

**ANALISIS INTERNAL CONTROL UNTUK MENDUKUNG
EFEKTIVITAS PRODUKSI DAN PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA PT STATIKA MITRASARANA UNIT
READYMIX)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi

**Oleh:
Alvin Yonatan
2014130215**

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

**INTERNAL CONTROL ANALYSIS TO SUPPORT
EFFECTIVENESS OF PRODUCTION AND SALES
(CASE STUDY ON PT STATIKA MITRASARANA UNIT
READYMIX)**



UNDERGRADUATE THESIS

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

**By
Alvin Yonatan
2014130215**

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

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



SKRIPSI

**ANALISIS INTERNAL CONTROL UNTUK MENDUKUNG
EFEKTIVITAS PRODUKSI DAN PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA PT STATIKA MITRASARANA UNIT
READYMIX)**

Oleh:

Alvin Yonatan
2014130215

Bandung, 11 Juli 2018

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

u6

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

Pembimbing Skripsi,

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

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Alvin Yonatan
Tempat, tanggal lahir : Padang, 14 September 1996
NPM : 2014130215
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS INTERNAL CONTROL UNTUK Mendukung
EFEKTIVITAS PRODUKSI DAN PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA PT STATIKA MITRASARANA UNIT READYMIX)

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 : 11 Juli 2018

Pembuat pernyataan :



(Alvin Yonatan)

ABSTRAK

Perkembangan teknologi yang semakin pesat menyebabkan lingkungan bisnis mengalami perubahan dan persaingan yang sangat ketat. Perusahaan dituntut untuk melakukan kegiatan operasionalnya secara efektif dan efisien untuk mempertahankan eksistensinya. Sistem informasi akuntansi merupakan hal penting yang harus dimiliki sebuah perusahaan karena tujuan dari sistem informasi akuntansi adalah membantu sebuah perusahaan untuk menopang kebutuhan perusahaan akan informasi akuntansi dan informasi lain yang berkaitan dengan proses bisnis perusahaan. Suatu sistem akuntansi yang baik tergantung kepada pengendalian intern yang terdapat dalam perusahaan. Perusahaan dapat melakukan proses operasi maupun informasi dengan lebih efektif dan efisien karena adanya pengendalian yang mengendalikan proses-proses tersebut sehingga hasil yang dicapai dapat selaras dengan tujuan perusahaan.

Internal control yang memadai harus sesuai dengan *framework* / kerangka kerja pengendalian internal yaitu COSO ERM. Terdapat delapan komponen pada COSO ERM *Framework* yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring*. Delapan komponen pengendalian internal COSO ERM akan dijadikan pedoman untuk menilai beberapa aktivitas siklus yaitu *revenue cycle* dan *production cycle*. Pengendalian internal terhadap kedua siklus tersebut membantu perusahaan dalam melakukan proses dokumentasi yang memadai, sehingga setiap transaksi terdokumentasi dan tersimpan dengan baik.

Metode penelitian yang digunakan oleh penulis adalah *hypothetico deductive*. Penelitian ini menggunakan dua jenis variabel, yaitu *dependent variable* dan *independent variable*. Data yang digunakan oleh penulis adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis dalam penelitian ini yaitu penelitian lapangan dan penelitian kepustakaan. Penelitian lapangan dilakukan dengan cara wawancara dengan kepala unit, observasi, dan dokumentasi. Studi kepustakaan dilakukan dengan cara mencari referensi yang berhubungan dengan objek penelitian.

Hasil dari analisis pengendalian internal tersebut menunjukkan adanya kelemahan dalam beberapa aspek yang mengakibatkan turunnya efektivitas aktivitas penjualan dan produksi. Oleh karena itu, penulis memberikan beberapa rekomendasi yang dapat diterapkan untuk meningkatkan efektivitas siklus penjualan dan produksi di PT Statika Mitrasarana unit *readymix* sebagai berikut : (1) penambahan dokumen yang digunakan pada siklus penjualan dan produksi, (2) perancangan kembali terkait prosedur penagihan dan deskripsi kerja, dan (3) penerapan pada siklus penjualan dan produksi sesuai dengan rekomendasi penulis yang diuraikan dalam bentuk *flowchart*.

