

**ISTEM PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK MENINGKATKAN
EFISIENSI PERSEDIAAN BARANG PADA PT. NIAGA SWADAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana (S.Ak.)
Pada Program Studi Akuntansi**



OLEH:

DINDA ANINDHYA RAYANA PUTRI
17.1.02.01.0015

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
2022**

Skripsi oleh:

DINDA ANINDHYA RAYANA P.
NPM: 17.1.02.01.0015

Judul:

**SISTEM PENEGENDALIAN INTERNAL UNTUK MENINGKATKAN
EFISIENSI PERSEDIAAN BARANG DAGANG PAD PT NIAGA SWADAYA**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UNP Kediri

Tanggal: _____

Pembimbing I


Diah Nurdiwaty. M.SA
NIDN. 0728067201

Pembimbing II


Hestin Sri W. S.Pd M.Si
NIDN. 0708037605

Skripsi Oleh:

DINDA ANINDHYA RAYANA P.
NPM: 17.1.02.01.0015

Judul:

**SISTEM PENEKENDALIAN INTERNAL UNTUK MENINGKATKAN
EFISIENSI PERSEDIAAN BARANG DAGANG PAD PT NIAGA SWADAYA**

Telah Dipertahankan Didepan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Ekonomi Dan
Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri
Pada Tanggal: _____

Dan Dinyatakan Telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji

- | | | |
|---------------|-------------------------------|-----------|
| 1. Ketua | : Diah Nurdiwaty. M.SA | (_____) |
| 2. Penguji I | : Dr. Amin Tohari. S.Si, M.Si | (_____) |
| 3. Penguji II | : Hestin Sri W. S.Pd., M.Si. | (_____) |



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. Subagyo, M.M
NIDN. 07300650

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Dinda Anindhya Rayana Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / tgl. Lahir : Bliar, 16 Mei 1999
NPM : 17.1.02.01.0015
Fak / Prodi : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah ditebitkan oleh orang lain, kecuali yang sengaja atau tertulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang sengaja atau diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, Juli 2022

Yang Menyatakan



Dinda Anindhya Rayana P.
NPM: 17.1.02.0015

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui. (*QS. Al Baqarah 216*)

Hanya Pendidikan yang bisa menyelamatkan masa depan, tanpa pendidikan Indonesia tak mungkin bertahan. (*Najwa Shihab*)

Jangan jadikan pendidikan sebagai alat untuk mendapatkan harta, demi memperoleh uang untuk memperkaya dirimu. Belajarlah supaya tidak menjadi orang bodoh dan dibodohi oleh orang. (*Ulil Amriir Rahman*)

Sekolahpun keliru bila ia tidak tahu diri bahwa peranannya tidak seperti yang diduga selama ini, ia bukan penentu gagal tidaknya seorang anak. Ia tak berhak menjadi peranan masa depan. (*Goenawan Mohammad*)

Persembahan

Skripsi ini saya persembahkan untuk Allah SWT karena telah memberi kemudahan dan mengabulkan doa saya dalam menyelesaikan skripsi ini
Untuk diri saya sendiri, terimakasih telah berjuang dan kuat walau dihadang banyak masalah.

Untuk orangtua serta keluarga saya, terimakasih telah mendukung dan memberi semangat saya hingga titik ini.

Untuk sahabat saya, terimakasih telah menjadi support system saya.

Terimakasih orang baik yang ada disekitar saya.

Abstrak

Dinda Anindhya Rayana Putri : Sistem Pengendalian Internal untuk Meningkatkan Efisiensi Perusahaan Barang Dagang PT. Niaga Swadaya, Skripsi, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri, 2022.

