

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL ON MERCHANDISE INVENTORY AT CV.AISYAH

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA CV.AISYAH

ANDI AGUNG BUDIONO SAHBANNUR

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Makassar
Jl. A. P. Pettarani Kampus Gunung Sari Baru Makassar
E-mail: andiagung0606@gmail.com

SUMMARY

This research aims to know the internal control on merchandise inventory at CV.AISYAH. The research variables used in this study are Internal control and merchandise inventory. The population in this research is CV. AISYAH and the sample of this research is Internal Auditor on CV. AISYAH. The Data used in this study are interviews, documentation, and the Internal Control Questionnaires (ICQ). Data analysis techniques used by the authors in conducting internal control on merchandise inventory at CV.AISYAH is a descriptive analysis based on the findings of ICQ. The results showed that internal control on merchandise inventory at CV.AISYAH has been running very effectively, but there are some disadvantages: the warehouse part on CV. AISYAH should check the quality of merchandise inventory and make a report of receipt of merchandise inventory.

Keywords: Internal control, merchandise inventory

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada CV.AISYAH. Variabel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah Pengendalian Internal dan Persediaan Barang Dagang. Adapun populasi pada penelitian ini adalah CV.AISYAH dan sampel penelitian ini adalah Auditor Internal pada CV.AISYAH. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu wawancara, dokumentasi, dan *Internal Control Questionnaires* (ICQ). Teknik Analisis data yang digunakan penulis dalam melaksanakan pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada CV.AISYAH adalah analisis deskriptif berdasarkan temuan hasil ICQ. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada CV.AISYAH sudah berjalan sangat efektif, namun ada beberapa kekurangan yaitu: Bagian gudang pada CV.AISYAH harus melakukan pengecekan atas kualitas barang yang diterima dan membuat laporan penerimaan barang.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Persediaan Barang Dagang

PENDAHULUAN

Pengendalian internal adalah semua rencana organisasional, metode, dan pengukuran yang dipilih oleh suatu kegiatan usaha untuk mengamankan harta kekayaannya, mengecek keakuratan dan keandalan data akuntansi usaha tersebut, meningkatkan efisiensi operasional, dan mendukung dipatuhinya kebijakan manajerial yang telah ditetapkan. Apabila belum dilaksanakan seperti seharusnya, maka auditor akan memberikan rekomendasi atau saran agar pada masa yang akan datang menjadi lebih baik.

Salah satu bagian dalam perusahaan yang perlu dilakukan pengendalian internal adalah masalah persediaan barang dagang, karena merupakan salah satu unsur aktiva yang dimiliki perusahaan yang termasuk dalam aktiva lancar yang jumlahnya cukup material. Bagian gudang pada suatu perusahaan bertanggung jawab atas keluar masuknya persediaan barang dagang. Dalam hal persediaan, merupakan aktiva yang disimpan dengan tujuan untuk dijual dalam kegiatan bisnis yang normal atau barang-barang yang akan dikonsumsi dalam pengolahan produk yang akan dijual.

CV.AISYAH merupakan salah satu distributor cat mobil yang bergerak di bidang dagang yang tentunya memiliki persediaan barang dagang yang harus dilindungi dan dipastikan keandalan informasi dan data dari persediaan barang dagang tersebut. Pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada CV.AISYAH dilaksanakan oleh internal auditor

yang ditunjuk oleh direktur pada CV.AISYAH yang merupakan departemen tersendiri. Pencatatan persediaan tersebut dilakukan secara periodik, yaitu setahun sekali pemeriksaan (per tahun), tentu saja ketentuan ini sudah ditetapkan terlebih dahulu oleh perusahaan. Dalam melakukan pengendalian internal perusahaan, auditor ini mengadakan pemeriksaan ke lokasi gudang untuk melakukan pemeriksaan fisik atas persediaan barang, kemudian membandingkannya dengan laporan persediaan dan menilai pelaksanaan prosedur pengelolaan persediaan yang dilakukan oleh Tim Audit. Jika ditemukan kesalahan atau pun hal-hal yang menyimpang, maka auditor akan membuat usulan perbaikan untuk meningkatkan kinerja operasional di masa yang akan datang.

