

HALAMAN JUDUL

**ANALISIS EFEKTIVITAS AKTIVITAS PENGENDALIAN
PADA PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI MINI RITEL**

HABIBAH MADURA

SKRIPSI

Diajukan kepada

Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan

Dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu Akuntansi

Oleh

SALSABILA SYAFAROTIL QIROM

NIM: G92219120

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL

SURABAYA

2023

**ANALISIS EFEKTIVITAS AKTIVITAS PENGENDALIAN
PADA PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI MINI RITEL**
HABIBAH MADURA

SKRIPSI

Oleh
SALSABILA SYAFAROTIL QIROM
NIM: G92219120



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2023**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Salsabila Syafarotil Qirom, G92219120, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 12 September 2023



**Salsabila Syafarotil Qirom
NIM. G92219120**

HALAMAN PERSETUJUAN

Surabaya, 23 Juni 2023

ANALISIS EFEKTIVITAS AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI MINI RITEL HABIBAH MADURA

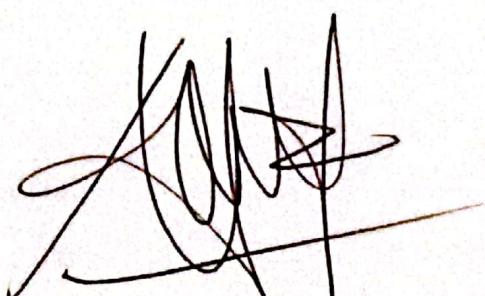
Diajukan oleh:

Salsabila Syafarotil Qirom

NIM: G92219120

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Nurul Lathifah, S.A., M.A.

NIP. 198905282018012001

HALAMAN PENGESAHAN
ANALISIS EFEKTIVITAS AKTIVITAS PENGENDALIAN
PADA PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI MINI RITEL
HABIBAH MADURA

Oleh

Salsabila Syafarotil Qirom

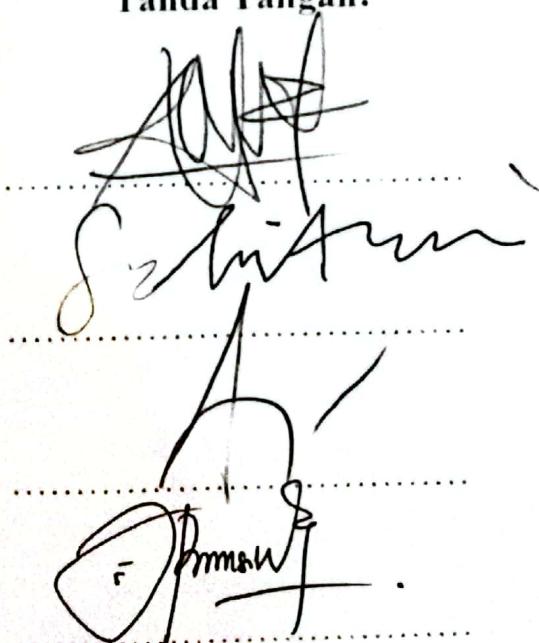
NIM: G92219120

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 4 Juli 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Nurul Lathifah, S.A., M.A.
NIP. 198905282018012001
(Penguji 1)
2. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A.
NIP. 199307302019032029
(Penguji 2)
3. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA
NIP. 201603309
(Penguji 3)
4. Siti Kalimah, M.Sy
NIP. 198707272022032001
(Penguji 4)

Tanda Tangan:



Surabaya, 12 September 2023



UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : SALSABILA SYAFAROTIL QIROM
NIM : G92219120
Fakultas/Jurusan : FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
E-mail address : salsabilasyafarq@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

ANALISIS EFEKTIVITAS AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN BARANG DAGANG DI MINI RITEL HABIBAH MADURA

Beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 12 September 2023

Penulis

()

Salsabila Syafarotil Qirom

ABSTRAK

Sebuah usaha ritel skala kecil memerlukan aktivitas pengendalian pada pengelolaan persediaan barang dagang untuk memitigasi risiko-risiko kerugian. Pelaku usaha ritel skala kecil layaknya Mini Ritel Habibah Madura menerapkan aktivitas pengendalian pada persediaan barang dagang sesuai dengan apa yang mereka ketahui dan pahami secara sederhana. Oleh sebab pengimplementasianya tidak didasarkan pada standar *COSO*, maka aktivitas pengendalian yang diterapkan oleh pelaku usaha Mini Ritel Habibah Madura perlu dianalisis untuk mengetahui efektivitasnya.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui efektivitas aktivitas pengendalian yang diaplikasikan secara sederhana dalam kegiatan operasional Mini Ritel Habibah Madura. Penelitian ini menggunakan pendekatan campuran (*mixed methods*) dengan metode penelitian berupa studi kasus. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, telaah dokumen tertulis, dan kuisioner. Teknik analisis data yang dipilih oleh peneliti, meliputi pengumpulan data, reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan atau verifikasi. Untuk menilai efektivitas aktivitas pengendalian, peneliti menggunakan pengukuran yang dikemukakan oleh Dean J. Champion.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa aktivitas pengendalian yang diterapkan di Mini Ritel Habibah Madura dinilai cukup efektif dengan total persentase sebesar 59%. Namun, pada beberapa komponen, seperti fungsi pembagian tugas, fungsi pencatatan, pembatasan akses ke aset dan informasi, dan review kinerja belum diimplementasikan secara layak dan perlu dikoreksi ulang oleh pelaku usaha.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pelaku usaha Mini Ritel Habibah Madura untuk mengevaluasi komponen-komponen aktivitas pengendalian pada persediaan barang dagang bertujuan untuk meningkatkan efektivitas dan meminimalisir risiko-risiko yang dapat menyebabkan kerugian usaha.

