

**SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN PT X**

**TESIS**



**Oleh:**

**Violivia Leony Johanesputri**

**8082001015**

**Pembimbing I:**

**Dr. Theresia Gunawan, S.Sos., MM., M.Phill**

**Pembimbing II:**

**Dr. Agus Gunawan, S.Sos., B.App.Com., MBA., M.Phill**

**PROGRAM MAGISTER ADMINISTRASI BISNIS**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN**

**BANDUNG**

**2022**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN PT X**



**Oleh:**

**Violivia Leony Johanesputri**

**8082001015**

**Persetujuan Untuk Sidang Tesis pada Hari/Tanggal:**

**Jumat, 01 Juli 2022**

**Pembimbing I:**

**Dr. Theresia Gunawan, S.Sos., MM., M.Phill**

**Pembimbing II:**

**Dr. Agus Gunawan, S.Sos., B.App.Com., MBA., M.Phill**

**PROGRAM MAGISTER ADMINISTRASI BISNIS**  
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**  
**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN**  
**BANDUNG**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Violivia Leony Johanesputri  
Nomor Pokok Mahasiswa : 8082001015  
Program Studi : Magister Administrasi Bisnis, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Pascasarjana Universitas Katolik Parahyangan Bandung

Menyatakan bahwa tesis dengan judul

“SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN PT X”

adalah benar-benar karya saya di bawah bimbingan Pembimbing, dan saya tidak melakukan penjiplakan ataupun pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya, atau tuntutan formal atau non-formal dari pihak lain yang berkaitan dengan karya saya, saya siap menanggung segala resiko, akibat, dan/atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya, termasuk pembatalan gelar akademik yang saya peroleh dari Universitas Katolik Parahyangan.

Dinyatakan : di Bandung

Tanggal : 04 Juli 2022

Violivia Leony Johanesputri

# **SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN PT X**

**Violivia Leony Johaneputri (8082001015)**

**Pembimbing I: Dr. Theresia Gunawan, S.Sos., MM., M.Phill**

**Pembimbing II: Dr. Agus Gunawan, S.Sos., B.App.Com., MBA., M.Phill**

**Magister Administrasi Bisnis**

**Bandung**

**Juli 2022**

## **ABSTRAK**

Tujuan didirikannya sebuah perusahaan adalah untuk mendapatkan laba, mengalami perkembangan usaha hingga bisa memperluas lini bisnisnya. Untuk dapat mencapai tujuan tersebut tanpa harus mengganggu kegiatan operasional, perusahaan membutuhkan strategi yang sudah direncanakan dengan matang dan sistem pengendalian yang baik. Strategi dan sistem pengendalian ini akan membantu manajemen perusahaan untuk meminimalisir dan menangani masalah yang ada di perusahaan. Oleh karena itu, penelitian ini akan mengusulkan rancangan sistem pengendalian manajemen berbasis informasi keuangan. Sistem ini akan dijalankan dengan laporan informasi dan *early warning* dari bagian keuangan terkait kondisi keuangan perusahaan.

Jenis penelitian yang digunakan adalah kualitatif yang bersifat eksploratif, dengan menggunakan metode studi kasus serta menggunakan triangulasi untuk pengolahan data. Selama pengumpulan data ditemukan bahwa PT X mengalami tantangan pada alur pembelian, penjualan, dan sistem penyimpanan di gudang. Tantangan tersebut menyebabkan *cost* dan *expense* perusahaan menjadi melonjak tinggi.

Dalam penelitian ini akan direkomendasikan 8 modul sistem pengendalian manajemen berbasis informasi keuangan yang bertujuan untuk menyelesaikan tantangan PT X dan meminimalisir tantangan tersebut terjadi kembali, yaitu (1) modul *accurate*, (2) modul kontrol *net income*, (3) modul rincian penjualan, (4) modul profil pelanggan, (5) modul kinerja salesman, (6) modul *stock opname*, (7) modul kategorisasi produk, dan (8) modul *cash budgeting*.

Kata Kunci: strategi, sistem pengendalian manajemen, informasi keuangan

# **MANAGEMENT CONTROL SYSTEM IN PT X**

**Violivia Leony Johanesputri (8082001015)**

**First Supervisor: Dr. Theresia Gunawan, S.Sos., MM., M.Phill**

**Second Supervisor: Dr. Agus Gunawan, S.Sos., B.App.Com., MBA., M.Phill**

**Master of Business Administration**

**Bandung**

**July 2022**

## **ABSTRACT**

The purpose of establishing a company is to make a profit, experience business development so that it can expand its business lines. To be able to achieve these goals without having to disrupt operational activities, companies need a well-planned strategy and a good control system. This strategy and control system will help company management to minimize and deal with problems that exist in the company. Therefore, this study will propose the design of a management control system based on financial information. This system will be run with information reports and early warnings from the finance department regarding the company's financial condition.