Berkaitan dengan hal-hal tersebut di atas, maka penulis tertarik untuk memilih judul "*Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada CV.AISYAH*".

METODE PENELITIAN

Definisi Operasional

1. Pengendalian internal adalah semua rencana organisasional, metode, dan pengukuran yang dipilih oleh suatu kegiatan usaha untuk mengamankan harta kekayaannya, mengecek keakuratan dan keandalan data akuntansi usaha tersebut, meningkatkan efisiensi operasional, dan mendukung dipatuhinya kebijakan manajerial yang telah ditetapkan. Apabila

belum dilaksanakan seperti seharusnya, maka auditor akan memberikan rekomendasi atau saran agar pada masa yang akan datang menjadi lebih baik.

2. Persediaan adalah bagian utama dalam neraca dan seringkali merupakan perkiraan yang nilainya cukup besar yang melibatkan modal kerja yang besar. Sedangkan persediaan barang dagang merupakan barang yang dibeli untuk dijual kembali.

Populasi dan Sampel

Populasi dalam penelitian ini adalah CV.AISYAH, adapun sampel dalam penelitian ini adalah Auditor Internal pada CV.AISYAH.

Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data

Jenis data yang digunakan adalah data deskriptif kualitatif. Sumber data yang digunakan adalah data primer, yaitu data yang berasal dari sumber secara langsung, tanpa melalui media perantara. Dengan cara wawancara, dokumentasi, dan *Internal Control Questionnaires* (ICQ). Penghitungan kuesioner dilaksanakan dengan menggunakan rumus *champion* menurut Dean J. Champion (2001:301), langkah-langkah yang ditempuh dalam melakukan analisis adalah sebagai berikut:

1. Memisahkan setiap jawaban responden sesuai dengan jawaban yang diberikannya yaitu Ya (Y) dan Tidak (T)
2. Menjumlahkan total jawaban Ya (Y) dan Tidak (T)
3. Membandingkan jumlah jawaban Ya (Y) dengan jawaban kuisisioner
4. Membuat persentase perhitungan

dengan cara:

Untuk menghitung nilai persentase hasil jawaban para responden menggunakan perhitungan:

$$\frac{\Sigma \text{jawaban "Ya"}}{\Sigma \text{pertanyaan}} \times 100\%$$

Keterangan:

Σ Jawaban Ya : Jumlah jawaban pada kuesioner yang menjawab Ya

Σ Pertanyaan : Jumlah soal yang terjawab

5. Membuat kesimpulan

Untuk keperluan interpretasi hasil perhitungan presentase, akan digunakan ketentuan yang dikemukakan oleh Dean J. Champion (2001:302) yang diadopsi dari penelitian Gadis Paramitha (2017) melakukan penelitian sebagai berikut:

- a. 0% - 25%, berarti pengendalian internal atas persediaan barang dagang tidak efektif.
- b. 26% - 50%, berarti pengendalian internal atas persediaan barang dagang kurang efektif.
- c. 51% - 75%, berarti pengendalian internal atas persediaan barang dagang cukup efektif.
- d. 76% - 100%, berarti pengendalian internal atas persediaan barang dagang sangat efektif.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Peneliti mengajukan 40 pertanyaan atas persediaan barang dagang pada CV.AISYAH yang telah dilakukan

evaluasi atas pengendalian internal yang mencerminkan elemen-elemen pengendalian internal yang dapat diuraikan sebagai berikut :

a. Penerimaan Persediaan

Diketahui bahwa fungsi penerimaan barang terpisah dengan fungsi gudang, tetapi penerimaan barang telah dilakukan oleh pihak yang berwenang. Di bagian penerimaan telah melakukan pengecekan dengan mencocokkan kuantitas antara laporan produk selesai dengan fisik barang, namun tidak melakukan pengecekan atas kualitas barang tersebut. Dalam pengelolaan persediaan, CV.AISYAH memiliki pedoman tertulis mengenai fungsi dan tugas masing-masing karyawan bagian gudang, seperti barang jadi yang diterima langsung disimpan ke dalam gudang dan membuat laporan penerimaan barang.