Kata kunci: efektivitas, aktivitas pengendalian, persediaan.

ABSTRACT

A small-scale retail business requires control activities in managing merchandise inventory to mitigate the risks of loss. Small-scale retail businesses such as Habibah Madura Mini Retail implement control activities on merchandise inventory in accordance with what they know and understand in simple terms. Because its implementation is not based on *COSO* standard, the control activities implemented by Habibah Madura Mini Retail need to be analyzed to determine its effectiveness.

The aim of this research is to determine the effectiveness of control activities that are simply applied in the operational activities of Habibah Madura Mini Retail. This study uses a mixed methods with the research method in the form of a case study. Data collection techniques used were interviews, written document reviews, and questionnaires. The data analysis techniques chosen by researcher include data collection, data reduction, data presentation, and drawing conclusions or verification. To assess the effectiveness of control activities, researcher used the measurement proposed by Dean J. Champion.

The research results show that the control activities implemented at Habibah Madura Mini Retail are considered quite effective with a total percentage of 59%. However, several components, such as the task division function, recording function, limiting access to assets an information, and performane reviews have not been implemented properly and need to be corrected by business actors.

This research provides recommendations to Habibah Madura Mini Retail business actors to evaluate the components of control activities on merchandise inventory aimed at increasing effectiveness and minimizing risks that could cause business losses.

Keywords: effectiveness, control activities, merchandise inventory.

UNIVERSITAS
SUNAN AMPEL
SURABAYA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
DECLARATION	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi dan Batasan Masalah	9
1.3 Rumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
1.5.1 Manfaat Teoritis	11
1.5.2 Manfaat Praktis.....	12
BAB 2 LANDASAN TEORI	13
2.1 Akuntansi	13
2.2 Sistem Pengendalian Internal	14
2.3 Efektivitas Pengendalian Internal	19
2.4 Persediaan	21
2.5 Pengendalian Internal Pada Persediaan	23
2.6 Penelitian Terdahulu	25
2.7 Kerangka Konseptual.....	42
BAB 3 METODE PENELITIAN	44

3.1	Jenis Penelitian	44
3.2	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	45
3.3	Sumber dan Jenis Data.....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5	Teknik Analisis Data	49
3.6	Uji Keabsahan Data	51
	BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1	Gambaran Umum Penelitian	53
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	57
4.3	Bagian Analisis Model.....	60
4.4	Bagian Pembahasan	67
	BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1	Simpulan	77
5.2	Saran	78
	DAFTAR PUSTAKA	79
	LAMPIRAN	81
	BIODATA PENULIS	89

**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

DAFTAR TABEL

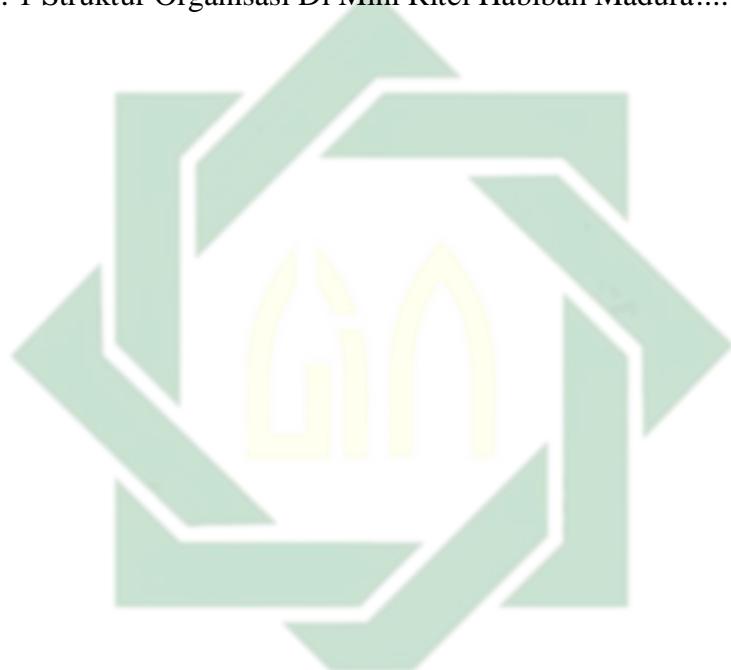
Tabel 2. 1 Lima Komponen Model Pengendalian Internal COSO	16
Tabel 2. 2 Jurnal Literatur	26
Tabel 3. 1 Daftar Informan.....	47
Tabel 3. 2 Kriteria Penilaian.....	48
Tabel 4. 1 Dokumen Autobiografi.....	60
Tabel 4. 2 Kuisioner.....	62
Tabel 4. 3 Persentase Efektivitas Aktivitas Pengendalian	65
Tabel 4. 4 Triangulasi Teknik Aktivitas Pengendalian.....	65
Tabel 4. 5 Flowchart Aktivitas Pembelian dan Pengecekan Persediaan	75
Tabel 4. 6 Flowchart Aktivitas Penerimaan Persediaan	76



