

# **EVALUASI PENGELOLAAN PERSEDIAAN BAHAN BAKU BERBASIS PENGENDALIAN INTERNAL COSO (STUDI KASUS UMKM LAPIS KUJANG)**

**NISRINA HANIFAH**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2024**

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University  
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



## PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Evaluasi Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berbasis Pengendalian Internal COSO (Studi Kasus UMKM Lapis Kujang)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini. Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Oktober 2024

Nisrina Hanifah  
J0314201233



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University  
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



## ABSTRAK

NISRINA HANIFAH. Evaluasi Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berbasis Pengendalian Internal COSO (Studi Kasus UMKM Lapis Kujang). Dibimbing oleh PINGGIR NUH HARYONO S.E.Ak., C.P.A

Persaingan ekonomi yang semakin ketat di masa globalisasi ini menuntut UMKM untuk lebih pintar dalam mengendalikan usahanya. Salah satu kunci keberhasilan dalam menghadapi persaingan tersebut adalah dengan adanya pengendalian internal yang baik. Pengendalian internal atas pengelolaan persediaan menjadi salah satu cara untuk mengoptimalkan kinerja bisnis, terutama dalam konteks UMKM yang seringkali dihadapkan dengan tantangan sumber daya terbatas.

Lapis Kujang sebagai salah satu UMKM juga menghadapi tantangan signifikan dalam mengelola persediaan bahan bakunya. Sistem pencatatan manual yang ada saat ini tidak didukung oleh teknologi yang memadai, mengakibatkan ketidakakuratan data persediaan. Akibatnya, sering terjadi kekurangan atau kelebihan stok. Hal ini berdampak pada kelancaran produksi dan menimbulkan kerugian finansial. Selain itu, kurangnya struktur organisasi yang jelas dan pemisahan tugas yang tidak tegas menyebabkan tumpang tindih tanggung jawab serta meningkatkan risiko kesalahan dan penyalahgunaan persediaan. Tidak adanya prosedur operasional standar (SOP) yang terdokumentasi dengan baik juga menjadi kendala. Setiap individu dalam perusahaan memiliki cara kerja yang berbeda-beda, sehingga sulit mencapai efisiensi dan konsistensi dalam pengelolaan persediaan.

Pengelolaan persediaan bahan baku yang terjadi di Lapis Kujang dievaluasi terlebih dahulu dengan melihat kegiatan pengadaan bahan baku, penerimaan bahan baku, perhitungan fisik persediaan, pengeluaran bahan baku, hingga metode pencatatan persediaan. Dilakukan pula evaluasi terhadap fungsi-fungsi yang terkait dan dokumen yang digunakan. Pengelolaan persediaan yang telah dijabarkan kemudian dibandingkan dengan 5 komponen pengendalian internal yang ditetapkan oleh COSO.

Hasil analisis perbandingan pengendalian internal atas pengelolaan persediaan yang telah diterapkan oleh Lapis Kujang dengan aturan COSO ini menunjukkan adanya beberapa ketidaksesuaian. Berdasarkan hasil yang diperoleh, dilakukan penyusunan SOP yang memuat tujuan, ruang lingkup, definisi atas kata yang terkait, bagian yang terlibat, dokumen yang digunakan, serta prosedur atau langkah-langkah atas kegiatan yang dilakukan. Dilengkapi dengan adanya bagan alir atau *flowchart* agar prosedur lebih mudah dipahami oleh setiap pihak yang terkait. Disusunnya struktur organisasi yang mencakup bagian-bagian yang telah ada di Lapis Kujang dan menggambarkan tanggung jawab setiap bagian. Selain itu, disusun juga format kartu stok persediaan dalam bentuk format *excel* yang mana di dalamnya memuat tabel daftar stok persediaan, daftar pembelian stok, daftar penjualan stok, serta daftar penyesuaian stok.

Kata kunci: pengelolaan persediaan, pengendalian internal COSO, SOP



## ABSTRACT

NISRINA HANIFAH. Evaluation of Raw Material Inventory Management Based on COSO Internal Control (Case Study: Lapis Kujang UMKM). Supervised by PINGGIR NUH HARYONO S.E.Ak., C.P.A.

The increasingly competitive economic landscape in the era of globalization demands that Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs) become more adept at managing their operations. One key to success in facing this competition is through effective internal control. Internal control over inventory management is one way to optimize business performance, especially in the context of MSMEs, which often face limited resources.

