

**PERAN PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS
PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI
SISTEM MANAJEMEN PERSEDIAAN
(STUDI KASUS DI CV. DIAMANTA)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh
gelar
Sarjana Akuntansi

**Oleh:
Liko Kurniawan
2016130150**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018
BANDUNG
2019**

**THE ROLE OF OPERATIONAL REVIEW ON
INTERNAL CONTROL TO ENHANCE INVENTORY
MANAGEMENT SYSTEM'S EFFECTIVENESS AND
EFFICIENCY
(CASE STUDY AT CV. DIAMANTA)**

B



UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete part of the requirements
for Bachelor's Degree in Accounting

By
Liko Kurniawan
2016130150

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
PROGRAM IN ACCOUNTING
Accredited by National Accreditation Agency
No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018
BANDUNG
2019**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Liko Kurniawan
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 16 Oktober 1998
NPM : 2016130150
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:
Peran Pemeriksaan Operasional atas Pengendalian Internal dalam
Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi Sistem Manajemen Persediaan
(Studi Kasus di CV. Diamanta)

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan Gery Raphael Lusanjaya,
S.E., M.T.

Adalah benar-benar karyatulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.
Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,
Dinyatakan tanggal 17 Desember 2019
Liko Kurniawan



(Liko Kurniawan)

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



**PERAN PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS
PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI
SISTEM MANAJEMEN PERSEDIAAN
(STUDI KASUS DI CV. DIAMANTA)**

Oleh:

Liko Kurniawan

2016130150

PERSETUJUAN SKRIPSI

Bandung, Desember 2019

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., S.H., M.Si., Ak.

Pembimbing Skripsi,

Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

ABSTRAK

Di tengah kondisi ekonomi global yang melambat dan iklim persaingan bisnis yang semakin ketat menuntut pelaku bisnis untuk memiliki strategi memungkinkan bisnis untuk bertahan dan bersaing. Salah satu strategi yang dapat diterapkan adalah memastikan proses bisnis berjalan efektif dan efisien. Khususnya dalam mengelola sumber daya yang terbatas yang dimiliki oleh bisnis. Salah satu sumber daya yang harus dikelola oleh perusahaan manufaktur adalah persediaan, yang juga merupakan salah satu komponen yang paling signifikan dalam neraca dan kinerja perusahaan. Oleh karena itu untuk mampu bertahan dan bersaing, bisnis perlu sistem manajemen persediaan yang efektif dan efisien.

Pemeriksaan operasional adalah salah satu cara yang dapat dilakukan bisnis untuk memperbaiki kelemahan dan meningkatkan operasi bisnis perusahaan. Sehingga dengan dilakukannya pemeriksaan operasional dapat mendukung terciptanya efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan di CV. Diamanta. Selain itu pengendalian internal adalah proses yang dipengaruhi oleh manajemen dan karyawan didesain untuk memberikan keyakinan yang memadai terkait dengan pencapaian tujuan perusahaan, yang dalam kasus CV. Diamanta adalah untuk mendukung sistem manajemen persediaan yang efektif dan efisien.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan *hypothetico-deductive method* yang dilakukan dalam bentuk studi kasus atas sistem manajemen persediaan CV. Diamanta. Dalam penelitian ini, menggunakan data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah studi lapangan melalui observasi dan wawancara, serta studi literatur dari buku, jurnal, dan sumber lain. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pengendalian internal dan pemeriksaan operasional dan variabel dependen dalam penelitian ini adalah efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan di CV. Diamanta. Objek penelitian ini adalah efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan di CV. Diamanta, perusahaan manufaktur seprai di Bandung.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, CV. Diamanta memiliki pengendalian internal yang memadai, tetapi dokumentasi dan sistem informasi akuntansi yang kurang memadai. Sehingga rekomendasi yang dapat diberikan adalah merancang visi, misi, dan tujuan CV Diamanta, menciptakan peraturan formal, merancang dokumen yang diperlukan, dan memperbaiki sistem informasi akuntansi perusahaan. Sehingga dengan pengendalian internal yang memadai dan pemeriksaan operasional dapat mendukung efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan CV. Diamanta. Selain itu peneliti menyarankan agar penelitian selanjutnya yang dilakukan di CV. Diamanta dapat diperluas pada aktivitas lain di sistem manajemen persediaan atau meneliti siklus lain seperti payroll.