The type of research used is explorative qualitative, using case study methods and triangulation for data processing. During data collection it was found that PT X experienced challenges in the flow of purchases, sales, and storage systems in the warehouse. These challenges caused the company's costs and expenses to soar high.

In this research, 8 modules of financial information-based management control systems will be recommended which aim to solve the challenges of PT. X and minimize these challenges from happening again, namely (1) accurate module, (2) net income control module, (3) sales details module, (4) customer profile module, (5) salesman performance module, (6) stock taking module, (7) product categorization module, and (8) cash budgeting module.

Keyword: strategy, management control system, financial information

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN PT X”. penulis menyadari bahwa penulisan dan penyusunan tesis ini tidak dapat selesai tanpa bantuan, dukungan, saran, serta kerja sama dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung dan membantu penulis. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orangtua penulis, yang telah membesarkan, membimbing, mendoakan, memberikan motivasi, dan mendukung peneliti untuk menyelesaikan studi magister ini.
2. Ibu Dr. Theresia Gunawan, S.Sos., MM., M.Phill sebagai dosen pembimbing I yang telah bersedia untuk meluangkan waktu serta banyak mendukung serta memberikan masukan, motivasi, dan ilmu..
3. Bapak Dr. Agus Gunawan, S.Sos., B.App.Com., MBA., M.Phill selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia untuk meluangkan waktu serta membantu memberi masukan, motivasi, dan ilmu sehingga tesis ini dapat selesai pada waktunya
4. Bapak Asdi Aulia Athuri, S.E., Ak., M.Bus dan Bapak Dr. Ahmad Cahyo Nugroho selaku dosen penguji yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk menyidang dan memberikan masukan yang membangun dalam penulisan tesis,
5. Seluruh dosen Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik UNPAR khususnya pada Program Studi Pacasarjana Magister Administrasi Bisnis UNPAR yang selama ini memberikan ilmu kepada penulis sehingga dapat dituangkan dalam tesis ini.
6. Seluruh karyawan tata usaha Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik yang membantu penulis menyelesaikan bagian administrasi selama masa perkuliahan di UNPAR.

7. Pihak perusahaan selaku narasumber dari PT X yang telah menyediakan waktunya untuk di wawancara oleh penulis dan memberkan keterangan serta data-data yang diperlukan dalam penyusunan tesis ini.
8. Teman-teman terdekat penulis yang sudah menemani selama 1.5 tahun kuliah di UNPAR berbagi suka dan duka dan cerita, serta membantu untuk memberi semangat dan motivasi selama penyusunan tesis.
9. Teman - teman Magister Administrasi Bisnis yang telah memberi dukungan dan juga kerjasamanya selama perkuliahan sampai semuanya dapat lulus.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan maupun penyajian tesis ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu, penulis menerima segala saran dan kritik yang membangun agar penelitian selanjutnya dapat lebih berkembang dan lebih baik. Penulis berharap tesis ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi banyak pihak.

Bandung, Juli 2022

Penulis

# DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b>	
<b>ABSTRAK</b>	
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	3
1.3. Rumusan Masalah .....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1. Bagi penulis.....	5
1.5.2. Bagi perusahaan .....	5
1.5.3. Bagi pembaca .....	5
1.6. Sistematika Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1. <i>Management Control System</i> .....	7
2.1.1. <i>Management</i> .....	7



2.1.2.	<i>Control</i> .....	7
2.1.3.	<i>System</i> .....	8
2.1.4.	<i>Management Control System</i> .....	9
2.1.5.	Masalah dalam Sistem Pengendalian Manajemen .....	9
2.1.6.	Bentuk Sistem Pengendalian Manajemen.....	10
2.2.	Laporan Keuangan .....	11
2.2.1.	Laporan Keuangan .....	11
2.2.2.	Tujuan Laporan Keuangan.....	12
2.2.3.	Bentuk Laporan Keuangan.....	13
2.3.	Analisis Laporan Keuangan .....	15
2.3.1.	Analisis Laporan Keuangan .....	15
2.3.2.	Tujuan Analisis Laporan Keuangan.....	16
2.4.	Anggaran .....	17
2.4.1.	Jenis – jenis Anggaran .....	17
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>19</b>
3.1.	Metode Penelitian.....	19
3.2.	Jenis Penelitian .....	19
3.3.	Sumber Data .....	20
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	21
3.4.1.	Wawancara.....	21
3.4.3.	<i>Focus Group Discussion</i> .....	23

