, MM. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada Program Sarjana Akuntansi.
5. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membimbing

saya dan telah memberikan kesempatan kepada saya dalam hal perizinan pelaksanaan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah membantu kelancaran proses perkuliahan saya.

6. Dra. Sri Rahayuningsih, MM, Ak, CA selaku Dosen Wali yang sangat sabar dalam memberikan pengarahan, masukan, serta ilmunya kepada saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
7. Bapak / Ibu Dosen di lingkungan Universitas 17 Agustus 1945, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu, memberi semangat dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
8. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
9. Keluarga Besar UKMKI UNTAG Surabaya khususnya “BPH Istimewa 2021” dan pengurus aktif UKMKI UNTAG Surabaya, yang telah memberikan semangat, do’a dan dukungan kepada saya serta telah banyak memberikan pelajaran berharga dalam hidup ini.
10. Sahabat seperjuangan “Akhwat Squad”, Mbak Sutrisni Kusumah N., Beauty Pujiningrum, Dian Anjar, dan Dini Rusdiananda serta teman – teman Prodi Akuntansi angkatan 2018, yang telah memberikan do’a, semangat serta support dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
11. Sahabat – sahabat SMK, Novia Wulandari, Syoviatul Aulia, Alimatus, Nur Fadilah, Afrianti terimakasih atas dukungan, semangat dan do’a yang telah diberikan kepada saya.
12. Bapak Bani Soehandono Teguh dan Ibu Kumalawati selaku Pimpinan dan Kepala Pembukuan CV Matahari Merah, yang telah memberikan semangat, dukungan dan masukan kepada saya. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian di CV Matahari Merah.
13. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai dan sayangi, Bapak Binar Handoko dan Ibu Soejati yang tak henti – hentinya memberi doa, dukungan, semangat sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan lancar. Terutama untuk Ibu saya yang dengan sabar selalu menunggu kedatangan saya sepulang perkuliahan offline, menemani saya setiap malam untuk menyelesaikan tugas – tugas perkuliahan, serta menjadi pendengar yang baik disetiap curhatan saya.
14. Keluarga Besar saya yang telah memberikan semangat, dukungan, saran dan do’a yang selalu dipanjatkan untuk keberhasilan dan kesuksesan saya.



15. Terakhir kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, do'a serta memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Hal ini dikarenakan keterbatasan pengalaman, kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, saya mengharapkan kritik, saran dan masukan yang membangun, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya.

Surabaya, 08 Desember 2021

Penulis

(Sisilia Kumalasari)

## **MOTTO**

“Lakukan apapun dengan kemampuan terbaik yang kita miliki, sehingga tidak ada alasan untuk menyalahkan diri kita”

“Never Ending Learning”

“Berdoalah kepada-Ku, niscaya Aku akan kabulkan doa kalian...”

(QS. Al – Mukmin 40 : Ayat 60)

“Berdoalah kepada Allah dalam keadaan yakin akan dikabulkan, dan ketahuilah bahwa Allah tidak mengabulkan doa dari hati yang lalai” (HR. Tirmidzi no. 3479)

“ Ya Tuhanku, sesungguhnya tulangku telah lemah dan kepalaku telah ditumbuhi uban, dan aku belum pernah kecewa dalam berdoa kepada-Mu ya Tuhanku”

(QS. Maryam 19: Ayat 4)

## **KATA PENGANTAR**

Tugas pokok dari audit internal adalah menentukan apakah kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen puncak telah dipatuhi, menentukan baik atau tidaknya penjagaan terhadap kekayaan organisasi, menentukan efektivitas dan efisiensi prosedur kegiatan organisasi, serta menentukan keandalan informasi yang dihasilkan oleh berbagai bagian organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan sebuah saran perbaikan pada perusahaan mengenai sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagangan. Skripsi ini menjelaskan bagaimana peran audit internal atas persediaan barang dagangan untuk menunjang efektivitas dan efisiensi sistem pengendalian intern persediaan barang dagangan CV Matahari Merah Surabaya. Pengendalian internal meliputi kebijakan dan prosedur yang dirancang oleh suatu organisasi/perusahaan guna mencapai tujuan keandalan pelaporan keuangan, menjaga kekayaan dan catatan organisasi, kepatuhan terhadap hukum dan peraturan serta efektivitas dan efisiensi operasi.

