

EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI PERSEDIAAN BARANG DAGANG

(Studi Kasus Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya)

Disusun Oleh:

Eka Sukmayanti

C2200033

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Keuangan

Dosen Pembimbing

Ir. Hj. Nanik Risnawati, M.Si, CIIQA

Toufiq Agung Pratomo Sugito Putra, SE., M.Ak, CIIQA



PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2024

**PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN SKRIPSI DAN SUMBER
INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul **“Evaluasi Perlakuan Akuntansi Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya)”** adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun 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 skripsi ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Universitas Koperasi Indonesia.

Jatimangor, September 2024



Eka Sukmayanti
C2200033

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Evaluasi Perlakuan Akuntansi Persediaan Barang Dagang
(Studi Kasus Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen
Mulia RSUD Majalaya)

Nama : Eka Sukmayanti

NRP : C2200033

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing 1

Pembimbing 2


Ir. Hj. Nanik Risnawati, M.Si, CIIQA


Tontiq Agung, SE., M.Ak, CIIQA

Dekan

Ketua Program Studi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

S-1 Akuntansi


Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si


Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si



RIWAYAT HIDUP



Eka Sukmayanti, lahir di Subang pada tanggal 09 Juli 2001. Anak tunggal dari Bapak Sukarman dan Ibu Eti Rohayati. Bertempat tinggal di Patrol Menteng RT 06 RW 02, Desa Rancamanggung, Kecamatan Tanjungsiang, Kabupaten Subang, Jawa Barat.

Berikut ini riwayat pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis:

1. Tahun 2008 menuntaskan Pendidikan Taman Kanak-Kanak di TK Al-Kautsar
2. Tahun 2014 menuntaskan Pendidikan Sekolah Dasar di SDN Rancasari
3. Tahun 2017 menuntaskan Pendidikan Sekolah Menengah Pertama di SMPN 2 Tanjungsiang
4. Tahun 2020 menuntaskan Pendidikan Sekolah Menengah Kejuruan di SMKN 1 Subang kejuruan Akuntansi Keuangan dan Lembaga
5. Tahun 2020 tercatat sebagai mahasiswi di Universitas Koperasi Indonesia dengan menempuh Pendidikan S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi dengan Konsentrasi Akuntansi Keuangan.

Selama menempuh Pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia, penulis aktif dalam beberapa kegiatan yaitu sebagai berikut:

1. Anggota Sanggar Seni 12 Juli Divisi Seni Tari tahun 2020-2021
2. Anggota DKM Daarul Ikhwan Departemen Syiar Media dan Jaringan tahun 2022-2023
3. Anggota Youth Ranger Indonesia tahun 2023-Sampai sekarang
4. Praktik Lapangan di Primer Koperasi Kartika D-09, Surakarta tahun 2024
5. Magang di Bank Bjb KCP Cisalak, Subang tahun 2024

ABSTRACT

Eka Sukmayanti 2024, *Evaluation of Accounting Treatment Merchandise Inventory. Case Study at the Trading Unit Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya. Under the guidance of Mrs. Nanik Risnawati, M.Si, CIIQA and Mr. Toufik Agung Pratomo Sugito Putra, SE., M.Ak, CIIQA.*

The Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya was founded on May 3, 1999 that has 3 business units, namely a savings and loan business unit, a trading unit and a partner and service unit. One of the business units carried out by the Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya, is the trading business. Trading business is a business activity that is in the nature of buying and selling between traders and buyers. This research was motivated by a problem at the Trading Unit of Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya, where the recording and assessment of merchandise inventory had not used or applied the FIFO, LIFO or Average methods but had been done manually, then transferred to computerization and there are errors in recording inventory where the stock-taking in the warehouse and the recording on the inventory card are different or incompatible. In addition, inputting transactions at the cashier is still manual not yet using computerization and there is no separation of duties between the warehouse and the store or cashier.

Based on this, the research aims to find out how the accounting for merchandise inventory is treated at the Trading Unit Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya.