Lapis Kujang as one of MSMEs also faces significant challenges in managing its raw material inventory. The existing manual recording system is not supported by adequate technology, resulting in inaccurate inventory data. Consequently, there are often stock shortages or excesses. This impacts production continuity and causes financial losses. Additionally, the lack of a clear organizational structure and the absence of clear separation of duties lead to overlapping responsibilities and increase the risk of errors and misuse of inventory. The absence of well-documented Standard Operating Procedures (SOPs) is also a constraint. Each individual in the company has different working methods, making it difficult to achieve efficiency and consistency in inventory management.

The management of raw materials at Lapis Kujang was first evaluated by examining the activities of raw material procurement, receipt, physical inventory counting, issuance, and inventory recording methods. An evaluation was also conducted on the related functions and documents used. The inventory management described above was then compared to the 5 components of internal control established by COSO.

The results of the comparative analysis of internal control over inventory management implemented by Lapis Kujang with COSO regulations show several inconsistencies. Based on the results obtained, SOPs were developed that include objectives, scope, definitions of related terms, parties involved, documents used, and procedures or steps for the activities carried out. This is complemented by flowcharts to make the procedures easier to understand for all parties involved. An organizational structure was developed that covers the existing sections in Lapis Kujang and describes the responsibilities of each section. In addition, an inventory stock card format was also developed in the form of an Excel format, which contains tables of inventory stock lists, purchase lists, sales lists, and stock adjustment lists.

Keywords: inventory management, COSO internal control, SOP



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024  
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

# **EVALUASI PENGELOLAAN PERSEDIAAN BAHAN BAKU BERBASIS PENGENDALIAN INTERNAL COSO (STUDI KASUS UMKM LAPIS KUJANG)**

**NISRINA HANIFAH**

Laporan Proyek Akhir  
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan  
pada Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2024**



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University  
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Haqi Fadillah, S.E., M.Ak.

Perpustakaan IPB University

Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berbasis  
Pengendalian Internal COSO (Studi Kasus UMKM  
Lapis Kujang)

Nama : Nisrina Hanifah  
NIM : J0314201233

Disetujui oleh

Pembimbing 1:  
Pinggir Nuh Haryono S.E., Ak., M.Ak., C.P.A



Diketahui oleh

Ketua Program Studi  
Ratih Pratiwi, SE., M.Ak  
NPI : 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi  
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.  
NIP : 196607171992031003



Tanggal Ujian: 1 November 2024

Tanggal Lulus:



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University  
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 sampai bulan Maret 2024 ini dengan judul “Evaluasi Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Berbasis Pengendalian Internal COSO (Studi Kasus UMKM Lapis Kujang)”.

Dalam penyusunan laporan, tentu saja Penulis tak lepas dari arahan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, atas bantuan dan dorongan dari semua pihak yang membantu terlaksananya kegiatan magang kerja dan dalam menyusun laporan akhir, maka penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Arif Satria, SP, MSi, selaku Rektor IPB.
2. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB.
3. Ibu Ratih Pratiwi, SE., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
4. Ibu Lesia Fatma Ginoga, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
5. Bapak P.N. Haryono, AK., M.Ak., CPA, selaku Dosen Pembimbing dalam proses penyusunan laporan akhir.
6. Bapak Kristadi Tazoer selaku pemilik dari UMKM Lapis Kujang yang telah membantu selama proses pengumpulan data.
7. Kedua orang tua penulis, Budi Imam Prayitno dan Munayah, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis.
8. Kedua adik penulis, Fadli Ismail dan Muhammad Faiz atas doa dan segala dukungan.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya laporan tugas akhir ini.

Penulis mengakui segala keterbatasan yang terdapat dalam pelaksanaan dan penyusunan laporan akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengajukan permohonan maaf atas segala kekurangan yang mungkin ada. Tanggapan konstruktif berupa kritik dan saran sangat diharapkan untuk membantu perbaikan di masa mendatang. Sebagai penutup, harapannya adalah bahwa laporan ini dapat memberikan manfaat dalam mengembangkan pemahaman penulis, dan juga menjadi sumber pengetahuan yang berharga bagi pembaca yang berminat.

Bogor, Oktober 2024

*Nisrina Hanifah*



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University  
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