Kata Kunci : *Pengendalian, Pengendalian Internal, Persediaan, Efisiensi.*

Unsur-unsur pengendalian internal ini digunakan untuk mencegah terjadinya kesalahan atau penyelewengan dalam perusahaan. Hal ini dilakukan agar perusahaan dapat melihat dan mengatur persediaan barang dagang yang akhirnya tidak akan merugikan perusahaan. Untuk itu perusahaan perlu melakukan pengendalian dalam persediaan barang dagang agar dapat menekan input dan menghasilkan output yang maksimal. Penelitian ini bertujuan untuk (1) mengetahui pengendalian internal persediaan barang dagang yang dilakukan oleh PT. Niaga Swadaya (2) dan membuktikan bahwa pengendalian internal persediaan barang dagang yang dilakukan bisa meningkatkan efisiensi persediaan barang dagang PT. Niaga Swadaya. Pendekatan yang dilakukan menggunakan pendekatan kualitatif sedangkan untuk jenis penelitiannya dilakukan dengan jenis penelitian studi kasus. Data diperoleh dari data primer dan data sekunder. Dalam prosedur pengumpulan data, penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi, observasi, wawancara dan penelitian kepustakaan. Keabsahan temuannya menggunakan triangulasi sumber. Hal ini bertujuan untuk menguji kredibilitas data yang dilakukan dengan mengecek data yang diperoleh dari beberapa sumber. Kesimpulan hasil penelitian ini membuktikan bahwa dalam pengendalian internalnya PT. Niaga Swadaya sudah sesuai dengan teori. Pengendalian internal yang diterapkan oleh PT. Niaga Swadaya dapat meningkatkan efisiensi persediaan barang dagangnya. Dilihat dari pengendalian lingkungannya, penilaian risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian dan pemantauannya sudah sesuai dengan teori peneliti.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Penyusunan Skripsi dengan lancar.

Penulisan penyusunan Skripsi ini merupakan bagian dari rencana penelitian guna penyusunan skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi penelitian ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penulisan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan ketulusan hatimengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor UN– PGRI Kediri.
2. Bapak Dr. Subagyo, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UN– PGRI Kediri.
3. Bapak Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UN-PGRI Kediri
4. Ibu Diah Nurdiwaty, M.SA. selaku pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan saran-saran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan proposal ini.
5. Ibu Hestin Sri W, M.SI. Selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan saran-saran kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta dan teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu menyelesaikan skripsi ini.

Bisa dari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran-saran yang membangun, dari berbagai pihak sangat diharapkan. Namun demikian adanya, semoga skripsi ini dapat dijadikan acuan tindak lanjut penelitian selanjutnya dan bermanfaat bagi kita semua terutama bagi ilmu akuntansi.

Kediri, Juli 2022



DINDA ANINDHYA RAYANA P
NPM : 17.1.02.01.0015

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	ixii
DAFTAR GAMBAR	ixiii

BAB 1 PENDAHULUAN

A. Latar Belakang	1
B. Fokus Penelitian	6
C. Tujuan	6
D. Kegunaan Penelitian	7

BAB II LANDASAN TEORI

A. KajianTeori	8
1. Pengendalian.....	8
2. Pembelian	12
3.Penjualan Kredit	15
4.Persediaan	20
5. Efisiensi	23
6.Flowchar	23
B.Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Berfikir	34
D. Kerangka Konseptual.....	34

BAB III METODE PENELITIAN

A.Pendekatan dan Jenis Penelitian	37
1. Pendekatan penelitian	37
2. Jenis penelitian.....	38

B.Subyek dan Obyek Penelitian	38
1. Subyek Penelitian	38
2. Obyek Penelitian.....	39
D.Lokasi Penelitian.....	39
E.Tahapan Penelitian	40
1. Tahap pralapanangan.....	40
2. Tahap pekerjaan lapangan	42
F.Sumber Data	43
1. Data primer	43
2. Data sekunder	43
G.Prosedur Pengumpulan Data.....	43
1. Dokumentasi	43
2. Wawancara.....	43
3. Observasi	44
4. Penelitian Kepustakaan (<i>Library Reasearch</i>).....	45
H.Teknik Analisis Data	45
I.Pengecekan Keabsahan Temuan	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A.Deskripsi Lokasi Penelitian	48
1. Sejarah singkat perusahaan.....	48
2. Visi dan Misi Perusahaan	49
3. Lokasi perusahaan.....	50
4. Struktur organisasi	50
5. Tugas, wewenang dan tanggung jawab	51
6. Hari kerja dan jam kerja.....	54
B.Deskripsi Data Hasil Penelitian	55
1. Kegiatan penjualan PT. Niaga Swadaya.....	55
2. Kegiatan pembelian PT. Niaga Swadaya.....	56
3. Flowchart Sistem Pengendalian Internal PT. Niaga Swadaya.....	57
4. Deskripsi Sistem Pengendalian Internal PT. Niaga Swadaya.....	57
C.Interprestasi Dan Pembahasan	59