Kata kunci : sistem informasi akuntansi, pengendalian internal, siklus penjualan, siklus produksi, *flowchart*

ABSTRACT

The rapid development of technology has caused the business environment to change and competition is very tight. The company is required to perform its operations effectively and efficiently to maintain its existence. Accounting information system is an important thing that must be owned by a company because the purpose of accounting information system is to help a company to maintain the company's need for accounting information and other information related to the company's business processes. A good accounting system depends on internal control within the company. Companies can make the process of operation and information more effectively and efficiently because of the internal controls that control these processes so that the results achieved can be aligned with corporate objectives.

Sufficient internal control should be in accordance with the internal control framework of COSO ERM. There are eight components in COSO ERM Framework that are internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, and monitoring. Eight components of COSO ERM internal control will be used as a guide to assess some cycle activity that is revenue cycle and production cycle. Internal control of both cycles helps the company in performing adequate documentation process so that every transaction is well documented and stored.

The research method used by the writer is hypothetico deductive. This research uses two types of variables: dependable variable and independent variable. The data used by the author is the primary data and secondary data. Data collection techniques conducted by the authors in this study is field research and library research. Field research was conducted through interviews with unit heads, observation, and documentation. Literature study is done by looking for references related to the object of research.

The results of the internal control analysis indicate a weakness in some aspects that resulted in decreased effectiveness of sales and production activities. Therefore, the authors provide some recommendations that can be applied to improve the effectiveness of the sales and production cycle in PT Statika Mitrasarana readymix unit as follows: (1) the addition of documents used in the sales and production cycle, (2) redesign of billing procedures and description work, and (3) the application in the sales and production cycle in accordance with the author's recommendations described in the form of flowchart.

Keyword : *accounting information system, internal control, sales cycle, production cycle, flowchart*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS INTERNAL CONTROL Mendukung Efektivitas Produksi dan Penjualan : Studi Kasus pada PT Statika Mitrasarana Unit Readymix”.

Dalam proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi penulis menerima banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang memotivasi penulis untuk dapat melewati berbagai tantangan dan menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih dan kemurahan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga penulis yaitu kedua orang tua penulis yang telah merawat, mendidik, dan membesarkan penulis dengan penuh kasih sayang, dan kakak laki-laki penulis Willy. Terima kasih banyak atas dukungan dan motivasi yang selalu diberikan.
3. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E.,M.T., selaku kepala program studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan sekaligus dosen pembimbing yang telah memberikan waktu dan arahan dalam penyusunan skripsi hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Agustinus Susilo, SE., M.Ak., Ak., CA., selaku dosen wali penulis yang telah memberikan saran bagi penulis selama perkuliahan.
5. Vania Natasha, partner penulis yang selalu ada, memberikan semangat, dukungan, motivasi, dan nasehat kepada penulis. Terima kasih untuk waktu dan bantuan yang diberikan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dr. Paulina Permatasari, S.E, M.Ak, CMA. selaku dosen seminar penulis yang memberikan banyak ilmu dan dorongan bagi penulis.
7. Seluruh dosen yang mengajar di Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan begitu banyak ilmu yang sangat berharga dan berguna untuk penulis.

8. Sahabat-sahabat penulis selama kuliah di Universitas Katolik Parahyangan: Zaqi, Bruno, Nicho, Yudia, Ivan, Iwan, Bayu, Bernard, Wibi yang selalu memberikan semangat bagi penulis.
9. Seluruh staff Tata Usaha yang telah mendukung kelancaran perkuliahan penulis.
10. Seluruh dosen penguji skripsi yang sudah menyediakan waktu untuk menguji skripsi penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca sangat diharapkan untuk penyempurnaan skripsi ini.

Bandung, Juli 2018

Penulis,

Alvin Yonatan

DAFTAR ISI

	Hal.
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian.....	2
1.4. Manfaat penelitian.....	3
1.5. Kerangka Pemikiran.....	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1. Data	5
2.2. Informasi	5
2.3. Sistem Informasi	6
2.4. Sistem Informasi Akuntansi	7
2.4.1. Komponen SIA	8
2.4.2. <i>Flowchart</i>	8
2.4.3. Siklus Transaksi.....	9
2.4.3.1. Siklus Penjualan.....	10
2.4.3.2. Siklus Produksi	11
2.5. <i>Internal Control</i>	12
2.5.1. COSO ERM <i>Framework Model</i>	13