b. Penyimpanan dan tata letak persediaan

Karyawan bagian gudang pada CV.AISYAH juga melakukan pengecekan pada penyimpanan dan tata letak persediaan, dengan memisahkan persediaan bahan baku dan persediaan barang jadi. Dalam pengawasan seorang penjaga gudang barang jadi pada CV.AISYAH, tidak boleh dimasuki oleh orang yang tidak mempunyai tanggung jawab karena karyawan bagian gudang bertanggung jawab penuh atas seluruh barang jadi yang ada di gudang jika terjadinya kehilangan atau kerusakan. Penyimpanan persediaan cat mobil pada CV.AISYAH telah dipisahkan atas merek, jenis bahan, kode motif, juga persediaan barang lama dan barang

baru yang ditempatkan secara rapi dan teratur untuk mencegah kerusakan dan pencurian. Adanya alat pemadam kebakaran pada gudang CV.AISYAH juga mampu untuk mencegah terjadinya hal yang tidak diinginkan. Penyimpanan barang pada gudang juga telah dilengkapi ventilasi udara dan penerangan yang cukup. Bagian gudang tidak melakukan penumpukan barang jadi, agar tidak terdapat barang yang rusak, serta adanya perlakuan khusus untuk barang yang mudah rusak dan jadwal teratur karyawan bagian gudang dalam melakukan kebersihan dan ketertiban gudang pada CV.AISYAH.

c. Pengeluaran dan Pengawasan Fisik Persediaan

Dalam pelaksanaan pengeluaran dan pengawasan fisik persediaan fungsi bagian pengiriman telah terpisah dengan fungsi bagian gudang dan adanya kartu persediaan dan kartu gudang untuk mengontrol pengeluaran dan pemasukan persediaan. Pencatatan kartu persediaan dilakukan oleh bagian akuntansi pada CV.Akuntansi. Setiap pengeluaran persediaan barang jadi CV.AISYAH berdasarkan *sales order* yang telah diotorisasikan oleh pejabat yang berwenang. Permintaan barang jadi dari gudang telah dilakukan secara tertulis, juga adanya petugas keamanan yang mengawasi arus keluar masuknya barang dengan efektif. Barang yang dipesan dan dikirim ke *customer* sebelumnya telah dilakukan pemeriksaan kembali berdasarkan jenis, kuantitas, dan merek pesanan sesuai dengan surat jalan. Perhitungan fisik atas

persediaan atau *stock opname* pada CV.AISYAH dilakukan oleh bagian akuntansi yang merangkap sebagai auditor dengan melakukan konfirmasi terlebih dahulu dengan bagian gudang. Selama *stock opname* berlangsung dilakukan cut-off atas penerimaan dan pengeluaran barang, memisahkan barang yang *slow moving* dan rusak. Saat ditemukannya barang tersebut, maka akan langsung diproses ke pihak manajemen dan hasil *stock opname* akan dicocokkan dengan perkiraan buku besar juga dilaporkan ke pihak manajemen.

Berdasarkan hasil dari penelitian pada CV.AISYAH, *Internal Control Questionnaires* (ICQ) yang terdiri dari 40 pertanyaan responden menjawab “Ya” sebanyak 35 dan menjawab “Tidak” sebanyak 5, maka dapat dihitung dengan cara sebagai berikut:

$$X = \frac{\sum \text{jawaban "Ya"}}{\sum \text{pertanyaan}} \times 100\%$$

$$X = \frac{35}{40} \times 100\% \\ = 88 \%$$

Jadi skor diatas jawaban “Ya” pada *Internal Control Questionnaires* (ICQ) adalah 88%. Berdasarkan kriteria penilaian, maka disimpulkan sementara bahwa pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada CV.AISYAH sudah berjalan sangat efektif.