1. Unsur-Unsur Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang	60
2. Pembahasan Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Efisiensi Persediaan Barang Dagangan pada PT. Niaga Swadaya	66
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	81
B. Implikasi	81
C. Saran-Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	83

DAFTAR TABEL

2.1 Simbol Bagan Alir	15
2.2 Penelitian Terdahulu	21
4.1 Perbandingan COSO dengan Perusahaan	62
4.2 Triangulasi Sumber	65
4.3 Tabel Fungsi yang Terkait	69
4.4 Tabel Dokumen yang digunakan	70
4.5 Tabel Catatan yang digunakan	71

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Konseptual	22
4.1 Struktur Organisasi PT. Niaga Swadaya.....	38
4.2 Flowchart Penjualan.....	42
4.3 Flowchart Pengendalian Internal	43

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perusahaan memiliki keinginan pertumbuhan dan perkembangan yang pesat. Demi mendukung perkembangan pertumbuhan dan perkembangan perusahaan maka memerlukan system pengendalian internal demi mewujudkan tujuan perusahaan. Untuk mewujudkan tujuan yang diinginkan oleh perusahaan dibutuhkan bermacam-macam pendukung yang baik untuk melaksanakan suatu proses kegiatan perusahaan. Perusahaan pun menuntut untuk dapat dan mampu bersaing agar dapat bertahan dari persaingan yang semakin tahun semakin meluas. Setiap perusahaan pasti ingin perusahaannya tetap maju dan sukses agar dapat berkembang dan menjadi perusahaan besar terpercaya. (Stephany. Dkk, 2019).

Dalam dunia usaha perlu penanganan serta manajemen yang baik agar perusahaan bisa menentukan mana barang yang layak untuk dijual dan tidak layak untuk dijual kepada konsumen. Sejalan dengan perkembangan dunia usaha yang ada di Indonesia. Indonesia saat ini sedang dilanda pandemic covid-19 yang menyebabkan banyak perusahaan gulung tikar karena tidak adanya pengendalian internal yg kurang baik. Dikarenakan adanya pandemic ccovid-19 menyebabkan adanya barang yang rusak di gudang dan pada akhirnya perusahaan mengalami kerugian, adanya PSBB yang menyebabkan karyawan harus berkerja dirumah atau work from home dengan waktu yang sudah ditentukan, pembatasan waktu kerja yang bias mengurangi target perusahaan.

Perusahaan dagang memiliki pengertian dimata konsumen sebagai perusahaan yang melakukan kegiatan membeli barang lalu menjual barang

kembali kepada konsumennya. Tujuan utama setiap perusahaan adalah menghasilkan laba yang optimal agar dapat mempertahankan, memajukan dan mengembangkan usaha yang sedang digeluti perusahaan. Dalam mencapai tujuannya terkadang terdapat kendala contohnya dalam mengelola persediaan barang dagangnya.

Masalah umum yang sering terjadi dalam pengendalian persediaan barang dagang bersumber dari kejadian-kejadian yang dialami setiap hari. Kejadian-kejadian tersebut tersebut terjadi pada persediaan barang dagang dalam jumlah banyak atau mungkin persediaan barang dagang yang jumlahnya sedikit demi memenuhi permintaan konsumen dimasa yang akan datang. Jika barang yang ada digudang perusahaan terlalu banyak, perusahaan akan menanggung biaya tambahan. Namun sebaliknya, jika barang yang ada digudang terlalu sedikit dapat menimbulkan kekurangan persediaan yang pada akhirnya merugikan perusahaan dan mengakibatkan kehilangan penjualan.

Perusahaan dapat melihat dan mendapatkan persediaan bang dagang yang dapat dengan cara, pihak perusahaan mengamati transaksi atau kejadian penjualan dan melihat kelanjutan pengolahan dari transaksi atau kejadian penjualan tersebut. Dari pengolahan data penjualan tersebut perusahaan dapat mengetahui informasi yang digunakan untuk menentukan jumlah barang yang harus disiapkan atau ada didalam gudang, mengatur minimal stok persediaan bang dagang yang ada digudang. Selain itu perusahaan juga dapat mengetahui kapan perusahaan harus melakukan reorder untuk persedian branng dagnag.