2.5.2. Komponen COSO ERM Framework	13
2.6. Efektivitas.....	20
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN	21
3.1. Metode Penelitian.....	21
3.1.1. Hypothetico Deductive.....	21
3.1.1.1. Menentukan Topik dan Judul Penelitian	21
3.1.1.2 Menentukan Rumusan Masalah.....	22
3.1.1.3 Menentukan Variabel Penelitian.....	23
3.1.1.4. Menentukan pengukuran dan alat ukur.....	24
3.1.1.5. Mengumpulkan Data Penelitian.....	28
3.1.1.6. Mengolah dan Melakukan Analisis Data.....	29
3.1.1.7. Kerangka Penelitian.....	30
3.2. Objek Penelitian	31
3.2.1. Profil perusahaan	31
3.2.2. Struktur Organisasi dan Deskripsi Kerja	33
3.2.3. Gambaran aktivitas penjualan dan produksi	37
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1. Analisis sistem penjualan dan produksi pada perusahaan.....	39
4.1.1. Analisis pada Aktivitas Siklus Penjualan	39
4.1.1.1. Analisis pada Aktivitas <i>Sales order Entry</i>	??
4.1.1.2. Analisis pada Aktivitas <i>Shipping</i>	??
4.1.1.3. Analisis pada Aktivitas <i>Billing</i>	??
4.1.1.4. Analisis pada Aktivitas <i>Cash collection</i>	??
4.1.2. Analisis pada Seluruh Aktivitas Siklus Produksi	49
4.1.2.1. Analisis pada Aktivitas <i>Product design</i>	??
4.1.2.2. Analisis pada Aktivitas <i>Planning and Scheduling</i>	??

4.1.2.3. Analisis pada Aktivitas <i>Production Operation</i>	72
4.1.2.4. Analisis pada Aktivitas <i>Cost accounting</i>	72
4.2. Analisis Pengendalian Internal	55
4.2.1. Internal Environment	56
4.2.2. <i>Objective Setting</i>	59
4.2.3. <i>Event Identification</i>	59
4.2.4. <i>Risk Assessment and Risk Response</i>	60
4.2.5. <i>Control Activities</i>	65
4.2.6. <i>Information and Communication</i>	70
4.2.7. <i>Monitoring</i>	71
4.3. Rekomendasi Pengendalian Internal Pada Siklus Penjualan dan Produksi	71
4.3.1. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Penjualan	71
4.3.2. Rekomendasi <i>flowchart</i> Siklus Produksi	73
4.3.3. Rekomendasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dalam siklus penjualan	75
4.3.4. Rekomendasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dalam siklus produksi	78
4.4. Analisis rekomendasi pengendalian internal untuk meningkatkan efektivitas penjualan dan produksi	81
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	86
5.1. Simpulan	86
5.2. Saran	89

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 3.1 - Operasional Variabel	24
Tabel 4.1 - Tabel Analisa Siklus Penjualan	49
Tabel 4.2 - Tabel Analisa Siklus Produksi.....	54
Tabel 4.3 - Daftar pertanyaan wawancara mengenai internal environment.....	56
Tabel 4.4 - Matriks risiko siklus penjualan dan produksi	60
Tabel 4.5 - Respon terhadap risiko pada siklus penjualan dan produksi	63
Tabel 4.6 - Tabel Analisa Segregation of Duties	66
Tabel 4.7 - Tabel perbandingan sistem sebelum dan sesudah rekomendasi.....	81

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 1.1 - Kerangka Pemikiran.....	4
Gambar 2.1 - COSO ERM Framework.....	13
Gambar 2.2 - Segregation of Duties.....	17
Gambar 3.1 - Hubungan Variabel Penelitian.....	23
Gambar 3.2 - Kerangka Penelitan.....	30
Gambar 3.3 - Bagan Struktur Organisasi PT Statika Mitrasarana unit <i>readymix</i>	33
Gambar 4.1 - <i>Flowchart</i> siklus penjualan PT Statika Mitrasarana unit <i>readymix</i>	48
Gambar 4.2 - <i>Flowchart</i> Siklus Produksi PT Statika Mitrasarana unit <i>readymix</i>	53
Gambar 4.3 - <i>Flowchart</i> Penjualan Rekomendasi.....	72
Gambar 4.4 - <i>Flowchart</i> Siklus Produksi Rekomendasi.....	74
Gambar 4.5 - Rekomendasi Dokumen <i>Sales order</i>	76
Gambar 4.6 - Rekomendasi Dokumen <i>Operation list</i>	79
Gambar 4.7 - Rekomendasi Dokumen Production Order.....	80