3.5.	Teknik Pengolahan Data .....	24
3.6.	Teknik Analisa Data .....	25
3.6.1.	MIT 90's <i>Framework</i> .....	25
3.6.2.	<i>Business Challenge Bundle</i> .....	25
3.6.3.	<i>Content Analysis</i> .....	26
3.6.4.	<i>Business Process Model and Notation (BPMN)</i> .....	26
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>27</b>
4.1.	MIT 90's Framework pada PT X ( <i>Existing</i> ) .....	28
4.1.1.	<i>External Socio-Economic Environment</i> .....	28
4.1.2.	<i>Strategy</i> .....	29
4.1.3.	<i>Individuals and Roles</i> .....	32
4.1.4.	<i>Structure</i> .....	33
4.1.5.	<i>External Technology</i> .....	33
4.1.6.	<i>Technology</i> .....	33
4.1.7.	<i>Management Processes</i> .....	34
4.2.	Rekomendasi pada MIT 90's Framework PT X .....	39
4.2.1.	Modul 1 – Accurate .....	40
4.2.2.	Modul 2 – Kontrol <i>Net Income</i> .....	43
4.2.3.	Modul 3 – Rincian Penjualan .....	45
4.2.4.	Modul 4 - Profil Pelanggan .....	45
4.2.5.	Modul 5 – Kinerja Salesman .....	48

4.2.6.	Modul 6 – <i>Stock Opname</i> .....	49
4.2.7.	Modul 7 – Kategorisasi Produk.....	51
4.2.8.	Modul 8 – <i>Cash Budgeting</i> .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>54</b>
5.1.	Kesimpulan.....	54
5.2.	Saran .....	56
5.2.1.	Bagi Perusahaan .....	56
5.2.2.	Bagi Peneliti Selanjutnya .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>viii</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Elemen Control Proses.....	7
Gambar 3.1 Tahap Pengumpulan Data.....	18
Gambar 4.1 Perkembangan Jumlah Kendaraan Bermotor Menurut Jenis (unit) ..	28
Gambar 4.2 Business Challenge Bundle .....	31
Gambar 4.3 Sales Order Entry Penjualan Biasa.....	34
Gambar 4.4 Sales Order Entry Penjualan Canvassing .....	35
Gambar 4.5 Shipping Penjualan Biasa.....	35
Gambar 4.6 Shipping Penjualan Canvassing .....	36
Gambar 4.7 Retur Penjualan .....	37
Gambar 4.8 Billing.....	37
Gambar 4.9 Cash Collection .....	38
Gambar 4. 10 Proses Pesanan Pembelian .....	38
Gambar 4.11 Ilustrasi Neraca dari Accurate .....	40
Gambar 4.12 Ilustrasi Laba Rugi dari Accurate.....	42
Gambar 4. 13 Ilustrasi Cash Flow dari Accurate .....	43
Gambar 4. 14 Ilustrasi Analisa Common Size Laba Rugi .....	44
Gambar 4. 15 Ilustrasi Analisa Komparatif Laba Rugi.....	44
Gambar 4. 16 Daftar Penjualan per Pelanggan per Faktur.....	45
Gambar 4.17 Faktur Belum Lunas .....	45

Gambar 4. 18 Credit Limit .....	46
Gambar 4. 19 Pembayaran Piutang .....	47
Gambar 4. 20 Profil Pelanggan .....	47
Gambar 4. 21 Kinerja Salesman berdasarkan Usaha .....	48
Gambar 4.22 Kinerja Salesman berdasarkan Faktur Lunas .....	49
Gambar 4. 23 Form Stock Opname .....	49
Gambar 4. 24 Rekap Stock Opname .....	50
Gambar 4. 25 Daftar Pembelian per Tanggal Faktur .....	51
Gambar 4. 26 Kategorisasi Produk .....	52
Gambar 4. 27 Realisasi Budget .....	53

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Focus Group Discussion .....	23
--	----

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Sebuah perusahaan didirikan dengan tujuan serta strategi yang mampu membantu perusahaan untuk mencapai tujuan tersebut. Tujuan perusahaan didirikan adalah untuk mendapatkan laba, berkembang dan memperluas lini bisnisnya. Ketika perusahaan telah mencapai tujuannya maka perusahaan harus siap dengan masalah yang semakin kompleks yang harus dihadapi oleh perusahaan terutama pimpinan di *top-level management*.