Semoga skripsi ini dapat memberikan yang terbaik bagi kemajuan dunia pendidikan, dan keilmuan, serta dapat meningkatkan dan memajukan perusahaan dalam rangkai membentuk pengendalian internal atas persediaan barang dagangan agar kedepannya bisa semakin baik lagi.

Surabaya, 08 Desember 2021  
Penulis

(Sisilia Kumalasari)

## RINGKASAN

CV. Matahari Merah merupakan sebuah perusahaan bergerak dalam bidang perdagangan tekstil yang beralamat di Jalan Gembong No 36-K Surabaya. Kegiatan utamanya yaitu membeli barang dagang, melakukan penyimpanan pada gudang dan menjualnya kembali sehingga pimpinan perlu melakukan pengawasan keluar masuknya persediaan barang dagangan guna menjaga keamanan persediaan dan mendorong efektivitas dan efisiensi. Penelitian ini bertujuan mengetahui peran audit internal atas persediaan barang dagangan untuk menunjang efektivitas dan efisiensi pengendalian internal persediaan barang dagangan.

Penelitian ini dilakukan di CV Matahari Merah yang beralamat di Jalan Gembong No 36-K, Kel. Kapasan, Kec. Simokerto, Kota Surabaya. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, angket/kuesioner, dokumentasi dan studi pustaka. Teknik analisa data yang digunakan adalah teknik analisis deskriptif yaitu suatu teknik pembahasan permasalahan yang sifatnya menguraikan, menggambarkan, membandingkan dan menerangkan suatu keadaan.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan diketahui bahwa pengendalian internal yang diterapkan oleh CV Matahari Merah sudah efektif dan efisien namun, masih terdapat beberapa hal yang belum sesuai dengan delapan komponen COSO ERM Integrated Framework, seperti visi dan misi perusahaan belum ditetapkan secara spesifik oleh pimpinan perusahaan, belum ada dokumen pesanan pembelian dan surat jalan. Dokumen pesanan penjualan dan retur pembelian yang tidak tercetak urut. Penerapan otorisasi atas dokumen pesanan penjualan dan hasil perhitungan fisik persediaan barang dagangan tidak ditanda tangani oleh pihak yang berwenang. Pengendalian fisik atas aktiva dan catatan, gudang tempat penyimpanan persediaan barang dagangan tidak terdapat pembatasan akses. Disarankan perusahaan/pimpinan untuk menetapkan visi dan misi perusahaan secara spesifik guna lebih terarah. Membuat dokumen pesanan pembelian dan surat jalan, pesanan penjualan dan retur pembelian yang bernomor urut tercetak, serta membuat peraturan mengenai pembatasan akses memasuki gudang tempat penyimpanan persediaan barang dagang untuk orang yang berwenang saja/karyawan bagian gudang.

**Kata kunci : Audit Internal, Pengendalian Internal, Persediaan, Efektif, Efisiensi**

## SUMMARY

*CV. Matahari Merah is a textile trading company with its address at Jalan Gembong No 36-K Surabaya. The main activities are buying merchandise, storing it in warehouses and reselling it so the leaders need to supervise the entry and exit of merchandise inventory in order to maintain inventory security and encourage effectiveness and efficiency. This research aims to determine the role of internal audit of merchandise inventory to support the effectiveness and efficiency of internal control of merchandise inventory.*

*This research was conducted at CV Matahari Merah having its address at Jl Gembong No 36-K, Kel. Kapasan, Kec. Simokerto, Surabaya City. This type of research is qualitative research. Data collection techniques used are observation, questionnaires, documentation and literature studies. The data analysis technique used is descriptive analysis technique, which is a problem-solving technique that describes, represent, compares and explains a situation.*

*Based on the results of the research has been carried out it is known that the internal control implemented by CV Matahari Merah is effective and efficient however, there are still several things that are not in accordance with the eight components of the COSO ERM Integrated Framework, such as the company's vision and mission have not been specifically defined by the company's leadership, there is no purchase order document and delivery order. Sales order documents and purchase returns that are not printed sequentially. The application of authorization on sales order documents and the results of physical inventory counts of merchandise is not signed by the authorized party. Physical control over assets and records, warehouses where inventory is stored, there are no access restrictions. It is recommended that the company/leadership define the company's vision and mission specifically to be more focused. Making purchase order documents and delivery order, sales orders and purchase returns with serial numbers printed, as well as making regulations regarding restrictions on access to entering the warehouse where merchandise is stored for authorized persons only / warehouse employees.*