The research uses descriptive qualitative methods. Where the results obtained are that the accounting treatment for merchandise inventory at the Trading Unit of Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya in recording and assessing inventory is not in full compliant based on SAK ETAP Chapter 11 where in recognizing of inventory has not implemented accounting policies relating to disclosure of the value of merchandise inventory. Measurement of inventory has not determined the cost of inventory using the first-in-first-out cost formula or FIFO. Presentation carried out by the trading unit has presented the inventory account in current assets in the balance sheet financial statements and cost of goods sold in the profit and loss financial statements. Disclosures made by the trading unit have not disclosed the accounting policies used in measuring inventory, including the cost formula used.

The solution to the above problem is that the trading unit should use an accounting system at the cashier and should use the methods of recording and valuation of inventory in accordance with the applicable standards, namely based in SAK ETAP Chapter 11 using the FIFO or weighted average cost formula.

Keywords: Accounting Treatment, Merchandise Inventory

ABSTRAK

Eka Sukmayanti 2024, Evaluasi Perlakuan Akuntansi Persediaan Barang Dagang. Studi Kasus Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya. Dibawah Bimbingan Ibu Nanik Risnawati, M.Si, CIIQA dan Bapak Toufiq Agung Pratomo Sugito Putra, SE., M.Ak, CIIQA

Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya didirikan pada tanggal 03 Mei tahun 1999, memiliki 3 unit usaha yaitu unit usaha simpan pinjam, unit perdagangan dan unit rekanan dan jasa. Salah satu unit usaha yang dilakukan oleh Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya adalah usaha perdagangan. Usaha perdagangan merupakan suatu kegiatan usaha yang sifatnya jual-beli antara pedagang dan pembeli. Penelitian ini dilatar belakangi dari masalah pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya di mana dalam pencatatan dan penilaian persediaan barang dagang belum menggunakan atau menerapkan metode FIFO, LIFO maupun Average namun dilakukan dengan cara manual kemudian dialihkan menggunakan komputerisasi dan terjadi kesalahan pencatatan persediaan barang dimana *stock opname* di gudang dengan pencatatan di kartu persediaan berbeda atau tidak sesuai. Selain itu, menginput transaksi di kasir masih manual belum menggunakan komputerisasi dan tidak ada pemisahan tugas antara bagian gudang dengan toko atau kasir.

Berdasarkan hal ini maka penelitian bertujuan untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi persediaan barang dagang pada unit perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif. Dimana hasil yang didapatkan adalah perlakuan akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya dalam pencatatan dan penilaian persediaan belum sesuai sepenuhnya berdasarkan SAK ETAP Bab 11 dimana dalam pengakuan terhadap persediaan belum menerapkan kebijakan akuntansi yang berkaitan dengan pengungkapan terhadap nilai persediaan barang dagang. Pengukuran terhadap persediaan belum melakukan penentuan terhadap biaya persediaan dengan menggunakan formula biaya masuk-pertama keluar-pertama atau FIFO. Penyajian yang dilakukan oleh unit perdagangan sudah menyajikan akun persediaan barang pada aktiva lancar di laporan keuangan neraca dan beban pokok penjualan pada laporan keuangan laba rugi. Pengungkapan yang dilakukan oleh unit perdagangan belum mengungkapkan kebijakan akuntansi yang digunakan dalam mengukur persediaan, termasuk rumus biaya yang digunakan.

Solusi dari permasalahan di atas adalah sebaiknya unit perdagangan menggunakan sistem akuntansi di kasir dan sebaiknya menggunakan metode pencatatan dan penilaian persediaan barang sesuai standar yang berlaku yaitu berdasarkan SAK ETAP Bab 11 menggunakan rumus biaya FIFO atau rata-rata tertimbang.

Kata Kunci: *Perlakuan Akuntansi, Persediaan Barang Dagang*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Alhamdulillah, dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan dengan Rahmat dan karunia-Nya, akhirnya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan selesai. Judul skripsi pada program Studi Sarjana Akuntansi ini penulis bertajuk **“Evaluasi Perlakuan Akuntansi Persediaan Barang Dagang”** guna memenuhi persyaratan dalam menuntaskan Pendidikan pada jurusan akuntansi dengan konsentrasi akuntansi keuangan pada fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Koperasi Indonesia.