Kata Kunci: Pemeriksaan Operasional, Pengendalian Internal, Efektivitas dan Efisiensi, Sistem Manajemen Persediaan

ABSTRACT

In the midst of a slowing global economy and increase competitiveness in the market demand businesses to have a strategy that could make them able to survive and to compete. One of the strategies that could be implemented is to ensure that business process runs effectively and efficiently. Especially, in managing limited resources that a business has. One of the resources that must be managed in a manufacturing company is its inventory, which is one of the most significant components in a company's balance sheet and performance. Thus in order to survive and to compete, a business need an effective and efficient inventory management system.

An operational review is one of the methods a business can do to alleviate deficiencies and improve business operations. Therefore, by conducting an operational review could create an effective and efficient inventory management system at CV. Diamanta. Meanwhile, internal control is a process that is effected by management and employees that is designed to provide reasonable assurance of the company's ability to achieve its objective. Which, in the case of CV. Diamanta is to ensure there is an effective and efficient inventory management system.

This research is conducted using a hypothetico-deductive method, that is carried by a case study on inventory management system at CV. Diamanta. This research uses both primary and secondary data. A field study by observation and interviewing and literature study are used as this research's method of collecting data. The independent variable ini this research is internal control and operational review, and the dependent variable in this research is the effectiveness and efficiency of the inventory management system at CV, Diamanta. The object of this research is effectiveness and efficiency in inventory management system at CV. Diamanta, a bedding manufacturing company in Bandung.

Based on the research conducted, CV. Diamanta has an adequate internal control, but lacking in documentation and accounting information system. Thus the recommendation that can be given is to formulate the company's vision, mission, and objective, creating formal guides, designing necessary documents, and improving the company's accounting information system. Consequently, by having a competent internal control could support effectiveness and efficiency in inventory management system at CV. Diamanta. The researcher also suggest that further research conducted in CV. Diamanta could analyze further activities in inventory management system or another cycle such as payroll cycle.

Keywords: Operational Review, Internal Control, Effectiveness and Efficiency, Inventory Management System

KATA PENGANTAR

Segala pujian, hormat, serta syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus. Karena atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, penulisan skripsi dengan judul “Peran Pemeriksaan Operasional atas Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi Sistem Manajemen Persediaan (Studi Kasus di CV. Diamanta)” dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk lulus dari Program Sarjana Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan.

Pada kesempatan ini, peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan mulai dari awal perkuliahan hingga penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti berterima kasih kepada:

1. Papa dan Mama yang telah memberikan dukungan moral dan materiil selama kehidupan peneliti.
2. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku dosen pembimbing skripsi peneliti dan juga Wakil Dekan Bidang Sumber Daya Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan (UNPAR).
3. Ibu Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., S.H., M.Si., Ak. selaku dosen wali skripsi peneliti dan juga Kepala Program Studi Sarjana Akuntansi UNPAR.
4. Ibu Dr. Paulina Permatasari, S.E., M.Ak., CMA., CSRS., CSRA. yang telah membimbing peneliti dalam lomba karya tulis ilmiah, memberikan kesempatan untuk membantu beliau dalam riset, dan juga selaku Kepala Jurusan Akuntansi UNPAR.
5. Ibu Dr. Amelia Setiawan, S.E., M.Ak., CISA yang telah membimbing peneliti dalam lomba karya tulis ilmiah dan juga selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas UNPAR.
6. Bapak Tanto Kurnia, S.T., M.A., M.Ak. yang telah memberikan dukungan kepada peneliti selama masa jabat peneliti sebagai Majelis Perwakilan Mahasiswa dan juga selaku Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan dan Alumni Fakultas Ekonomi UNPAR.

7. Bapak Samuel Wirawan, S.E., M.M. yang telah memberikan dukungan dan dorongan kepada peneliti selama perkuliahan di UNPAR dan di tim lomba Akuntansi UNPAR.
8. Seluruh dosen dan tenaga pendukung di Fakultas Ekonomi UNPAR.
9. Seluruh rekan-rekan Majelis Perwakilan Mahasiswa UNPAR periode 2018/2019 yang telah mengajarkan demikian banyak kepada peneliti. Terkhusus kepada teman-teman di Internal Inspector, Adinda Octaviani, Setia Dharma, Jason Yusmario, Margaretha Regina, M. Hafid-Al Ghani. Juga kepada Kevin Octavian dan Nadya Tjindra.
10. Seluruh rekan-rekan Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi periode 2017/2018, terkhusus kepada saudari-saudari di Divisi Akademik yaitu, Putri, Irene, Bella, dan Naomi serta Ci Maria Gaby, Kepala Departemen Akademik.
11. Seluruh panitia Tutoring 2017/2018.
12. Seluruh panitia Parahyangan Accounting Tournament for High Schools V, terkhusus kepada Putri dan juga teman-teman di Divisi *Event Organizer*, Erik, Kace, Nick, Harris, Erin, Ica, dan Theola.
13. Kepada Albertus Erik Chandra dan Joshua Michael Selano yang telah menjadi *partner* peneliti dalam mengikuti lomba.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti dengan terbuka menerima kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dan memperluas khazanah ilmu pengetahuan. *Soli Deo Gloria!*

