

INTISARI

Persediaan merupakan aset operasional utama bagi perusahaan ritel. Dalam proses manajemen persediaannya, pengendalian internal berperan penting melalui pengelolaan sumber daya, pengamanan aset, dan pemberantasan fraud. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas sistem pengendalian internal atas manajemen persediaan di Toko Bangunan Bangkit (TBB) dengan menggunakan rerangka COSO *Internal Control-Integrated Framework 2013*. Rerangka ini digunakan karena telah terbukti efektif melalui pengujian pada perusahaan publik di Amerika yang menunjukkan bahwa pengadopsi COSO *Internal Control-Integrated Framework 2013* lebih awal memiliki kelemahan pengendalian internal material yang lebih sedikit. Pendekatan kualitatif studi kasus digunakan untuk memahami fenomena secara mendalam. Data-data yang diperoleh berupa data primer melalui wawancara dan observasi dengan pedoman *Internal Control Questionnaire (ICQ)* berdasarkan 5 komponen dan 17 prinsip COSO dan data sekunder melalui inspeksi dokumen terkait profil dan pengendalian internal TBB. Data tersebut kemudian dievaluasi berdasarkan kriteria efektivitas pengendalian internal COSO, yaitu ada, berfungsi, dan terpadu untuk mencapai tujuan yang spesifik. Hasil evaluasi menunjukkan bahwa TBB mampu memenuhi 11 prinsip dengan efektif berdasarkan kriteria ada dan berfungsi. Setelah 6 prinsip yang tidak efektif dianalisis, diketahui bahwa prinsip-prinsip tersebut secara kolektif menghambat perusahaan dalam mencapai tujuannya, khususnya pelayanan pelanggan dan penyajian informasi yang akurat. Penelitian ini terbatas pada perusahaan ritel dan sumber data pada narasumber level manajemen atas dan tengah. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan variasi jenis objek dan level manajemen untuk mendapatkan pengetahuan yang lebih komprehensif. Selain itu, penggunaan metode kualitatif di penelitian ini menyebabkan penelitian bersifat spesifik. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan metode kuantitatif untuk menggeneralisasi bagaimana efektivitas pengendalian internal persediaan di perusahaan ritel.

Kata kunci: sistem pengendalian internal, persediaan, evaluasi COSO *Internal Control-Integrated Framework 2013*, ritel.

ABSTRACT

Inventories are the main operational asset for retail companies. In its inventory management process, internal control plays an important role through managing resources, securing assets, and combating fraud. This study is conducted to evaluate the internal control system of inventory management in Toko Bangunan Bangkit (TBB) using the COSO Internal Control-Integrated Framework 2013. This framework is used because it has been proven effective through studies on publicly traded companies in America who adopted COSO Internal Control-Integrated Framework 2013 earlier shows fewer internal material weaknesses. A qualitative case study is used to understand the phenomenon in depth. The data obtained consisted of primary data through interviews and observations with Internal Control Questionnaire (ICQ) guidelines based on 5 components and 17 COSO principles and secondary data through document inspection related to TBB profiles and internal control. Data were evaluated based on COSO's internal control planning criteria that all components and relevant principles must be present, functioning, and operating together to achieve specified objectives. The evaluation results show that TBB fulfils 11 principles effectively based on present and functioning criteria. The principles that are ineffective are then reviewed for their impact, it is known that the 6 principles that are ineffective collectively hinder the company from achieving its objectives, specifically customer service and accurate presentation of information. This research is limited to retail companies and data sources at the top and middle management level. Future studies can use variations in object types and management levels to gain more comprehensive knowledge. In addition, the use of qualitative methods in this study led to specific research. Future studies can use quantitative methods to generalize how the effectiveness of internal control of inventory in retail companies.

Keywords: internal control system, inventory, evaluation, COSO Internal Control-Integrated Framework 2013, retail.