***Keywords : Internal Audit, Internal Control, Inventory, Effective, Efficiency***

## ABSTRAK

CV Matahari Merah Surabaya merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan tekstil. Sebagai perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan tentunya persediaan barang dagangan merupakan salah satu aset berharga. Oleh karena itu, perlu adanya sistem pengendalian internal untuk alat pengawasan agar tidak terjadi kesalahan maupun kecurangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian internal atas persediaan barang dagangan di CV Matahari Merah Surabaya sudah efektif dan efisien sesuai dengan komponen *COSO ERM Integrated Framework (The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission)*. Penelitian ini dilakukan karena CV Matahari Merah Surabaya memiliki permasalahan terkait pada pengendalian internal atas persediaan barang dagangan yang menyebabkan ketidaksesuaian jumlah persediaan barang dagangan antara fisik dan pencatatannya. Penelitian ini dilakukan di CV Matahari Merah yang beralamat di Jalan Gembong No 36-K, Kel. Kapasan, Kec. Simokerto, Kota Surabaya.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif deskriptif. Sampel dalam penelitian ini diambil dari beberapa karyawan CV Matahari Merah yaitu kepala gudang, staf administrasi stok, dan kepala pembukuan. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, kuesioner, dokumentasi, dan studi pustaka.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal yang diterapkan oleh CV Matahari Merah sudah efektif dan efisien namun, masih terdapat beberapa hal yang belum sesuai dengan delapan komponen *COSO ERM Integrated Framework*.

**Kata kunci : Audit Internal, Pengendalian Internal, Persediaan, Efektif, Efisiensi**

## **ABSTRACT**

*CV Matahari Merah Surabaya is a company engaged in the textile trade. As a company engaged in trading, of course, merchandise inventory is one of the most valuable assets. Therefore, it is necessary to have an internal control system for monitoring tools so that errors or fraud do not occur. This research aims to determine whether the internal control over merchandise inventory at CV Matahari Merah Surabaya is effective and efficient in accordance with the COSO ERM Integrated Framework (The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission) components. This research was conducted because CV Matahari Merah Surabaya had problems related to internal control over merchandise inventory which caused a mismatch in the amount of merchandise inventory between physical and recording.*

*This research was conducted at CV Matahari Merah having its address at Jl Gembong No 36-K, Kel. Kapasan, Kec. Simokerto, Surabaya City. This type of research is descriptive qualitative research. The sample in this study was taken from several employees of CV Matahari Merah, namely the head of the warehouse, stock administration staff, and head of accounting. Data collection techniques were carried out by means of observation, questionnaires, documentation and literature studies.*

*The results of this study indicate that the internal control implemented by CV Matahari Merah is effective and efficient however, there are several things that are not in accordance with the eight components of the COSO ERM Integrated Framework.*

***Keywords : Internal Audit, Internal Control, Inventory, Effective, Efficiency***

## DAFTAR ISI

COVER LUAR .....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....	iv
SURAT ANTI PLAGIASI.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PERSEMBAHAN DAN MOTTO .....	vii
KATA PENGANTAR .....	xi
RINGKASAN .....	xii
SUMMARY .....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xx
DAFTAR TABEL.....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Audit.....	5
2.1.1.1 Pengertian Audit.....	5
2.1.1.2 Jenis – Jenis Audit.....	6
2.1.2 Audit Internal .....	6



2.1.2.1 Pengertian Audit Internal .....	6
2.1.2.2 Tujuan Audit Internal .....	7
2.1.2.3 Fungsi dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	8
2.1.2.4 Wewenang & Tanggung Jawab Auditor Internal .....	10
2.1.2.5 Pelaksanaan Audit Internal .....	11
2.1.2.5 Audit Internal Berdasarkan COSO Framework.....	12
2.1.3 Persediaan Barang .....	18
2.1.3.1 Pengertian Persediaan .....	18
2.1.3.2 Jenis – Jenis Persediaan.....	18
2.1.3.3 Metode Pencatatan Persediaan .....	19
2.1.3.4 Metode Penilaian Persediaan.....	19
2.1.3.5 Pengujian Complaine atas Persediaan .....	20
2.1.4 Sistem Pengendalian Internal .....	21
2.1.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	21
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	21
2.1.4.3 Unsur – Unsur Pengendalian Internal .....	23
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang .....	25
2.1.6 Efektivitas dan Efisiensi Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang .....	26
2.1.6.1 Efektivitas.....	26
2.1.6.2 Efisiensi.....	27
2.1.6.3 Efektivitas dan Efisiensi Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang .....	28
2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Kerangka Konseptual .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1 Desain Penelitian.....	33
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	33

