

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PRODUKSI PT. CEDEFINDO

SKRIPSI

Oleh :

**Rosdiana Norminawati Purba
201910317001**



**PROGRAM STUDI AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2021**



LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus
Produksi PT. Cedefindo
Nama Mahasiswa : Rosdiana Norminawati Purba
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910317001
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Januari 2021



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus
Produksi PT. Cedefindo
Nama Mahasiswa : Rosdiana Norminawati Purba
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910317001
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Januari 2021

Jakarta, 08 Februari 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak
NIDN : 0328066301

Penguji I : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., ACPA.
NIDN : 0331087204

Penguji II : Maidani, S.E., M.Ak.
NIDN 0308058605

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak
NIDN 0328066301

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Produksi PT. Cedefindo ini merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri serta tidak memiliki materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya sudah dituliskan secara jelas dengan kaidah penyusunan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan terdapatnya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam serta digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk mengarsipkan skripsi ini dalam wujud digital serta mempublikasikannya lewat internet melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Januari 2021

Yang membuat pernyataan,



Rosdiana Norminawati Purba

201910317001

ABSTRACT

Rosdiana Norminawati Purba. 201910317001. Analysis of Internal Control in the Production Cycle of PT. Cedefindo.

This study aims to evaluate internal control in the production cycle at PT. Cedefindo operates in accordance with the five components in the internal control of the COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Internal control in the production cycle owned by PT. Cedefindo is sufficient enough from the SOP and job desk applicable in the company. Internal Control in the production cycle at PT. Cedefindo has not fully complied with the COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) standard.

Keywords: Internal Control, Production Cycle and COSO (Comitte of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)



ABSTRAK

Rosdiana Norminawati Purba. 201910317001. Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Produksi PT. Cedefindo.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal pada siklus produksi pada PT. Cedefindo berjalan sesuai dengan lima komponen dalam pengendalian internal *COSO (Committe Of Sponsoring Organization of the Treadway Comission)*. Pengendalian internal pada siklus produksi yang dimiliki oleh PT. Cedefindo sudah cukup memadai dari SOP dan job desk yang berlaku di perusahaan. Pengendalian Internal pada siklus produksi pada PT. Cedefindo belum sepenuhnya sesuai dengan standarisasi *COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)*.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Siklus Produksi dan COSO (*Comitte of Sponsoring Organization of the Treadway Comission*)



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PRODUKSI PT. CEDEFINDO”**.

Makalah dibuat untuk melengkapi syarat kelulusan S1 atau sarjana muda pada jurusan Ekonomi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan motivasi dalam pembuatan penulisan ilmiah. Pihak tersebut ialah:

1. Tuhan, yang memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini.
2. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. Selaku Kepala Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Maidani, S.E., M.Ak. Selaku Dosen Akademik & Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan arahan serta saran yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Bapak/Ibu Dosen beserta Staff Karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat dan berguna.
7. Ibu Nurmawati, selaku orangtua penulis yang selalu memberikan dukungan, nasehat, motivasi serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir.
8. Saudara Henry, saudari Dinaully, saudari Damayanti, serta saudari Ester yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis.
9. Pembimbing praktek kepada seluruh karyawan di PT. Cedefindo yang selalu memberikan ilmu, wawasan, dan membantu penulis selama berlangsungnya kerja praktek.

10. Teman-teman seperjuangan yang telah membimbing penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan ilmiah masih banyak memiliki kekurangan. Penulis berharap tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca dan dapat menambah wawasan mengenai pengendalian kualitas. Akhir kata penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu terselesainya penulisan ilmiah ini.

Jakarta, 29 Januari 2021

Rosdiana Norminawati Purba



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAKS	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5. Batas Masalah.....	4
1.6. Sistematika Penulisan.....	4
 BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengendalian Internal.....	6
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	6
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	6
2.1.3 Unsur pengendalian internal COSO	7
2.2 Produksi	10
2.2.1 Pengertian Produksi.....	10
2.2.2 Tujuan Produksi.....	10
2.3 Siklus Produksi	11
2.3.1 Pengertian Siklus Produksi	11
2.3.2 Tujuan Siklus Produksi	12
2.3.3 Aktifitas Siklus Produksi	13
2.4 Peneliti Sebelumnya.....	14

2.5	Kerangka Pemikiran.....	16
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	
3.1	Desain Penelitian.....	18
3.2.	Tahapan Penelitian.....	18
3.3	Operasional Variabel.....	19
3.3.1	Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	19
3.3.2	Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>)	20
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	21
3.5	Metode Pengambilan Sampel.....	23
3.6	Teknik Pengumpulan Data	24
3.7	Analisis Data	26
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	27
4.1.1	Visi & Misi Perusahaan.....	28
4.1.2	Filosofi DJITU Perusahaan	28
4.1.3	Struktur Organisasi & Fungsi.....	29
4.1.4	Konsumen PT.Cedefindo.....	43
4.2	Hasil Penelitian	44
4.2.1	Proses Produksi	45
4.2.2	Pengendalian Internal PT. Cedefindo.....	48
4.2.3	Pengendalian Internal berdasarkan COSO	50
BAB V	PENUTUP	
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Saran.....	55
5.3	Implikasi Manajerial	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Peneliti Sebelumnya	14
Tabel 3.1 Variabel Terikat (Dependent Variabel)	20
Tabel 4.1 Lingkungan pengendalian.....	52
Tabel 4.2 Penilaian resiko.....	53
Tabel 4.3 Aktivitas pengendalian	54
Tabel 4.4 Informasi dan Komunikasi.....	54
Tabel 4.5 Pemantauan	55



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Unsur Pengendalian Internal COSO	07
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	17
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	31
<i>Gambar 4.2 Proses Produksi PT. Cedefindo.....</i>	<i>49</i>



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permohonan Riset
Lampiran 2	Logo PT. Cedefindo & Grup MTG
Lampiran 3	Formulir Order Produksi Internal (OPE)
Lampiran 4	Formulir Bill Of Material (BOM)
Lampiran 5	Formulir Request Bahan Baku/Kemas (FKB)
Lampiran 6	Purchase Order (PO)
Lampiran 7	Surat Jalan & Invoice
Lampiran 8	Laporan Evaluasi Batch Record
Lampiran 9	Daftar Periksa Kebersihan & Kesiapan Jalur Produksi
Lampiran 10	Laporan Hasil Pemeriksaan Contoh Pertinggal
Lampiran 11	Laporan Petunjuk Proses
Lampiran 12	Pengeluaran Bahan Baku/Kemas
Lampiran 13	Foto Gudang Finishgood
Lampiran 14	Foto Ruang Produksi
Lampiran 15	Uji Plagiat
Lampiran 16	Uji Referensi
Lampiran 17	Buku Bimbingan
Lampiran 18	Biodata