Bandung, Desember 2019
Peneliti

Liko Kurniawan

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 4. 1. <i>Mapping</i> Keterkaitan Pemeriksaan Operasional dan Pengendalian Internal	45
Tabel 4. 2. Keterkaitan Fase <i>Planning</i> dan Komponen Pengendalian Internal	46
Tabel 4. 3. Keterkaitan Fase <i>Work Programs</i> dengan Komponen Pengendalian Internal	47
Tabel 4. 4. Keterkaitan Fase <i>Field Work</i> dengan Komponen Pengendalian Internal	48
Tabel 4. 5. Keterkaitan Fase <i>Development of Review Findings</i> dengan Komponen Pengendalian Internal.....	49
Tabel 4. 6. Analisis Dimensi <i>Control Environment</i>	57
Tabel 4. 7. Rekapitulasi Indikator <i>Control Environment</i>	58
Tabel 4. 8. Rekapitulasi Elemen <i>Control Environment</i>	58
Tabel 4. 9. Analisis Dimensi <i>Risk Assesment</i>	60
Tabel 4. 10. Rekapitulasi Indikator <i>Risk Assesment</i>	61
Tabel 4. 11. Rekapitulasi Elemen <i>Risk Assesment</i>	61
Tabel 4. 12. Implementasi <i>Segregation of Duties</i>	63
Tabel 4. 13. Analisis Dimensi <i>Control Activities</i>	69
Tabel 4. 14. Rekapitulasi Indikator <i>Control Activities</i>	71
Tabel 4. 15. Rekapitulasi Elemen <i>Control Activities</i>	71
Tabel 4. 16. Analisis Dimensi <i>Information and Communication</i>	73
Tabel 4. 17. Rekapitulasi Indikator <i>Information and Communication</i>	74
Tabel 4. 18. Rekapitulasi Elemen <i>Information and Communication</i>	74
Tabel 4. 19. Analisis Dimensi <i>Monitoring</i>	75
Tabel 4. 20. Rekapitulasi Indikator <i>Monitoring</i>	76
Tabel 4. 21. Rekapitulasi Elemen <i>Monitoring</i>	76
Tabel 4. 22. Tabel Risiko	83
Tabel 4. 23. Dampak Pemeriksaan Operasional dan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas dan Efisiensi Sistem Manajemen Persediaan CV. Diamanta	140

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Kerangka Pemikiran.....	5
Gambar 2. 1. Kerangka Kerja Pengendalian Internal COSO.....	16
Gambar 3. 1. Operasionalisasi Variabel.....	25
Gambar 3. 2. Desain Penelitian.....	40
Gambar 3. 3. Struktur Organisasi CV. Diamanta.....	43
Gambar 4. 1. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Aktivitas <i>Ordering and Receiving Materials</i>	116
Gambar 4. 2. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Aktivitas <i>Payment Materials</i>	117
Gambar 4. 3. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Aktivitas <i>Sales</i>	118
Gambar 4. 4. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Aktivitas <i>Production - Regular Product.</i> ..	119
Gambar 4. 5. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Aktivitas <i>Production - Special Order</i>	120
Gambar 4. 6. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Aktivitas Evaluasi Kinerja.....	121
Gambar 4. 7. Rekomendasi Dokumen <i>Purchasing Order</i>	122
Gambar 4. 8. Rekomendasi Dokumen <i>Receiving Report</i>	123
Gambar 4. 9. Rekomendasi Dokumen <i>Invoice</i>	125
Gambar 4. 10. Rekomendasi Dokumen <i>Sales Order</i>	126
Gambar 4. 11. Rekomendasi Dokumen <i>Production Order</i>	127
Gambar 4. 12. Rekomendasi Dokumen <i>Picking Ticket</i>	128
Gambar 4. 13. Rekomendasi Dokumen <i>Production Schedule</i>	130
Gambar 4. 14. Rekomendasi Dokumen <i>Delivery Note</i>	132