Pimpinan perusahaan sangat perlu mengetahui kondisi perusahaan yang ada. Hal ini dilakukan untuk mengathui sehat atau tidak perusahaan dan perusahaan terhindar dari penyelewengan yang mengarah pada asset perusahaan. Langkah

yang bisa diambil oleh pimpinan yaitu dengan membuat system yang sudah terintegrasi mulai dari perencanaan, pencatatan, pelaporan dan pengawasannya.

Dapat dipahami bahwa pengendalian internal itu sebuah proses, dikarenakan hal tersebut menembus kegiatan operasional organisasi dan merupakan bagian integral dari kegiatan manajemen dasar. Pengendalian internal hanya dapat menyediakan keyakinan memadai, bukan keinginan mutlak. Hal ini menegaskan bahwa sebaik apapun pengendalian internal itu dirancang dan dioperasikan, hanya dapat menyediakan keyakinan yang memadai, tidak dapat sepenuhnya efektif dalam mencapai tujuan pengendalian internal meskipun telah dirancang dan disusun sedemikian rupa dengan sebaik baiknya. Bahkan bagaimanapun baiknya pengendalian internal yang ideal dirancang, namun keberhasilannya bergantung pada kompetensi dan kendala daripada pelaksanaannya dan tidak terlepas dari berbagai keterbatasan.

Persediaan sendiri merupakan barang yang akan dijual atau disimpan. Modal yang tertanam didalam perusahaan seringkali merupakan harta lancar perusahaan. Penjualan akan menurun apabila barang tidak tersedia dalam bentuk, jenis dan jumlah yang diinginkan.

Persediaan rentan sekali dengan kerusakan maupun kehilangan. Digunakannya pengendalian intern sendiri ini untuk melindungi asset perusahaan dan agar informasi mengenai persediaan dapat lebih dipercaya. Pengendalian intern perusahaan dapat dilakukan dengan menggunakan tindak pengaman agar dapat menguraangi tindak kecurangan, kerusakan maupun tindakan yang dapat merugikan perusahaan.

Kerusakaan, pemasukan yang tidak benar, lalai dalam pencatatan, barang yang dikeluarkan tidak sesuai dengan pencatatan barang yang keluar dan semua

penyimpangan yang dapat menyebabkan pencatatan persediaan berbeda dengan kondisi yang ada di gudang. Dalam hal ini, perlu dilakukan pemeriksaan persediaan secara periodik dengan catatan persediaan yang ada dengan kondisi yang ada di gudang.

PT. Niaga Swadaya yang berada di Sidoarjo perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan. PT. Niaga Swadaya menjual atau memperdagangkan barang seperti buku dan majalah. PT. Niaga Swadaya ini pemasarannya melalui jaringan. Jaringan-jaringan yang digunakan adalah melalui ritel modern, agen-agen, marketplace, reseller dll. Dengan adanya beberapa jenis pemasaran, PT. Niaga Swadaya terkadang terdapat salah pencatatan pengiriman barang dikarenakan terdapat beberapa macam jenis pemasarannya.

Dalam hal ini barang yang masuk dan barang yang keluar bias dikatakan banyak. Sehingga terjadinya barang rusak atau cacat, kehilangan barang, pencurian, kelalaian dalam pencatatan atau tertukarnya stock barang. Dalam hal ini PT. Niaga Swadaya ini perlu pengendalian internal dalam persediaan barang dagang yang baik agar tidak terdapat penyelewengan dalam menjalankan tugasnya.

Didalam PT. Niaga Swadaya sendiri terdapat kejadian seperti barang rusak karena mungkin penaruhan barang tidak pas atau tidak sesuai. Terdapatnya kesalahan pencatatan. Kesalahan pencatatan ini adalah tidak sesuainya catatan persediaan dengan kondisi fisik barang yang ada di gudang. Terkadang juga terdapat tertukarnya barang yang seharusnya masuk kategori pengiriman hari ini.