KESIMPULAN DAN SARAN

Sesuai dengan permasalahan yang telah penulis ajukan dan berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. Pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada CV.AISYAH sudah berjalan dengan efektif, berdasarkan hasil *Internal Control Questionnaires* (ICQ) yang diajukan, responden menjawab “Ya” sebanyak 35 dan menjawab “Tidak” sebanyak 5. Sehingga hasil Skor diatas jawaban “Ya” adalah 88% yang menunjukkan sangat efektif.
2. Persediaan barang dagang yang dimiliki oleh CV.AISYAH yang meliputi penerimaan persediaan, penyimpanan dan tata letak persediaan, serta pengeluaran dan pengawasan fisik persediaan telah dilaksanakan dengan cukup baik. Hanya kurangnya pengecekan atas kualitas barang dan membuat laporan penerimaan barang.

Berdasarkan kesimpulan yang telah ditemukan, maka saran-saran perbaikan yang mungkin dapat digunakan sebagai dasar pertimbangan bagi pihak CV.AISYAH yaitu: Bagian gudang pada CV.AISYAH harus melakukan pengecekan atas kualitas barang yang diterima dan membuat laporan penerimaan barang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno.(2004), *Auditing (Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik)*, Edisi Ketiga. Jakarta: LP FEUI.
- _____. (2017). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik)*. Edisi Kelima.Salemba Empat, Jakarta.

- Assauri, Sofjan. (2004). *Manajemen Pemasaran*, Jakarta: Rajawali Press.
- _____. (2004). *Manajemen Produksi dan Operasi*, Edisi Revisi, Jakarta : Lembaga Penerbit FE UI.
- Boyton, William C, Johnson, Raymond N, dan Kell, Walter G. (2011). *Modern Auditing* Edisi Ketujuh. Terjemahan oleh Ichsan Stiyo Budi dan Herman Wibowo. (2002). Jakarta: Erlangga.
- Diana, Anastasia. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi*, Penerbit Andi, Yogyakarta.
- Indrajit, Richardus Eko dan Djokopranoto. (2003). *Konsep Manajemen Suply Chain : Strategi Mengelola Manajemen Rantai Pasokan Bagi Perusahaan Modern di Indonesia*, PT Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta.
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi Edisi 4*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- La Midjan dan Susanto, (2001), *Sistem Informasi Akuntansi I dan II, Edisi Ke Sebelas*, Lembaga Informasi, Bandung.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2016). *Sistem Akuntansi Edisi 4 Cetakan Ketiga*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2014), *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Dean J. Champion, (2001), *Metode Masalah Penelitian Sosial (Methods and Issues In Social Research)*, Cetakan Ketiga. Bandung: PT. Refika.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan, (2015). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*, Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- COSO. (2013) . “Internal Control-Integrated Framework Executive Summary” <http://www.coso.org/>
- Mulyani, Sri. (2011), “*Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Grokindo*”. STIE Pertiwi, Jakarta. *Jurnal STIE Pertiwi*.
- Nicodemus, Alfons. (2015), “*Efektifitas Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT Orindo Studio*”. *Skripsi*. Jakarta: Universitas Darma Persada.
- Prihatiningsih, Oktaviani dan Lili Syafitri. (2011). “*Pengujian Pengendalian Persediaan Barang Dagang di CV.Kamdatu Palembang*”.
- Paramitha, Gadis. (2017), *Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan pada PT Nusantara Indah KIA Mobil Samarinda, Jurnal*; Universitas 17 Agustus 1945 Samarinda.