3.4 Populasi dan Sampel .....	34
3.4.1 Populasi .....	34
3.4.2 Sampel.....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.6 Definisi Variabel dan Definisi Operasional .....	35
3.6.1 Definisi Variabel .....	35
3.6.2 Definisi Operasional.....	36
3.7 Proses Pengolahan Data .....	37
3.8 Metode Analisis Data .....	38
<b>BAB IV_HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
4.1.1 Struktur Organisasi.....	40
4.1.2 Job Discription .....	41
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	43
4.2.1 Rekap Hasil Jawaban Kuesioner atas Audit Internal Persediaan_Barang Dagang Berdasarkan COSO Framework .....	43
4.2.2 Rekap Hasil Jawaban Kuesioner atas Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan CV. Matahari Merah Surabaya .....	44
4.2.3 Rekap Hasil Jawaban Kuesioner atas Komponen Efektivitas .....	45
4.2.4 Rekap Hasil Jawaban Kuesioner atas Komponen Efisiensi .....	46
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....	46
4.3.1 Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Famework.....	46
4.3.2 Unsur – Unsur Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagangan .....	53
4.3.3 Efektivitas .....	55
4.3.4 Efisiensi.....	57
4.3.5 Hasil Stock Opname CV Matahari Merah Surabaya.....	58
<b>BAB V_PENUTUP.....</b>	<b>61</b>

5.1 Kesimpulan .....	61
5.2 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA .....	65
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual ..... 32  
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi..... 40

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3. 1 Definisi Operasional.....	36
Tabel 4. 1 Hasil Jawaban Kuesioner Audit Internal Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework.....	44
Tabel 4. 2 Hasil Jawaban Kuesioner Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan CV. Matahari Merah Surabaya .....	45
Tabel 4. 3 Hasil Jawaban Kuesioner atas Komponen Efektivitas .....	45
Tabel 4. 4 Hasil Jawaban Kuesioner atas Komponen Efisiensi .....	46
Tabel 4. 5 Hasil Stock Opname CV. Matahari Merah .....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Identitas Responden.....	67
Lampiran 2. Kuesioner.....	68
Lampiran 3. Dokumen Laporan Penerimaan Barang CV. Matahari Merah.....	88
Lampiran 4. Surat Jalan dari Supplier.....	88
Lampiran 5. Dokumen Pesanan Penjualan (Sales Order) CV. Matahari Merah.....	89
Lampiran 6. Invoice CV. Matahari Merah.....	89
Lampiran 7. Dokumen Tanda Terima Pengiriman Barang ke Ekspedisi.....	90
Lampiran 8. Dokumen Retur Pembelian CV. Matahari Merah.....	90
Lampiran 9. Kartu Stok Gudang CV. Matahari Merah.....	91
Lampiran 10. Kartu Persediaan Barang Dagangan CV. Matahari Merah.....	92
Lampiran 11. Form Perhitungan Fisik Persediaan Barang Dagangan CV. Matahari Merah.....	93
Lampiran 12. Form Perhitungan Kartu Gudang CV. Matahari Merah.....	93
Lampiran 13. Berita Acara Pemeriksaan (BAP) Stock Opname CV. Matahari Merah.....	94
Lampiran 14. Gudang Tempat Penyimpanan Persediaan Barang Dagangan.....	95
Lampiran 15. Alat Pemadam Api Ringan (APAR).....	95
Lampiran 16. Surat Izin Untuk Mengadakan Penelitian.....	96
Lampiran 17. Surat Keterangan Selesai Melakukan Penelitian.....	97
Lampiran 18. Kartu Bimbingan Skripsi.....	98
Lampiran 19. Cek Turnitin.....	99