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Wawancara dengan Pemilik CV. Diamanta
- Lampiran 2. Wawancara dengan Manajer CV. Diamanta
- Lampiran 3. Wawancara dengan Kepala Bagian *Marketing* CV. Diamanta
- Lampiran 4. Wawancara dengan Kepala Bagian Produksi CV. Diamanta
- Lampiran 5. Wawancara dengan Kepala Bagian Gudang CV. Diamanta
- Lampiran 6. Rekomendasi *Flowchart* per Bagian
 - Lampiran 6.1. *Flowchart* Pemilik
 - Lampiran 6.2. *Flowchart* Manajer
 - Lampiran 6.3. *Flowchart* Marketing
 - Lampiran 6.4. *Flowchart* Produksi
 - Lampiran 6.5. *Flowchart* Gudang
- Lampiran 7. Foto

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Kegunaan Penelitian.....	4
1.5. Kerangka Pemikiran.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Pemeriksaan	6
2.2. Pemeriksaan Operasional.....	7
2.2.1. Definisi Pemeriksaan Operasional.....	7
2.2.2. Tujuan Pemeriksaan Operasional	8
2.2.3. Manfaat Pemeriksaan Operasional	9
2.2.4. Tahapan Pemeriksaan Operasional.....	10
2.3. Efektivitas dan Efisiensi.....	15
2.4. Pengendalian Internal.....	15
2.4.1. Definisi.....	15
2.4.2. Kerangka Kerja Pengendalian Internal COSO	16
2.4.2.1. <i>Control Environment</i>	16
2.4.2.2. <i>Risk Assessment</i>	17

2.4.2.3.	<i>Control Activities</i>	17
2.4.2.4.	<i>Information and Communication</i>	18
2.4.2.5.	<i>Monitoring</i>	19
2.4.3.	Tujuan Pengendalian Internal	19
2.5.	Persediaan	20
2.5.1.	Definisi.....	20
2.5.2.	Jenis Persediaan	20
2.5.3.	Tujuan Manajemen Persediaan.....	21
2.5.4.	Manfaat Manajemen Pesediaan	22
BAB 3	METODE DAN OBJEK PENELITIAN.....	23
3.1.	Metode Penelitian.....	23
3.1.1.	Menentukan Area Permasalahan	23
3.1.2.	Menentukan Rumusan Masalah.....	23
3.1.3.	Mengembangkan Hipotesis.....	24
3.1.4.	Menentukan Pengukuran	26
3.1.5.	Pengumpulan Data.....	37
3.1.6.	Analisis Data.....	39
3.1.7.	Interpretasi Data.....	39
3.2.	Desain Penelitian.....	39
3.2.1.	<i>Research Strategy</i>	39
3.2.2.	<i>Extent of Research Interference</i>	40
3.2.3.	<i>Study Setting</i>	41
3.2.4.	<i>Unit of Analysis</i>	41
3.2.5.	<i>Time Horizon</i>	41
3.2.6.	<i>Measurement and Measures</i>	41
3.2.7.	<i>Data Collection Method</i>	41

3.3.	Objek Penelitian	42
3.3.1.	Profil Perusahaan	42
3.3.2.	Struktur Perusahaan	43
3.3.3.	<i>Job Description</i>	43
3.3.4.	Gambaran Sistem Manajemen Persediaan	44
BAB 4	PEMBAHASAN	45
4.1.	Analisis Keterkaitan Pemeriksaan Operasional dan Pengendalian Internal	45
4.2.	Analisis Pengendalian Internal Sistem Manajemen Persediaan CV. Diamanta	51
4.2.1.	<i>Control Environment</i>	52
4.2.2.	<i>Risk Assesment</i>	59
4.2.3.	<i>Control Activities</i>	61
4.2.4.	<i>Information and Communication</i>	71
4.2.5.	<i>Monitoring</i>	74
4.3.	Pemeriksaan Operasional atas Efektivitas dan Efisiensi Sistem Manajemen Persediaan CV. Diamanta	77
4.3.1.	<i>Planning Phase/ Fase Perencanaan</i>	77
4.3.2.	<i>Work Programs Phase/ Fase Program Kerja</i>	88
4.3.3.	<i>Field Work Phase/ Fase Pemeriksaan Lapangan</i>	92
4.3.3.1.	Hasil Wawancara dengan Pemilik CV. Diamanta	92
4.3.3.2.	Hasil Wawancara dengan Manajer CV. Diamanta	95
4.3.3.3.	Hasil Wawancara dengan Kepala Bagian <i>Marketing</i> CV. Diamanta	99
4.3.3.4.	Hasil Wawancara dengan Kepala Bagian Produksi CV. Diamanta	100