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 - Data Produksi *Readymix*
- Lampiran 2 - Data Produksi *Readymix* Detail
- Lampiran 3 - *Invoice*
- Lampiran 4 - *Summary of Job Mix Formula*
- Lampiran 5 - Kuitansi
- Lampiran 6 - Rekapitulasi Proyek
- Lampiran 7 - Laporan Mingguan Produksi dan Pemakaian Bahan
- Lampiran 8 - Surat Jalan
- Lampiran 9 - Laporan Pemakaian Semen
- Lampiran 10 - Laporan Produksi dan Pemakaian Bahan
- Lampiran 11 - Jadwal Pengecoran

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Perkembangan teknologi yang semakin pesat menyebabkan lingkungan bisnis mengalami perubahan dan persaingan yang sangat ketat. Perusahaan dituntut untuk melakukan kegiatan operasionalnya secara efektif dan efisien untuk mempertahankan eksistensinya. Informasi yang berkualitas menjadi peran penting bagi perusahaan untuk dapat terus *going concern*. Informasi yang berkualitas harus relevan, dapat dipercaya, lengkap, tepat waktu, dapat dimengerti, dapat diverifikasi, dan dapat diakses sehingga keputusan bisnis yang tepat dapat dibuat dan disesuaikan dengan sistem informasi akuntansi yang diterapkan dimasing-masing perusahaan.

Sistem informasi akuntansi merupakan hal penting yang harus dimiliki sebuah perusahaan karena tujuan dari sistem informasi akuntansi adalah membantu sebuah perusahaan untuk menopang kebutuhan perusahaan akan informasi-informasi akuntansi dan informasi-informasi lainnya yang berkaitan dengan proses bisnis yang ada dalam perusahaan tersebut. Suatu sistem akuntansi yang baik tergantung kepada pengendalian intern yang terdapat dalam perusahaan. Perusahaan dapat melakukan proses operasi maupun informasi dengan lebih efektif dan efisien karena adanya pengendalian yang mengendalikan proses-proses tersebut sehingga hasil yang dicapai dapat sesuai dengan tujuan perusahaan.

Perusahaan dalam bidang apapun tentu memerlukan sistem pengendalian internal yang baik, begitu pula dengan perusahaan yang bergerak dalam industri manufaktur. Dalam industri manufaktur, pengendalian internal harus dapat membantu perusahaan dalam menghasilkan produk dengan hasil yang baik dan sesuai dengan permintaan pelanggan. PT. Statika Mitra Sarana adalah sebuah perusahaan kontraktor dan manufaktur yang berlokasi di Jl. Khatib Sulaiman no 89 Padang. PT. Statika Mitra Sarana memiliki sebuah unit yang bernama unit *readymix*. Unit ini bergerak dibidang manufaktur yaitu memproduksi beton siap pakai / *readymix*. Pengolahan data pada unit *readymix* PT. Statika Mitra Sarana sudah menggunakan sistem informasi akuntansi, namun penerapan SIA pada unit *readymix* masih belum memadai. Hal tersebut dapat dilihat dari minimnya penggunaan dokumen dan terdapat pekerjaan

rangkap. Informasi yang tidak terdokumentasi dan terotorisasi dapat merugikan perusahaan dalam kegiatan produksi serta penjualan *readymix*. PT Statika Mitrasarana unit *readymix* menarik perhatian penulis untuk melakukan penelitian dan analisis terhadap siklus penjualan dan produksi serta pengendalian internal / *Internal control* perusahaan.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan, sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal yang dirancang dengan baik penting untuk menunjang kegiatan operasi perusahaan. Maka terdapat beberapa rumusan masalah yang dibuat oleh penulis :

1. Bagaimana sistem informasi akuntansi yang diterapkan oleh PT Statika Mitra Sarana di unit *readymix* ?
2. Apakah pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *production cycle* pada PT Statika Mitra Sarana di unit *readymix* sudah memadai?
3. Bagaimana aktivitas pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *production cycle* untuk meningkatkan efektivitas perusahaan?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah yang telah dibuat, maka terdapat beberapa tujuan penelitian:

- 1) Mengetahui sistem informasi akuntansi yang diterapkan oleh PT Statika Mitra Sarana di unit *readymix*.
- 2) Mengetahui dan menganalisis pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *production cycle* pada PT Statika Mitra Sarana di unit *readymix*.
- 3) Menganalisis dan mengevaluasi aktivitas pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *production cycle* untuk meningkatkan efektivitas perusahaan.