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fenomena Toko Madura Buka 24 Jam	2
Gambar 1. 2 Tata Letak Barang Dagang di Toko Madura.....	3
Gambar 1. 3 Mini Ritel Habibah Madura	6
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	43
Gambar 3. 1 Alur Teknik Analisis Data	49
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Di Mini Ritel Habibah Madura.....	55



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran1. 1 Catatan Lapangan Deskriptif	81
Lampiran1. 2 Catatan Lapangan Reflektif	82
Lampiran1. 3 Catatan Lapangan Deskriptif	83
Lampiran1. 4 Catatan Lapangan Reflektif	84
Lampiran1. 5 Transkip Wawancara Setelah Direduksi	85
Lampiran1. 6 Transkip Wawancara Setelah Direduksi	87



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

DAFTAR PUSTAKA

- Champion, D. J. (2002). *Metode Dan Masalah Penelitian Sosial*. PT. Eresco.
- Creswell, J. W., & Plano Clark, V. L. (2018). *Designing And Conducting Mixed Methods Research*. Sage Publications.
- Danim, S. (2004). *Motivasi Kepemimpinan Dan Efektivitas Kelompok*. Rineka Cipta.
- Ihantola, E. M., & Kihn, L. A. (2011). Threats To Validity And Reliability In Mixed Methods Accounting Research. *Qualitative Research in Accounting and Management*.
- Kalendesang, A. K., Lambey, L., & Budiarso, N. S. (2017). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Supermarket Paragon Mart Tahuna. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*.
- Karim, N. A., Nawawi, A., & Salin, A. S. A. P. (2018). Inventory Management Effectiveness Of A Manufacturing Company - Malaysian Evidence. *International Journal of Law and Management*.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Salemba Empat.
- Lamprecht, C., & Guetterman, T. C. (2019). Mixed Methods In Accounting: A Field Based Analysis. *Meditari Accountancy Research*.
- Lathifah, N. (2021). *Konsep Dan Praktik Sistem Pengendalian Internal*. Insan Cendekia Mandiri.
- Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Nurahma, G. A., & Hendriani, W. (2021). Tinjauan Sistematis Studi Kasus Dalam Penelitian Kualitatif. *Mediapsi*.
- Nurhalimah, Setiawan, A. R., & Haryadi, B. (2019). Praktik Akuntansi Manajemen Bisnis Besi Tua berbasis Budaya Persaudaraan Madura. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*.
- Orobia, L. A., Nakibuuka, J., Bananuka, J., & Akisimire, R. (2020). Inventory Management, Managerial Competence, And Financial Performance Of Small Businesses. *Journal of Accounting in Emerging Economies*.
- Otoo, F. N. K., Kaur, M., & Rather, N. A. (2023). Evaluating The Impact Of Internal Control Systems On Organizational Effectiveness. *LBS Journal of Management & Research*.
- Pratiwi, A. I., Isharjadi, & Styaningrum, F. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Internal Dalam Pengelolaan Persediaan Barang Dagang. *Jurnal Ekobis*:

Ekonomi, Bisnis, Dan Manajemen.

Rustendi, T. (2022). Pendekatan Kuantitatif Dalam Studi Kasus Pada Penelitian Bidang Akuntansi. *Jurnal Akuntansi*.

Saleh, S. (2017). *Analisis Data Kualitatif*. Pustaka Ramadhan.

Siagian, S. (2002). *Organisasi Kepemimpinan*. CV. Masagung.

Supriyono. (2000). *Sistem Pengendalian Manajemen*. BPFE.

Tannusa, M., Arifulsyah, H., & Zarefar, A. (2018). Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT Pasar Buah 88. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*.

Tuanakota, T. M. (2019). *Audit Internal Berbasis Risiko*. Salemba Empat.

Udeh, I. (2019). Observed Effectiveness Of The COSO 2013 Framework. *Journal of Accounting and Organizational Change*.

Zamzami, F., Ihda, A. F., & Mukhlis. (2018). *Audit Internal, Konsep, Dan Praktik (Sesuai Internasional Standards For The Professional Practice Of Internal Auditing 2013)*. Gadjah Mada University Press.

Zamzami, F., Nusa, N. D., Faiz, A., & Andayani. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Gadjah Mada University Press.

**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**