

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN PUPUK PADA GUDANG
PENYIMPANAN PT BGR LOGISTIK INDONESIA DIVISI
REGIONAL SEMARANG**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Pendidikan
Program D-IV (Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi Logistik
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro**



Disusun Oleh :

Nama : Mellyna Oca Febyani

NIM : 40011319650094

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
MANAJEMEN DAN ADMINISTRASI LOGISTIK
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO**

2023

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN PUPUK PADA GUDANG
PENYIMPANAN PT BGR LOGISTIK INDONESIA DIVISI
REGIONAL SEMARANG**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Pendidikan
Program D-IV (Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi Logistik
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro**



Disusun Oleh :

Nama : Mellyna Oca Febyani

NIM : 40011319650094

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
MANAJEMEN DAN ADMINISTRASI LOGISTIK
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO**

2023

HALAMAN MOTO

“Allah menaruhmu di tempatmu yang sekarang bukan karena kebetulan. Allah telah menentukan yang terbaik, Allah sedang melatihmu untuk menjadi perempuan yang kuat dan hebat. Manusia yang hebat tidak dihasilkan melalui kemudahan, kesenangan, dan kenyamanan. Mereka terbentuk dengan kesukaran, tantangan, dan airmata” (Dahlan Iskan)

“Orang hebat adalah orang yang memiliki kemampuan menyembunyikan kesusahan, sehingga orang lain selalu mengira bahwa ia selalu senang” (Imam Syafi’i)

“Hanya ada satu cara burung kaki pendek bisa mengimbangi bangau, yaitu dengan melihat ke arah yang sama seperti bangau. Tanpa merasa terintimidasi oleh kecepatan bangau dan berhakan dengan kecepatannya sendiri” (Dr. Romantic Season 3)

"Orang bilang ada kekuatan-kekuatan dahsyat yang tak terduga yang bisa timbul pada samudera, pada gunung berapi dan pada pribadi yang tahu benar akan tujuan hidupnya" (Pramoedya Ananta Toer)

“Sekarang bukan waktunya untuk memikirkan apa yang tidak Anda miliki. Pikirkan apa yang dapat Anda lakukan dengan apa yang ada." (Ernest Hemingway)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, segala puji Allah SWT dengan kemurahan dan ridho-Nya, skripsi ini dapat ditulis dengan baik dan lancar hingga selesai. Dengan ini penulis akan mempersembahkan skripsi ini kepada :

1. Kedua orang tua yang penulis sayangi almarhum Ayahanda Puji dan Ibunda Supini yang selalu memberikan penulis ketenangan, kenyamanan, motivasi, doa terbaik dan menyisihkan finansialnya, sehingga penulis bisa menyelesaikan studinya. Dan seluruh anggota keluarga penulis yang telah memberikan doa dan semangat sepanjang hari.
2. Seluruh anggota keluarga penulis, almarhum Pakdhe Toibin, Budhe Suyati, Pakdhe Podho, Budhe Sudartik, Bapak Andhik Israudin, Ibu Dina Subekti Kantirahayu, Bapak Dwi Susanto, Ibu Hadiyana Ganis Prinandhy yang telah memberikan doa dan semangat sepanjang hari.
3. Dosen wali sekaligus dosen pembimbing tugas akhir yang sudah menjadi orang tua kedua penulis di kampus Bapak Agung Budiatmo S.Sos., M.M. yang telah sabar membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Almamaterku Universitas Diponegoro terkhusus untuk Fakultas Sekolah Vokasi Program Studi Manajemen dan Administrasi Logistik.

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal
Persediaan Pupuk Pada Gudang Penyimpanan PT BGR
Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang
Nama : Mellyna Oca Febyani
NIM : 40011319650094
Program Studi : Manajemen dan Administrasi Logistik

Dinyatakan sah sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan D-IV
(Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi Logistik Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro.

Dosen Pembimbing :

Agung Budiarmo, S.Sos., M.M.

NIP. 197112302001121001 (.....)

Dosen Penguji 1 :

Dr. Drs. Mashudi, S.E., M.M.

NIP. 196010011990031004 (.....)

Dosen Penguji 2 :

Kholidin, S.Kom., M.Kom.

NIP. 197403122007011001 (.....)

Semarang, 24 Juni 2023

Ketua Program Studi

Dr. Edy Raharja, SE, M.Si

NIP. 197004251997021001

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama : Mellyna Oca Febyani
2. Nomor Induk Mahasiswa : 40011319650094
3. Tempat/Tanggal Lahir : Ponorogo, 14 February 2000
4. Program Studi : Manajemen dan Administrasi Logistik
5. Alamat : Dsn. Kacangan RT 05 RW 01, Ds Sawoo, Kec.
Sawoo, Kab. Ponorogo, Jawa Timur 63475

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah tugas akhir yang saya tulis dengan judul : “Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Pupuk Pada Gudang Penyimpanan PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang” adalah benar-benar hasil karya ilmiah tulisan saya sendiri, bukan hasil karya ilmiah orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata karya ilmiah yang saya tulis ini terbukti bukan hasil karya ilmiah saya sendiri melainkan hasil menjiplak karya orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan karya ilmiah dengan seluruh implikasinya sebagai akibat dari kecurangan yang telah saya lakukan.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan dengan penuh kesadaran serta tanggung jawab.