Bahan penulis diambil berdasarkan dari hasil penelitian, observasi, wawancara, dokumentasi dan studi literatur yang mendukung penulisan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dalam segi keilmuan dikarenakan keterbatasan, kemampuan serta pengetahuan penulis dan penulis menyadari tanpa bimbingan dan dorongan dari semua pihak, maka penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu menyusun skripsi ini. Dukungan, arahan, bimbingan serta saran-saran merupakan bantuan yang sangat berharga bagi penulis.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Yang terhormat, Ibu Ir. Hj. Nanik Risnawati, M.Si, CIIQA sebagai Dosen Pembimbing 1.

2. Yang terhormat, Bapak Toufiq Agung Pratomo Sugito Putra, SE., M.Ak, CIIQA selaku Dosen Pembimbing 2.
3. Yang terhormat, Bapak Ir. H. Dady Nurpadi, MP. CIIQA sebagai Dosen Penguji Koperasi.
4. Yang terhormat, Bapak Dr. H. Sugiyanto, SE., M.SC sebagai Dosen Penguji Konsentrasi.
5. Kepada Orang Tua dan keluarga yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moral baik dari segi spiritual kepada saya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Yang terhormat, Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si sebagai Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
7. Yang terhormat, Bapak Dr. Agus Arifin, M.Si., Ak sebagai Dosen Wali.
8. Yang terhormat Bapak Prof. Ir. Agus Pakpahan, M.S., Ph. D sebagai Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
9. Kepada seluruh Dosen Universitas Koperasi Indonesia, Sekretariat Program Studi S-1 Akuntansi yang telah membantu dan membimbing selama masa perkuliahan dan sudah menyediakan segala fasilitas pelayanan dengan baik.
10. Kepada pengawas, pengurus, manajer dan staff karyawan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya yang sudah membantu dan memberikan kesempatan untuk penelitian di Koperasi tersebut.
11. Kepada teman saya yang dari dulu sampai sekarang yang selalu memotivasi dan mensupport yaitu Squad Yuhu Fren dan Squad Teajus.
12. Kepada teman saya dari masa SMK sampai sekarang yaitu Cici Lestari yang selalu mensupport dan membantu dalam segala hal apapun selama masa

perkuliahan dan tidak lupa teman seperjuangan saya dari awal semester sampai akhir semester yang sangat membantu dan memotivasi penyelesaian skripsi saya, yaitu Nida Nurfadillah, Karina Komariah Hidayat, Salmaa Aufar Dwi Putri.

13. Seluruh mahasiswa Akuntansi kelas A dan kelas konsentrasi akuntansi keuangan angkatan 2020.
14. Seluruh orang-orang baik yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang selalu memberikan semangat dan memberikan doa agar penulis bisa menyusun skripsi ini dengan tepat waktu.
15. Dan terakhir, untuk diri saya sendiri, Eka Sukmayanti. Terimakasih sudah bertahan dan tetap berjuang sendiri sampai di titik ini, walaupun terkadang masih sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan. Namun terimakasih sudah memilih untuk tetap bertahan dan tidak menyerah sesulit apapun prosesnya, *proud of myself*.

Demikian saya ucapkan, semoga hasil penelitian skripsi ini bisa memberikan manfaat khususnya untuk diri saya sendiri dan pembaca yang berminat pada umumnya. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh sekali dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis meminta kritik dan saran yang bersifat membangun untuk membantu menyempurnakan penulisan dimasa yang akan datang.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jatinangor, Agustus 2024

Eka Sukmayanti

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	11
1.3 Maksud Dan Tujuan Penelitian	11
1.3.1 Maksud Penelitian.....	11
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4.1 Kegunaan Teoritis	12
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	13
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	14
2.1 Pendekatan Masalah	14
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian.....	14
2.1.2 Pendekatan Akuntansi.....	31

2.1.3	Pendekatan Persediaan.....	33
2.1.4	Penelitian Terdahulu	44
2.1.5	Kerangka Berpikir	47
2.2	Metode Penelitian.....	49
2.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan	49
2.2.2	Data yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel)	50
2.2.3	Sumber Data dan Cara Menemukannya	51
2.2.4	Teknik Pengumpulan Data	52
2.2.5	Rancangan Analisis Data.....	53
2.2.6	Tempat Penelitian.....	53
2.2.7	Jadwal Penelitian	53
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN		54
3.1	Keadaan Umum Organisasi.....	54
3.1.1	Sejarah Terbentuknya Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	54
3.1.2	Visi dan Misi Koperasi	56
3.1.3	Struktur Organisasi.....	58
3.2	Keanggotaan Koperasi	66
3.3	Kegiatan Usaha dan Permodalan Koperasi	68
3.3.1	Kegiatan Usaha.....	68
3.3.2	Permodalan Koperasi	75
3.4	Keadaan Keuangan Koperasi	76
3.4.1	Analisis Rasio Likuiditas.....	76
3.4.2	Analisis Rasio Solvabilitas.....	77