4.3.3.5. Hasil Wawancara dengan Kepala Bagian Gudang CV. Diamanta	101
4.3.3.6. Hasil Observasi.....	102
4.3.3.7. Hasil Analisis Dokumen.....	105
4.3.4. <i>Development of Review Findings Phase/ Fase Pengembangan</i> Temuan Pemeriksaan.....	106
4.4. Analisis Pengendalian Internal yang Baik di Sistem Manajemen Persediaan CV. Diamanta.....	115
4.5. Analisis Dampak Pemeriksaan Operasional dan Pengendalian Internal terhadap Efektivitas dan Efisiensi Sistem Manajemen Persediaan CV. Diamanta.....	134
BAB 5 PENUTUP.....	149
5.1. Kesimpulan	149
5.2. Saran.....	153

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP PENELITI

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada tahun 2019, kondisi perekonomian global melambat karena disebabkan oleh berbagai macam faktor seperti perang dagang antara Amerika Serikat dan Republik Rakyat Tiongkok, kemudian ketidakpastian yang muncul dari akan keluarnya Inggris Raya dari Blok Uni Eropa, hingga negara-negara berkembang seperti Indonesia yang diterpa harga komoditas yang belum juga pulih (Sebayang, 2019).

Di tengah-tengah kondisi fundamental ekonomi global yang melambat, industri tekstil nasional juga didera permasalahan banjirnya pasar domestik dengan produk impor yang membuat banyak perusahaan gulung tikar. Di Jawa Barat Asosiasi Pertekstilan Indonesia menyatakan 80% anggotanya sedang didera kesulitan keuangan (detik Finance, 2019). Banjirnya produk impor ini seringkali diidentifikasi sebagai alasan lesunya industri tekstil dan produk tekstil nasional (Siregar, 2019).

Kondisi persaingan di industri tekstil yang kian ketat menuntut pelaku bisnis untuk memiliki strategi bisnis yang mampu bersaing. Salah satu cara yang dapat dilakukan perusahaan untuk bersaing adalah mengubah keunggulan perusahaan menjadi suatu keunggulan kompetitif dibanding pesaingnya. Selain itu cara lain yang dapat dilakukan oleh perusahaan untuk bersaing adalah mengidentifikasi kelemahan yang ada saat ini dan memperbaiki dan mengatasi kelemahan di bisnis yang ada pada saat ini.

Bagi setiap perusahaan, sumber daya yang dimiliki terbatas. Oleh karena itu perusahaan harus mampu mengelola sumber daya secara efektif dan efisien. Pengelolaan sumber daya yang terbatas secara efektif dan efisien sangat krusial supaya bisnis dapat bertahan dan juga mampu mencapai tujuan yang diinginkan. Di era bisnis yang ditandai dengan persaingan ketat, perusahaan tidak dapat menggunakan sumber daya yang dimiliki secara tidak bertanggung jawab.

Khususnya dalam industri tekstil dan produk tekstil, sumber daya yang dimiliki perusahaan ada dalam bentuk persediaan. Selain itu, persediaan juga merupakan salah satu komponen yang paling signifikan dalam neraca perusahaan.

Sehingga untuk dapat bersaing di industri tekstil dan produk tekstil perusahaan harus dapat memastikan manajemen atas sumber daya ini efektif dan efisien dalam mencapai tujuan organisasi.

Dalam perusahaan manufaktur, persediaan merupakan salah satu komponen vital dalam kelancaran aspek bisnis dan operasi perusahaan. Karena persediaan berkaitan dengan berbagai siklus, mulai dari saat bahan baku dibeli berkaitan dengan siklus pengeluaran, hingga kemudian bahan baku yang dibeli dikonversi menjadi produk yang dapat dijual terkait dengan siklus produksi, dan ketika produk jadi yang telah melalui proses konversi tersebut akan dijual terkait dengan siklus penjualan.