Selain berkembang tentu saja perusahaan diharapkan untuk dapat mencapai kesuksesan dan memiliki kinerja yang optimal. Perusahaan harus memiliki perencanaan dan pengendalian yang baik agar manajemen dapat meminimalisir atau menangani kejadian tidak terduga yang mungkin dihadapi oleh perusahaan dan menjaga kegiatan operasional agar dapat berjalan sesuai dengan tujuan perusahaan. Salah satu alat yang dapat digunakan perusahaan untuk menjaga kegiatan manajerial agar mencapai tujuannya adalah sistem pengendalian manajemen. Semakin tinggi jabatan dan pendelegasian tugas maka sistem pengendalian manajemen akan semakin diperlukan. Bentuk pengendalian dapat berupa pengendalian akuntansi pada laporan keuangan perusahaan. Sistem pengendalian manajemen diperlukan di setiap organisasi, karena sistem tersebut didesain untuk mengatur aktivitas anggota organisasi melalui para pemimpin (manajer) organisasi agar sesuai dengan tujuan yang diinginkan perusahaan (Djajadikerta, 2002).

Berdasarkan hasil wawancara dengan Direktur, PT X merupakan perusahaan yang bergerak di industri retail oli yang sudah berdiri sejak awal tahun 2021. Walaupun baru berdiri, perusahaan ini sudah memiliki banyak pelanggan dari dalam maupun luar kota. Namun, berdasarkan hasil wawancara dengan *chief financial officer* (CFO), *chief operational officer*

(COO), bagian keuangan, bagian pembelian, bagian penjualan, dan bagian gudang, PT X memiliki beberapa tantangan dalam kegiatan operasional perusahaannya seperti:

1. Perusahaan memberikan komisi yang tidak sebanding dengan penerimaan atas penjualan karena tingginya piutang yang belum tertagih. Walaupun piutang belum tertagih, perusahaan tetap memberikan komisi kepada *salesman* atas penjualan yang telah dicatat dan dikirimkan barangnya. Hal ini merupakan salah satu alasan *expense* yang dikeluarkan perusahaan besar karena jika pemberian komisi hanya melihat dari penjualan saja perusahaan tidak memperhitungkan adanya retur dan piutang tidak tertagih yang mungkin terjadi. *Expense* yang besar akan berpengaruh pada tidak tercapainya target keuntungan karena akan mengurangi keuntungan yang didapatkan oleh perusahaan.
2. Perusahaan seringkali melakukan pembelian barang tanpa analisa dan perencanaan terlebih dahulu. Hal merupakan salah satu penyebab *cost* yang tinggi karena perusahaan membeli barang dengan harga yang lebih tinggi dari seharusnya. Hal ini dapat menyebabkan target keuntungan tidak tercapai karena harga pokok produk rata-rata menjadi tinggi dan perusahaan harus menjual dengan harga yang lebih tinggi juga agar tidak mengalami kerugian. Jika pelanggan sensitif terhadap harga, maka pelanggan akan melakukan pembelian di kompetitor PT X.
3. Perusahaan belum memiliki standar perhitungan harga jual barang hal ini menyebabkan perusahaan beberapa kali melakukan kesalahan dalam menetapkan harga jual sehingga penjualan yang dilakukan rendah bahkan merugi. Penjualan yang rendah ini dapat menyebabkan keuntungan tidak sesuai target dan masalah pada *cash flow* perusahaan.
4. Pembelian yang tidak sesuai dengan kebutuhan atau permintaan pasar dapat menyebabkan *overstock* karena barang tidak terjual. Banyaknya barang yang tidak terjual akan menjadi masalah *cash flow* bagi perusahaan karena perusahaan tetap harus melakukan pembayaran kepada pemasok.