1.4. Manfaat penelitian

Hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis, diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak berikut :

9 Perusahaan.

Hasil penelitian dapat dijadikan sebagai pertimbangan bagi pihak manajemen perusahaan dalam meningkatkan sistem informasi akuntansi dan *internal control* pada perusahaan, sehingga diharapkan dapat meningkatkan efektivitas dalam produksi dan penjualan perusahaan.

9 Penulis.

Sebagai salah satu syarat menempuh sidang sarjana pada program studi akuntansi fakultas ekonomi Universitas Parahyangan. Menambah pengetahuan dan pengalaman penulis dalam menganalisis prosedur siklus dan pengendalian internal perusahaan.

5 Masyarakat.

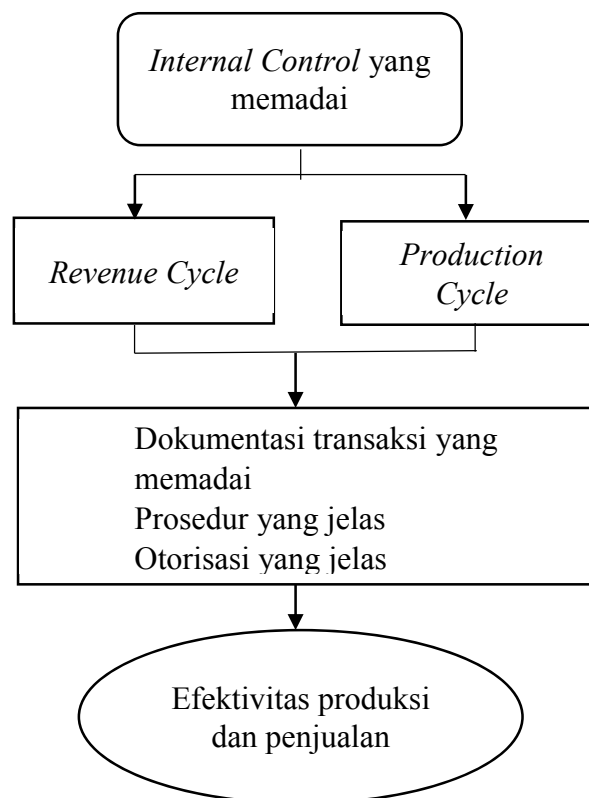
Hasil penelitian dapat dijadikan sebagai referensi terhadap studi dan penelitian mengenai siklus dan pengendalian internal pada perusahaan yang sejenis. Penelitian ini juga dapat dijadikan bahan pembanding bagi pihak yang akan melakukan penelitian dengan topik yang serupa.

1.5. Kerangka Pemikiran

Pada umumnya perusahaan memiliki tujuan untuk dapat terus mempertahankan eksistensinya. Perusahaan perlu sistem informasi akuntansi yang baik untuk dapat mencapai tujuan tersebut. Salah satu faktor yang menjadi pedoman sistem informasi akuntansi yang baik adalah pengendalian internal / *internal control* yang memadai. *Internal Control* menurut *Committee of Sponsoring Organization* (COSO, 2013) adalah sebuah proses yang dipengaruhi oleh dewan direksi, manajemen, dan personel lain, yang dirancang untuk memberikan keyakinan yang wajar mengenai pencapaian tujuan yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan perusahaan. *Internal control* yang memadai harus sesuai dengan *framework* / kerangka kerja pengendalian internal yaitu COSO ERM. *COSO ERM Framework* merupakan pengembangan dari *COSO Internal Control Framework* dimana lebih berfokus kepada pengolahan risiko (*risk based*).

Terdapat delapan komponen pada COSO ERM *Framework* (Moeller, 2011) yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring*. Delapan komponen pengendalian internal COSO ERM akan dijadikan pedoman untuk menilai beberapa aktivitas siklus yaitu *revenue cycle* dan *production cycle*. Kedua siklus ini merupakan aktivitas penting pada perusahaan manufaktur untuk dapat menjalankan proses produksi dan penjualan. Pengendalian internal terhadap kedua siklus tersebut membantu perusahaan dalam melakukan proses dokumentasi yang memadai, sehingga setiap transaksi terdokumentasi dan tersimpan dengan baik. Pengendalian internal juga membantu perusahaan dalam menyusun prosedur dan otorisasi yang jelas, sehingga setiap divisi di perusahaan mengetahui tugas dan tanggung jawab dengan jelas. Dokumentasi, prosedur, dan otorisasi yang memadai akan membantu kelancaran produksi dan penjualan perusahaan.

Gambar 1.1 - Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan Penulis.