Dengan kompleksitas dan saling terkaitnya persediaan dengan berbagai siklus dari perusahaan. Maka dibutuhkan suatu sistem manajemen persediaan yang efektif dan efisien. Selain itu, perusahaan perlu memiliki pengendalian internal yang dapat memberikan keyakinan memadai bahwa sistem manajemen persediaan yang dimiliki oleh perusahaan dapat mendukung tercapainya tujuan organisasi.

Hal ini juga berlaku di CV. Diamanta yang merupakan perusahaan manufaktur di industri tekstil dan produk tekstil. CV. Diamanta yang terletak di Jalan Arcamanik Endah Ruko III No 14 – 17, Kota Bandung memproduksi berbagai produk terkait *bedding set* seperti seprai, *bedcover*, selimut, matras, bantal, guling, sarung bantal, dan sarung guling. Saat ini perusahaan selain melakukan produksi juga memasarkan sendiri produknya baik secara *retail*, maupun grosir dan juga kepada hotel.

Saat ini CV. Diamanta dapat memproduksi hingga 600 seprai per harinya. Proses produksi di CV Diamanta dimulai dari pembelian bahan baku dari *supplier* yang menawarkan kain dan desain. Kemudian kain di kirim ke bagian potong, setelah melalui bagian potong kemudian masuk ke bagian jahit, setelah keluar dari bagian jahit kemudian masuk ke bagian packing dan *quality control*. Setelah persediaan bahan baku di konversi menjadi barang jadi, persediaan barang jadi diletakkan di toko dan di pasarkan oleh bagian *marketing*.

Pengendalian Internal berperan penting untuk dapat memberikan keyakinan yang memadai bahwa sistem manajemen persediaan yang ada saat ini di CV. Diamanta telah efektif dan efisien. Kemudian pemeriksaan operasional dilakukan

untuk memberikan penilaian terhadap pengendalian internal yang ada di CV. Diamanta saat ini. Pemeriksaan operasional yang dilakukan dapat mengidentifikasi kelemahan dalam pengendalian internal atas sistem manajemen persediaan perusahaan dan memberikan rekomendasi serta mengatasi kelemahan yang ada saat ini.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas, maka dapat diidentifikasi beberapa masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana implementasi pengendalian internal atas sistem manajemen persediaan yang ada saat ini di CV. Diamanta?
2. Bagaimana pemeriksaan operasional yang sesuai dalam menilai efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan CV. Diamanta?
3. Bagaimana pengendalian internal yang baik untuk menunjang sistem manajemen persediaan CV. Diamanta?
4. Apakah pemeriksaan operasional atas pengendalian internal dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan CV. Diamanta?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan di atas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Mengetahui implementasi dari pengendalian internal atas sistem manajemen persediaan yang ada saat ini di CV. Diamanta.
2. Untuk melakukan pemeriksaan operasional yang sesuai untuk menilai efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan CV. Diamanta
3. Untuk mendeskripsikan peran pengendalian internal yang baik untuk menunjang sistem manajemen persediaan CV. Diamanta
4. Mengetahui peran pemeriksaan operasional atas pengendalian internal dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan CV. Diamanta

1.4. Kegunaan Penelitian

Dari penelitian yang dilakukan, diharapkan dapat memberikan nilai guna bagi beberapa pihak terkait seperti:

1. Perusahaan

Dengan penelitian ini diharapkan dapat membantu CV. Diamanta untuk mencapai tujuan organisasinya yaitu melalui sistem manajemen persediaan yang efektif dan efisien yang ditunjang dengan pengendalian internal yang baik yang dipastikan melalui pemeriksaan operasional.

2. Peneliti

Dengan penelitian ini diharapkan dapat membuka wawasan baru bagi peneliti, memperluas khazanah ilmu pengetahuan peneliti khususnya di industri tekstil dan garmen dan pada bidang ilmu pemeriksaan operasional dan pengendalian internal di sistem manajemen persediaan.

3. Pembaca

Diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan informasi, memperluas khazanah ilmu pengetahuan di bidang pemeriksaan operasional dan pengendalian internal di sistem manajemen persediaan.

1.5. Kerangka Pemikiran

Untuk mampu mencapai visi, misi, dan tujuannya perusahaan tentu saja perlu memeriksa secara berkala apakah kinerjanya saat ini sudah sesuai dengan target dan dalam jalur untuk mencapai visi, misi dan tujuannya. Salah satu cara untuk melakukan pemeriksaan apakah kinerjanya saat ini telah berada dalam jalur tersebut adalah dengan melakukan pemeriksaan operasional.