Keempat hal ini akan berpengaruh pada pencapaian target keuntungan dan *cash flow* yang akan mempengaruhi keberlangsungan/ kinerja perusahaan. Oleh karena itu, berdasarkan hasil wawancara dengan CFO dan COO, bagian keuangan diharuskan untuk memberikan informasi dan *early warning* terkait kondisi keuangan perusahaan kepada pihak manajemen. Berdasarkan hasil wawancara dengan CFO dan bagian keuangan, saat ini PT X memiliki masalah pada *cash flow*, dimana nilai persediaan PT X naik sebesar 40% dari bulan sebelumnya dengan piutang naik sebesar 20% dari bulan sebelumnya, dan pendapatan atas penjualan hanya sebesar 39% dari piutang yang masih terjadi. Hal ini dapat menyebabkan PT X harus meminjam dana ke pihak ketiga agar kegiatan operasional perusahaan dapat tetap berjalan. Maka dari itu, diperlukan sistem pengendalian manajemen berbasis informasi keuangan sebagai dasar untuk menjaga operasional perusahaan, mengontrol, memonitoring, dan menganalisa kinerja perusahaan agar berjalan dengan efektif dan efisien. Sistem pengendalian manajemen yang efektif dan efisien dalam suatu perusahaan akan memberikan jaminan bagi manajemen dalam mencapai tujuan perusahaan.

## 1.2. Identifikasi Masalah

Identifikasi masalah pada penelitian ini adalah:

1. Keuntungan yang tidak sesuai target dan masalah pada *cash flow* dapat mempengaruhi keberlangsungan atau kinerja perusahaan.
2. Keuntungan tidak sesuai target dapat dipengaruhi oleh *expense* dan *cost* yang besar serta penjualan yang rendah.
3. Masalah pada *cash flow* dapat dipengaruhi oleh penjualan rendah dan *overstock*.
4. Perusahaan menggunakan *cash budget* untuk kegiatan anggaran untuk meminimalisir masalah pada *cash flow*.

### **1.3. Rumusan Masalah**

Rumusan masalah dari penelitian ini adalah sistem pengendalian manajemen berbasis informasi keuangan seperti apa yang dapat digunakan oleh PT X untuk dapat membantu memecahkan masalah yang terjadi di perusahaan?

### **1.4. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian adalah untuk mengetahui kebutuhan informasi keuangan yang tepat untuk sistem pengendalian manajemen yang akan digunakan untuk dapat memecahkan masalah yang terjadi di PT X. Terdapat 4 (empat) hal yang dapat dilakukan untuk mencapai tujuan penelitian, seperti:

1. Mengetahui proses bisnis yang dilakukan oleh PT X saat ini.
2. Mengetahui *output* informasi keuangan agar bagian keuangan dapat memberikan penjelasan ke manajemen sehingga manajemen dapat mengambil keputusan berdasarkan kondisi keuangan yang ada.
3. Menerjemahkan informasi keuangan yang telah diolah menjadi laporan sehingga dapat digunakan sebagai *early warning* dan dasar pengambilan keputusan bagi bagian lain.
4. Memberikan dan menjelaskan usul rancangan sistem pengendalian manajemen berbasis informasi keuangan yang dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan kinerja.
5. Mengetahui tanggapan PT X terkait perancangan sistem pengendalian manajemen berbasis informasi keuangan yang diusulkan.

## **1.5. Manfaat Penelitian**

Melalui penelitian ini diharapkan:

### **1.5.1. Bagi penulis**

Hasil penelitian ini bermanfaat untuk menambah pengalaman dalam penelitian dan menambah wawasan mengenai bisnis retail terutama barang dagang oli dan menambah wawasan dalam sistem *monitoring* serta sistem pengendalian manajemen yang baik di bisnis tersebut.

### **1.5.2. Bagi perusahaan**

Hasil penelitian ini bermanfaat bagi perusahaan untuk mendapatkan informasi mengenai *monitoring* yang tepat agar dapat meningkatkan kinerja perusahaan.

### **1.5.3. Bagi pembaca**

Penelitian ini dapat digunakan untuk meneliti masalah serupa atau dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya dalam perusahaan yang serupa.

## **1.6. Sistematika Penelitian**

### **Bab 1**

Berisi pendahuluan yang membahas mengenai pentingnya sistem pengendalian manajemen berbasis laporan keuangan bagi perusahaan, identifikasi masalah, tujuan penelitian, dan kegunaan penelitian.

### **Bab 2**

Berisi mengenai teori – teori yang digunakan untuk mendukung rancangan sistem pengendalian manajemen.

### Bab 3

Berisi penjelasan mengenai jenis penelitian yaitu merupakan penelitian eksploratif, dengan pendekatan studi kasus. Pada bab ini juga dijelaskan teknik pengumpulan dan analisa data.

### Bab 4

Berisi pembahasan dari hasil penelitian.

### Bab 5

Berisi kesimpulan dan saran atas hasil penelitian yang diharapkan dapat membuat sistem pengendalian manajemen PT X berjalan dengan efektif dan efisien sehingga tujuan dari perusahaan dapat tercapai.