3.4.3	Analisis Rasio Rentabilitas	79
3.5	Implementasi Jati Diri Koperasi.....	81
3.5.1	Definisi Koperasi.....	81
3.5.2	Prinsip-Prinsip Koperasi.....	82
3.5.3	Nilai-Nilai Koperasi.....	85
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		89
4.1.1	Pengakuan Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	90
4.1.2	Pengukuran Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	91
4.1.3	Penyajian Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	103
4.1.4	Pengungkapan Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	104
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		106
5.1	Simpulan.....	106
5.2	Saran	107
5.2.1	Saran Teoritis	107
5.2.2	Saran Praktis	107
DAFTAR PUSTAKA.....		108
LAMPIRAN.....		110

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persediaan Barang Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya Unit Perdagangan Periode 2019-2023.....	8
Tabel 2. 1 Perbedaan Metode Pencatatan Persediaan Fisik dan Metode Persediaan Perpetual.....	43
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	45
Tabel 2. 3 Operasionalisasi Variabel	50
Tabel 2. 4 Jadwal Penelitian.....	53
Tabel 3. 1 Daftar Manajer dan Karyawan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya per 31 Desember 2023	65
Tabel 3. 2 Perkembangan Anggota Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	66
Tabel 3. 3 Perkembangan Usaha Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	69
Tabel 3. 4 Perkembangan Usaha Unit Simpan Pinjam Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	73
Tabel 3. 5 Perkembangan Usaha Unit Rekanan dan Jasa Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya.....	74
Tabel 3. 6 Perkembangan Simpanan Anggota	75
Tabel 3. 7 Standar Penilaian Rasio Likuiditas	76
Tabel 3. 8 Rasio Likuiditas Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	77
Tabel 3. 9 Standar Penilaian Rasio Solvabilitas.....	78
Tabel 3. 10 Rasio Solvabilitas Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya.....	78
Tabel 3. 11 Standar Penilaian Rasio Rentabilitas	79
Tabel 3. 12 Rasio Rentabilitas Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	80
Tabel 3. 13 Implementasi Definisi Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	81
Tabel 3. 14 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	83

Tabel 3. 15 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	85
Tabel 4. 1 Barang Tersedia Untuk Dijual Gas Elpiji 3 kgS (Isinya Saja).....	93
Tabel 4. 2 Kartu Persediaan Gas Elpiji 3 kgS (Isinya Saja).....	94
Tabel 4. 3 Laporan Jumlah Stok Unit Perdagangan.....	95
Tabel 4. 4 Barang Tersedia Untuk Dijual Amidis Galon 19 LTR	95
Tabel 4. 5 Kartu Persedian Amidis Galon 19 LTR.....	96
Tabel 4. 6 Laporan Jumlah Stok Unit Perdagangan.....	97
Tabel 4. 7 Jurnal Umum Gas Elpiji 3 KgS (Isinya Saja)	98
Tabel 4. 8 Jurnal Umum Amidis Galon 19 LTR.....	100
Tabel 4. 9 Harga Pokok Penjualan.....	102



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	48
Gambar 3. 1 Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	54
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya...	58
Gambar 3. 3 Struktur Organisasi Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya yang Disarankan	59
Gambar 3. 4 Unit Perdagangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya	68
Gambar 3. 5 Unit Usaha Simpan Pinjam Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya.....	69
Gambar 3. 6 Unit Usaha Rekanan dan Jasa Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya.....	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pedoman Wawancara	110
Lampiran 2 Laporan Keuangan Koperasi Konsumen Mulia RSUD Majalaya...	112
Lampiran 3 Pencatatan Transaksi Penjualan Di Kasir	126
Lampiran 4 Laporan Jumlah Stok Unit Perdagangan	127