Sedangkan penelitian terdahulu dengan judul Sistem Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Efisiensi Persediaan Barang Dagang pada PT. Forbes (2019) ini memiliki kendala pengiriman barang dari Swiss. Dikarenakan barang produksi

dari Swiss, pengiriman dilakukan melalui jalur udara yang apabila barang masuk ke negara akan ditahan dalam jangka waktu yang sedikit lama di Bea Cukai Halini PT. Frobos sudah mengeluarkan banyak biaya dalam hal pengambilan barang yang diproduksi.

Pada saat pendistribusian PT. Forbes menggunakan jalur darat yang belum tentu lancar perjalanannya. Sebagai jalur alternatifnya PT. Frobos sendiri memakai jalur udara yang pada akhirnya membutuhkan banyak biaya dan terjadinya barang rusak, cacat atau hilang karena bagasi pesawat. Kelemahan pada jalur ini pun bias merugikan perusahaan karena biaya yang dikeluarkan untuk pengambilan barang dagang sangat tinggi. Dalam hal ini risiko yang ditimbulkan oleh jalur tersebut juga tinggi karena kerusakan barang, hilangnya barang dikarenakan penempatan barang pada saat barang tersebut dikirim. Karena barang yang diambil jenisnya sangat banyak risiko hilang, rusaknya barang dan penyelewengan lainnya sangat tinggi. Agar dapat mengurangi atau tidak terjadi penyelewengan tersebut maka PT. Forbes memerlukan pengendalian yang baik dan benar.

Sedangkan menurut penelitian dari Fitri Dkk (2018) penelitian yang diteliti ini untuk mengetahui dan menganalisis gambaran tentang sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang diterapkan pada PT. Pancar Warna Indah Abadi Samarinda. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian kualitatif dengan menggunakan metode penelitian deskriptif komparatif. Teknik dalam pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, dokumentasi dan kuesioner, dengan menggunakan alat analisis flowchart, internal control questionnaires dan compliancetestatus unsur-unsur pengendalian internal yang terdiri dari:1) struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, 2) sistemotorisasi dan prosedur pencatatan, 3) praktik

yang sehat dan 4) karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Dari hasil penelitian, sistem pengendalian internal dalam prosedur pengelolaan persediaan barang dagang yang diterapkan oleh PT. Pancar Warna Indah Abadi sudah memadai. Namun masih ada beberapa yang tidak sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal menurut teori dimana terdapat beberapa perangkapan tugas dalam menjalankan organisasinya dan beberapa dokumen tidak diotorisasi dengan pihak yang semestinya serta belum adanya pedoman baku secara tertulis.

Berdasarkan keadaan diatas dan didukungnya penelitian terdahulu, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul ‘Sistem Pengendalian Internal untuk Meningkatkan Efisiensi Persediaan Barng Dagang pada PT. Niaga Swadaya’.

B. Fokus Penelitian

1. Bagaimanakah pengendalian internal persediaan barang yang dilakukan PT. Niaga Swadaya untuk meningkatkan efisiensi persediaan barang dagangnya?
2. Apakah pengendalian internal persediaan barang yang diterapkan sudah bisa meningkatkan efisiensi persediaan barang dagang pada PT. Niaga Swadaya?

C. Tujuan

1. Untuk mengetahui pengendalian intern persediaan barang dagang yang dilakukan oleh PT. Niaga Swadaya.
2. Untuk membuktikan bahwa pengendalian intern persediaan barang yang dilakukan sudah meningkatkan efisiensi persediaan barang dagang pada PT. Niaga Swadaya.

D. Kegunaan Penelitian

Penelitian ini diharapkan bisa membantu dan memberi manfaat bagi penulis dan pembaca. Ada manfaat lain yang dapat digunakan antara lain:

1. Manfaat Teoritis

- a) Bagi Peneliti, penelitian ini bermanfaat untuk memberikan pengetahuan dan wawasan yang lebih baik tentang pengendalian persediaan secara nyata dengan membandingkan teori yang telah peneliti peroleh di bangku perkuliahan.
- b) Bagi Akademik, sebagai bahan referensi bagi peneliltain yang akan meneliti tentang sitem informasi akuntansi dengan variable lain.

2. Manfaat Praktis

Diharapkan dapat digunakan sebagai bahan masukan informasi kepada bagian pimpinan dan bagian administrasi untuk dijadikan panduan mengenai pengendalian persediaan pada perusahaan barang dagang.