Semarang, 24 Juni 2023

Pembuat Pernyataan

Mellyna Oca Febyani

NIM 40011319650094

ABSTRAK

Sistem Pengendalian internal persediaan adalah sistem yang digunakan untuk memastikan ketersediaan, menghindari kelebihan kekurangan, dan mencegah kecurangan dalam persediaan. Sistem pengendalian internal persediaan, perusahaan dapat mengatur dan memantau aliran persediaan dengan lebih efektif. Di PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang dalam hal pencatatan persediaan terjadi selisih antara catatan persediaan (berdasarkan stock admin) dengan jumlah stok fisik barang. Persentase selisih stok pupuk sebesar 58,10% pada tahun 2022.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan sumber data primer dan sekunder sebagai sumber informasi. Teknik pengumpulan diperoleh melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Analisis data penelitian ini memalu reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. dimana tujuannya untuk menggambarkan pelaksanaan pengendalian internal perusahaan dalam hal persediaan pupuk dengan komponen sistem pengendalian internal yang ditetapkan oleh COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal persediaan pupuk pada gudang penyimpanan PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang seperti lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, pengawasan sudah sesuai dengan komponen pengendalian internal COSO yang berhubungan dengan persediaan. Namun hal penilaian risiko, informasi dan komunikasi, serta pengawasan masih ditemukan kelemahan dalam prosesnya sehingga membuat belum bisa berjalan secara optimal.

Berdasarkan hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan Sistem pengendalian internal persediaan pupuk di PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang masih belum optimal, meskipun menerapkan komponen COSO. Penyebabnya adalah ketidakjelasan pemastian wewenang dan tanggung jawab terhadap persediaan, keterbatasan sarana dan prasarana penanganan persediaan, serta kurangnya profesionalitas tenaga kerja. Oleh sebab itu disarankan, membentuk sebuah bagian khusus yang bertanggung jawab untuk sistem pengendalian internal persediaan dan melakukan pemantauan persediaan sebagai langkah penting dalam sistem pengendalian internal yang efektif.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Persediaan, COSO, Efektivitas

ABSTRACT

The inventory internal control system is a system used to ensure availability, avoid excess shortages, and prevent fraud in inventory. Inventory internal control system, companies can organize and monitor inventory flow more effectively. At PT BGR Logistik Indonesia Semarang Regional Division in terms of recording inventory, there is a difference between inventory records (based on admin stock) and the number of physical stocks of goods. The percentage of the difference in fertilizer stock was 58.10% in 2022.

This research uses a qualitative descriptive method with primary and secondary data sources as sources of information. Collection techniques were obtained through interviews, observation, documentation, and literature study. This research data analysis hammers data reduction, data presentation, and conclusion drawing, where the aim is to describe the implementation of the company's internal control in terms of fertilizer inventory with the components of the internal control system established by COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

The results of this study indicate that the internal control system for fertilizer inventory at the PT BGR Logistik Indonesia Semarang Regional Division storage warehouse such as the control environment, control activities, risk assessment, information and communication, control activities, supervision is in accordance with the COSO internal control components related to inventory. However, in terms of risk assessment, information and communication, and supervision, there are still weaknesses in the process that make it unable to run optimally.

Based on the results of this study, it can be concluded that the internal control system for fertilizer supplies at PT BGR Logistics Indonesia Semarang Regional Division is still not optimal, despite applying the COSO component. The causes are unclear assurance of authority and responsibility for supplies, limited facilities and infrastructure for handling supplies, and lack of professionalism of the workforce. Therefore, it is recommended to form a special section responsible for the internal inventory control system and monitor inventory as an important step in an effective internal control system.

Keywords: Internal Control System, Inventory, COSO, Effectiveness

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada program studi D-IV (Sarjana Terapan) Manajemen dan Administrasi Logistik, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Selama melakukan penyusunan skripsi ini penulis tidak lepas mendapatkan dukungan dan bimbingan dari banyak pihak yang telah memberikan masukan – masukan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyono, M. Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas kesediaannya untuk memberikan izin dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Edy Rahardja, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Manajemen dan Administrasi Logistik yang telah memberikan izin dan kemudahan dalam skripsi ini.
3. Bapak Agung Budiatmo S.Sos., M.M. selaku Dosen Wali sekaligus Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Seluruh karyawan PT. BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang yang telah berkenan memberikan waktunya untuk proses penelitian sehingga dapat terselesaikannya penelitian skripsi ini dengan baik.

