

EVALUASI PELAKSANAAN PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PRODUKSI DALAM MENDUKUNG
EFEKTIVITAS PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PADA PT SPR)



OLEH :

YESSICA KUSUMOHADI
3203012038

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

EVALUASI PELAKSANAAN PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PRODUKSI DALAM Mendukung
EFEKTIVITAS PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PADA PT SPR)

STUDI PRAKTIK KERJA
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH :

Yessica Kusumohadi
3203012038

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan Ilmu Pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yessica Kusumohadi

NRP : 3203012038

Judul Skripsi : EVALUASI PELAKSANAAN PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PRODUKSI DALAM
MENDUKUNG EFEKTIVITAS PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PADA PT SPR)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja) ini
adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan
plagiarism, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh
Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya
menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan atau
ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan
Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan
akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya
ilmiah yang saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 04 Oktober 2016

Yang menyatakan



Yessica Kusumohadi

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA EVALUASI PELAKSANAAN PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PRODUKSI DALAM Mendukung Efektivitas Perusahaan (STUDI KASUS PADA PT SPR)

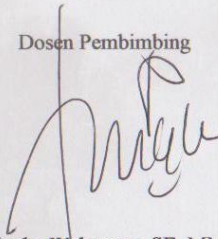
Oleh :

Yessica Kusumohadi

3203012038

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Tineke Wehartaty, SE, MM

Tanggal: 04 Oktober 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Kerja yang ditulis oleh : Yessica Kusumohadi
NRP 3203012038 Telah diuji pada tanggal 25 November 2016 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

(Tineke Wehartaty, SE., MM.)

Mengetahui:

Dekan,


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK.321.99.0370

a.n. Ketua Jurusan,
Sekretaris Jurusan,


S. Patricia Febriana D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, bimbingan, penyertaan, dan bantuan dalam menyelesaikan tugas akhir magang ini. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat kelulusan yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febriana D., SE., MA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak nasehat dan saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua penulis Ayah Ujang Kusumohadi dan Ibu Titien Kurniawati Go, saudara Devina Waskito, Yanuar Willson dan Kendy L.K., Lily K. dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Feibe Sarwono selaku Unit Finance Controller, Ibu Ida H.S. selaku *Head of Production Planning and Inventory Control* (PPIC) di bagian *feedmill*, Bapak Anang Syarifudin selaku *Staff* PPIC, Ibu Inan dan Ibu Iim selaku HRD, serta seluruh *staff* yang telah membantu selama proses magang berlangsung.
6. Sahabat penulis Monica Margaretha Santosa, Gracia Yolanda Hellen, Devy Puspita, Maria Maureen, Vera Christianti, Wijayanti Puspita Dewi dan Tommy Kurniawan.
7. Semua sahabat dimanapun berada, terima kasih atas setiap dukungan yang telah diberikan dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga laporan tugas akhir magang ini dapat memberikan manfaat dan membawa wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 01 Oktober 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Manfaat Penelitian.....	3
1.4 Sistematika Penulisan.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	6
2.2 Rerangka Berpikir	25

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	26
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	26
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	27
3.4 Objek Magang	28
3.5 Prosedur Analisis Data	28

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan	29
4.2 Deskripsi Data	33
4.3 Analisis dan Pembahasan	52

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	57
5.2 Keterbatasan	57
5.3 Saran.....	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR 2.1 Bagan Arus Siklus Produksi.....	20
GAMBAR 2.2 Rerangka Berpikir	25
GAMBAR 4.1 PT SPR-Sidoarjo	31
GAMBAR 4.2 Penghargaan CSR- 5R.....	31
GAMBAR 4.3 Struktur Organisasi <i>Feedmill</i> Sidoarjo	33
GAMBAR 4.4 Struktur Organisasi <i>Plant Operational Head</i>	33
GAMBAR 4.5 <i>Order</i> Produksi.....	40
GAMBAR 4.6 <i>Work Order</i>	41
GAMBAR 4.7 Daftar Permintaan Bahan Baku	42
GAMBAR 4.8 <i>Weight Ticket</i>	43
GAMBAR 4.9 Bukti Terima Pindah Gudang.....	44
GAMBAR 4.10 Laporan Hasil <i>Packing</i>	45
GAMBAR 4.11 Bukti Serah Terima <i>Finish Good</i>	46
GAMBAR 4.12 <i>Flowchart</i> Siklus Produksi	50
GAMBAR 4.13 <i>Flowchart</i> Siklus Produksi	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Standar Operasional Prosedur Siklus Produksi

ABSTRAK

Pengendalian internal sangat berguna dalam kegiatan operasional suatu perusahaan. Perusahaan yang memiliki banyak aktivitas operasional hendaknya memiliki pengendalian internal yang memadai. Pengendalian internal yang berjalan efektif dapat diukur dengan beberapa unsur pengendalian, diantaranya lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, dan pemantauan. Pengendalian internal yang telah dilaksanakan dengan baik dapat mencegah terjadinya kecurangan maupun kesalahan dalam suatu perusahaan. Siklus produksi merupakan salah satu aktivitas yang melibatkan banyak pihak dalam suatu perusahaan. Pemakaian bahan baku, ketersediaan tenaga kerja maupun hal lainnya diperlukan adanya pengendalian internal.

PT Sierad Produce adalah perusahaan *manufaktur* yang bergerak dalam bidang *feedmill* yang telah memiliki standar operasional dalam siklus produksi. Salah satu standar operasional yang ada adalah adanya pengendalian internal dalam kegiatan operasional siklus produksi. Pengendalian internal yang dijalankan oleh perusahaan telah sesuai dengan unsur pengendalian yaitu adanya dokumen yang *pre-number*, dokumen juga diotorisasi oleh pihak terkait. Setiap melakukan perintah karyawan di sertai dengan surat tugas/dokumen yang mendukung dan adanya pemisahan tugas yang jelas. Adapun aktivitas pengendalian yang telah dilakukan perusahaan yaitu menyimpan data dalam bentuk *hardcopy* maupun *softcopy*. Diharapkan, dengan pengendalian internal yang telah berjalan efektif dapat meminimalkan kecurangan maupun kesalahan yang ada serta perusahaan dapat melayani pelanggan dengan baik.

Kata Kunci: pengendalian internal, siklus produksi

ABSTRACT

Internal controls are very useful in the operations of a company. Companies that have a lot of operational activities should have adequate internal controls. Effective internal controls can be measured with some elements of control, including the control environment, risk assessment, information and communication, control activities and monitoring. Internal controls have been implemented properly can prevent fraud or errors within a company. The production cycle is one activity that involves many stakeholders in a company. The use of raw materials, availability of labor and other matters required their internal controls.

PT Sierad Produce is a manufacturing company engaged in the Feedmill that already have operating standards in the production cycle. One operational standard there is the presence of internal controls in the operational activities of the production cycle. Internal controls run by the company in accordance with a control element that is the document that pre-number, the document is also authorized by the relevant parties. Any conduct employee orders accompanied by a letter of assignment / documents supporting the separation of duties and clear. As for the control activities that the company has done that store data in hardcopy and softcopy. Hopefully, with the internal controls are effective to minimize fraud or errors that exist and the company can serve customers well.

Keywords: internal control, production cycle