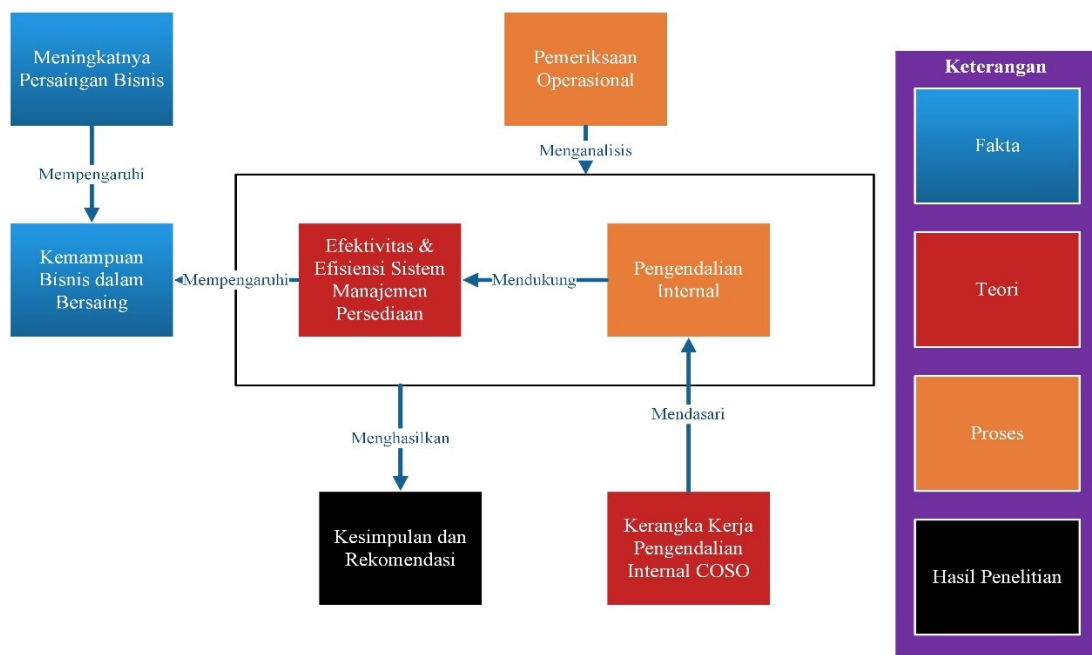
Pemeriksaan operasional dapat dilakukan pada berbagai macam aktivitas dalam perusahaan. Salah satu aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan untuk mencapai tujuan dan objektifnya adalah dengan menyediakan produknya baik barang/jasa untuk konsumen. Dalam kasus CV. Diamanta yaitu perusahaan konveksi yang menyediakan produk tekstil dan garmen seperti seprai kasur, seprai bantal dan guling, selimut, *bedcover*.

Dalam rangka memenuhi kebutuhan konsumen tersebut, maka CV. Diamanta juga melakukan sendiri kegiatan produksinya. Oleh karena itu perusahaan juga melakukan pembelian untuk menunjang siklus produksi dan penjualannya. Dalam menyediakan persediaan CV. Diamanta harus mampu menyediakan persediaan bahan baku maupun produk jadi dengan jumlah (kuantitas) dan mutu (kualitas) yang sesuai dengan keinginan pelanggan.

Oleh karena itu CV. Diamanta harus memiliki pengendalian internal yang baik atas sistem manajemen persediaan untuk memastikan berbagai aspek mulai dari pembelian yang dilakukan memenuhi kuantitas dan kualitas yang dibutuhkan, persediaan terlindungi dari pencurian maupun kerusakan, serta pencatatan yang akurat.

Oleh karena itu dilakukan pemeriksaan operasional atas pengendalian internal atas efektivitas dan efisiensi sistem manajemen persediaan di CV. Diamanta, sehingga dapat diketahui kondisi, kriteria, penyebab, efek, dan rekomendasi yang dapat diberikan kepada CV. Diamanta supaya memberikan keyakinan yang memadai bahwa objektif dari CV. Diamanta dapat tercapai. Berikut adalah kerangka pemikiran dalam penelitian ini.

Gambar 1. 1.
Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan Peneliti