5. Terima kasih sebesar - besarnya untuk kedua orang tua yang sangat penulis hormati dan cintai, almarhum Ayahanda Puji dan Ibunda Supini yang selalu mendoakan dan memberikan penulis segalanya.
6. Teman - teman Manajemen dan Administrasi Logistik 2019, Nabila Zahra Mulya, Monika Adenia, Syahnanda Alifa Azzahra, Vina Alvianti, Farida Novianti yang telah setia menemani penulis dari mulai semester awal hingga akhir serta memberikan semangat dan dukungan selama penulis menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dari skripsi ini, baik dari materi maupun teknik penyajiannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan guna terciptanya perbaikan di masa mendatang. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk penulis dan pembaca lainnya. Serta semua bantuan dan dorongan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah SWT.

Semarang, 24 Juni 2023

Penulis,

Mellyna Oca Febyani

NIM 40011319650094

DAFTAR ISI

| | |
|-------------------------------------------------------------|------|
| COVER | |
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN MOTO | ii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS..... | v |
| ABSTRAK | vi |
| <i>ABSTRACT</i> | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 9 |
| 1.4 Kegunaan Penelitian..... | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 11 |
| 2.1 Kajian Teori..... | 11 |
| 2.1.1 Sistem Pengendalian Internal | 11 |
| 2.1.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal | 11 |
| 2.1.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal | 13 |
| 2.1.1.3 Komponen Sistem Pengendalian Internal..... | 14 |
| 2.1.1.4 Prinsip – Prinsip Sistem Pengendalian Internal..... | 15 |
| 2.1.2 Persediaan | 17 |
| 2.1.2.1 Pengertian Persediaan | 17 |
| 2.1.2.2 Jenis – Jenis Persediaan | 18 |
| 2.1.2.3 Fungsi Persediaan | 21 |
| 2.1.2.4 Metode Pencatatan dan Penilaian Persediaan..... | 22 |
| 2.1.3 Gudang..... | 24 |
| 2.1.3.1 Pengertian Gudang..... | 24 |
| 2.1.3.2 Jenis – Jenis Gudang..... | 25 |
| 2.1.3.3 Fungsi Gudang | 27 |
| 2.1.3.4 Aktivitas Gudang | 28 |
| 2.1.4 Efektivitas | 30 |
| 2.1.4.1 Pengertian Efektivitas | 30 |
| 2.2 Kajian Penelitian Terdahulu..... | 32 |
| 2.3 Alur Kerangka Penelitian | 44 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 46 |
| 3.1 Pendekatan Penelitian | 46 |
| 3.2 Fokus dan Lokus Penelitian | 47 |
| 3.3 Fenomena Penelitian | 47 |
| 3.4 Sumber Data Penelitian | 48 |
| 3.5 Penentuan Informan Penelitian | 49 |
| 3.6 Instrumen Penelitian..... | 50 |

| | | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.7 | Teknik Pengumpulan Data | 51 |
| 3.8 | Teknik Analisis Data | 53 |
| 3.9 | Triagulasi Data | 55 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | | 57 |
| 4.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian | 57 |
| 4.1.1 | Profil Perusahaan PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 57 |
| 4.1.2 | Visi dan Misi PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 58 |
| 4.1.3 | Budaya Perusahaan PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 59 |
| 4.1.4 | Struktur Organisasi PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 59 |
| 4.1.5 | Jumlah Tenaga Kerja PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 60 |
| 4.1.6 | Bidang Usaha PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 61 |
| 4.2 | Hasil Penelitian dan Pembahasan | 62 |
| 4.2.1 | Hasil Penelitian | 62 |
| 4.2.1.1 | Sistem Pengendalian Internal Persediaan Pupuk PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 62 |
| 4.2.1.2 | Komponen COSO Sebagai Penilai Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Pupuk PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 82 |
| 4.2.2 | Pembahasan Hasil Penelitian | 90 |
| 4.3 | Output Penelitian Terapan | 109 |
| BAB V PENUTUP | | 112 |
| 5.1 | Kesimpulan | 112 |
| 5.2 | Saran | 113 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 115 |
| LAMPIRAN | | 118 |

DAFTAR TABEL

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 <i>Stock</i> Pupuk Gudang Candirejo – Semarang PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 7 |
| Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu..... | 32 |
| Tabel 3.1 Kode Informan Penelitian | 50 |
| Tabel 4.1 Daftar Karyawan PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 60 |
| Tabel 4.2 Selisih <i>Stock</i> Pupuk Gudang Candirejo – Semarang PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 94 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Gambar 4.1 | Struktur Organisasi PT BGR Logistik Indonesia Divisi Regional Semarang | 60 |
| Gambar 4.2 | Dokumen Standar Operasional Sistem Pengendalian Internal Persediaan | 64 |
| Gambar 4.3 | <i>Flowchart Stock Opname</i> Dengan Sistem Inspeksi Mendadak..... | 109 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------------------------|-----|
| Transkrip Wawancara..... | 118 |
| Hasil Trunitin | 137 |
| Biodata | 138 |
| Surat Izin Penelitian | 139 |
| Dokumentasi Penelitian | 140 |