## DAFTAR ISI

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| DAFTAR GAMBAR                                                                                         | ix |
| DAFTAR TABEL                                                                                          | ix |
| DAFTAR BAGAN                                                                                          | ix |
| BAB I PENDAHULUAN                                                                                     | ix |
| 1.1 Latar Belakang                                                                                    | 1  |
| 1.2 Rumusan Masalah                                                                                   | 2  |
| 1.3 Tujuan Penelitian                                                                                 | 2  |
| 1.4 Manfaat Penelitian                                                                                | 2  |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA                                                                               | 4  |
| 2.1 Penelitian Terdahulu                                                                              | 4  |
| 2.1 Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM)                                                           | 5  |
| 2.2.1 Definisi Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM)                                                | 5  |
| 2.2.2 Undang-undang yang Mengatur UMKM                                                                | 6  |
| 2.2.3 Kriteria UMKM                                                                                   | 6  |
| 2.2 Persediaan                                                                                        | 7  |
| 2.3.1 Pengertian Persediaan                                                                           | 7  |
| 2.3.2 Pengelolaan Persediaan                                                                          | 7  |
| 2.3 Pengendalian Internal                                                                             | 8  |
| 2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal                                                                | 8  |
| 2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal                                                                    | 9  |
| 2.4.3 Pengendalian Internal COSO atas Persediaan Bahan Baku di UMKM                                   | 9  |
| 2.4.4 Komponen Pengendalian Internal                                                                  | 11 |
| 2.4.5 Standar Operasional Prosedur (SOP)                                                              | 12 |
| 2.4.6 Tujuan Standar Operasional Prosedur (SOP)                                                       | 13 |
| 2.4.7 Manfaat Standar Operasional Prosedur (SOP)                                                      | 13 |
| 2.4.8 Prinsip Standar Operasional Prosedur (SOP)                                                      | 14 |
| 2.4.9 Format Penyusunan Standar Operasional Prosedur (SOP)                                            | 14 |
| BAB III METODE PENELITIAN                                                                             | 15 |
| 3.1 Jenis Penelitian                                                                                  | 15 |
| 3.2 Objek dan Subjek Penelitian                                                                       | 15 |
| 3.2.1 Objek Penelitian                                                                                | 15 |
| 3.2.2 Subjek Penelitian                                                                               | 15 |
| 3.3 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data                                                                 | 16 |
| 3.3.1 Jenis Data                                                                                      | 16 |
| 3.3.2 Teknik Pengumpulan Data                                                                         | 16 |
| 3.4 Teknik Analisis Data                                                                              | 17 |
| 3.5 Kerangka Berpikir                                                                                 | 18 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN                                                                           | 19 |
| 4.1 Pengelolaan Persediaan Bahan Baku di Lapis Kujang                                                 | 19 |
| 4.2 Analisis Pengelolaan Persediaan Bahan Baku di Lapis Kujang Berdasarkan Pengendalian Internal COSO | 20 |
| 4.2.1 Penerapan Pengendalian Internal di Lapis Kujang                                                 | 20 |
| 4.2.2 Perbandingan Penerapan Pengendalian Internal di Lapis Kujang dengan Penerapan COSO              | 22 |
| 4.2.3 Tabel Perbandingan Penerapan Pengendalian Internal di Lapis Kujang dengan Aturan COSO           | 26 |



4.3 Penyusunan Standar Operasional Prosedur (SOP) terhadap Pengelolaan  
Persediaan Bahan Baku di Lapis Kujang 28

4.3.1 Penyusunan Standar Operasional Prosedur (SOP) 28

4.3.2 Penyusunan Laporan Stok Persediaan dengan *Excel* 42

BAB V PENUTUP 45

5.1 Kesimpulan 45

5.2 Saran 46

DAFTAR PUSTAKA 47

RIWAYAT HIDUP 49

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1 Kartu Persediaan Lapis Kujang                             | 24 |
| Gambar 2 Penyusunan Flowchart atas Prosedur Pengadaan Bahan Baku   | 36 |
| Gambar 3 Penyusunan Flowchart atas Prosedur Penerimaan Bahan Baku  | 37 |
| Gambar 4 Penyusunan atas Flowchart Prosedur Pengeluaran Bahan Baku | 38 |
| Gambar 5 Penyusunan Formulir Permintaan Pengeluaran Barang         | 40 |
| Gambar 6 Penyusunan Formulir Permintaan Pengadaan Bahan Baku       | 41 |
| Gambar 7 Penyusunan Kartu Persediaan                               | 42 |
| Gambar 8 Penyusunan Tabel Daftar Barang Masuk                      | 43 |
| Gambar 9 Penyusunan Tabel Daftar Barang Keluar                     | 44 |
| Gambar 10 Penyusunan Tabel Laporan Stok Persediaan                 | 44 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1 Penilaian Risiko di Lapis Kujang                               | 22 |
| Tabel 2 Penyusunan Standar Operasional Prosedur Pengadaan Bahan Baku   | 31 |
| Tabel 3 Penyusunan Standar Operasional Prosedur Penerimaan Bahan Baku  | 33 |
| Tabel 4 Penyusunan Standar Operasional Prosedur Pengeluaran Bahan Baku | 35 |

## DAFTAR BAGAN

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| Bagan 1 Penyusunan Struktur Organisasi | 39 |
|----------------------------------------|----|





@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University  
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University