



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pada Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ)



Disusun oleh:

Muhammad Satibi Ismail/2204431060

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pada Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ)

Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan dari Politeknik
Negeri Jakarta

Disusun oleh :
Muhammad Satibi Ismail/2204431060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Satibi Ismail

NIM : 2204431060

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 18 Juni 2026



Muhammad Satibi Ismail
NIM. 2204431060

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Muhammad Satibi Ismail

NIM : 2204431060

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pada Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

Pembimbing : Yusep Friya P S, S.E., M.Ak.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 23 Juni 2026

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si.

NIP. 197009131999031002



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Satibi Ismail
NIM : 2204431060
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pada Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ).

Disetujui oleh Pembimbing

Yusep Friya P S, S.E., M.Ak.

NIP. 196302031990031001

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Diketahui Oleh
Ketua Program Studi

Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

Dr. Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak., Ak, CA, CPIA.

NIP. 196901111998022001

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih sayang dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pad Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ)” dengan tepat waktu. Tujuan dari dibuatnya Skripsi ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan.

Dalam penyusunan skripsi ini, tentu saja tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, yaitu:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., SAS., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Dr. Titi Suhartati, S E, M.M., M.Ak., Ak, CA, CPIA selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta, sekaligus dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berharga dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Yusep Friya P S, S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Kedua orang tua penulis, Ayah Martono dan Ibu Mien Haryani yang telah berjasa besar sebagai support system bagi penulis, Serta kepada keluarga yang telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada Bapak Raymond, Bapak Ivan, Ibu Rosie, Bapak Suryana, Ibu Ari, Ibu Siti, dan Bapak Ilham selaku manajemen PT XYZ yang telah membantu penulis dalam mendapatkan data dan informasi dalam proses pengumpulan data.
7. Kepada Audrey Patricia Tambunan, terima kasih atas doa, semangat, kesabaran, dan dukungan tanpa henti yang selalu diberikan kepada penulis, baik dalam suka maupun duka, selama proses penyusunan skripsi ini.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

8. Kepada Bonita Alfa Flowrentia Audrey, Dhiya Aulia Saputra, dan Khalif Musyaffa Zaidan selaku sahabat penulis, yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, serta hiburan di tengah kepenatan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada Ilman, Willbert, Arya, Faqih, Anshori, Alif, dan Rivaldo selaku sahabat seperjuangan penulis di kontrakan, yang telah menjadi tempat berkeluh kesah dan memberikan dukungan serta hiburan selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Ucapan terima kasih juga untuk teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan baik isi maupun dalam bentuk penyajian laporan yang masih jauh dari sempurna. Untuk itu kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan demi penyempurnaan pembuatan Skripsi Terapan ini. Harapannya dapat memberi manfaat bagi penulis serta dianggap telah memenuhi kriteria yang dipersyaratkan.

Depok, 18 Juni 2026

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Muhammad Satibi Ismail
NIM. 2204431060



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Satibi Ismail
NIM : 2204431060
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul: Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pada Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ). Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 21 Juni 2026

Yang menyatakan

Muhammad Satibi Ismail



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pada Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ)

Muhammad Satibi Ismail

Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal pada siklus persediaan dan produksi PT XYZ serta mengidentifikasi penyebab terjadinya *inventory variance*. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data berupa observasi, wawancara, dan dokumentasi. Evaluasi dilakukan menggunakan COSO Framework 2013 yang didukung dengan penyusunan Risk Control Matrix (RCM) dan Gap Analysis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal pada siklus persediaan dan produksi telah berjalan cukup baik, namun masih ditemukan beberapa kelemahan yang berpotensi menyebabkan *inventory variance*, yaitu risiko double input dan keterlambatan input transaksi pada sistem ERP. Permasalahan tersebut mengakibatkan data persediaan dalam sistem tidak selalu sesuai dengan kondisi aktual di lapangan sehingga memengaruhi keakuratan informasi. Berdasarkan hasil evaluasi penguendalian internal dengan pendekatan COSO Framework, kelemahan pengendalian terutama ditemukan pada prinsip yang berkaitan dengan aktivitas pengendalian serta informasi dan komunikasi. Sebagai upaya perbaikan, penelitian ini mengusulkan penerapan sistem andon untuk mendukung pemantauan aktivitas secara real-time, penggunaan barcode untuk meminimalkan kesalahan pencatatan transaksi, serta pemanfaatan fitur COGI (Control of Goods Issue) untuk membantu identifikasi dan penyesuaian selisih persediaan secara lebih cepat dan akurat. Dengan harapan akurasi data persediaan dan efektivitas pengendalian internal perusahaan dapat meningkat.

Kata Kunci: siklus persediaan, siklus produksi, infor ERP, pengendalian internal, *risk control & matrix, gap analysis*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

***Evaluation of Internal Control over ERP-Based System Implementation in the Inventory and Production Cycle Using a Risk and Control Matrix Approach
(Case Study of PT XYZ)***

Muhammad Satibi Ismail

Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

This study aims to evaluate the internal control over the inventory and production cycle at PT XYZ and to identify the causes of inventory variance. This research uses a descriptive qualitative method with data collection techniques in the form of observation, interviews, and documentation. The evaluation was conducted using the COSO Framework 2013, supported by the preparation of a Risk Control Matrix (RCM) and Gap Analysis. The results show that the internal control over the inventory and production cycle has run fairly well; however, several weaknesses were found that potentially cause inventory variance, namely the risks of double input and delayed transaction input in the ERP system. These issues cause the inventory data in the system not to always correspond to the actual conditions in the field, thereby affecting the accuracy of inventory information. Based on the results of the internal control evaluation using the COSO Framework approach, control weaknesses were mainly found in the principles related to control activities as well as information and communication. As an improvement effort, this study proposes the implementation of an andon system to support real-time activity monitoring, the use of barcodes to minimize transaction recording errors, and the utilization of the COGI (Control of Goods Issue) feature to help identify and adjust inventory discrepancies more quickly and accurately. With the hope that the accuracy of inventory data and the effectiveness of the company's internal control can improve.

Keywords: *inventory cycle, production cycle, Infor ERP, internal control, risk control & matrix, gap analysis*



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	4
1.3. Pertanyaan Penelitian	5
1.4. Tujuan Penelitian.....	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.1. Definisi Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.2. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.3. Tujuan dan Fungsi SIA dalam Perusahaan Manufaktur	9
2.2. <i>Cloud System</i>	9
2.2.1. Manfaat <i>Cloud System</i>	10
2.2.2. Kaitan dengan <i>Enterprise Resource Planning</i> (ERP).....	10
2.3. <i>Enterprise Resource Planning</i> (ERP)	10
2.3.1. Integrasi Modul Produksi dan Persediaan pada ERP.....	11
2.4. Siklus Persediaan dan Produksi	12
2.4.1. Siklus Persediaan	12
2.4.2. Siklus Produksi	13
2.4.3. Keterkaitan Siklus Persediaan dan Produksi	14

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.4.4.	Pentingnya Akurasi Persediaan dan Dampaknya terhadap HPP	15
2.5.	Pengendalian Internal.....	15
2.5.1.	Tujuan Pengendalian Internal	16
2.5.2.	Komponen Kerangka Kerja COSO.....	17
2.6.	Risk and Control Matrix (RCM).....	18
2.6.1.	Komponen Utama <i>Risk and Control Matrix</i>	18
2.6.2.	Manfaat RCM dalam Evaluasi Sistem ERP	19
2.7.	Penelitian Terdahulu.....	19
2.8.	Kerangka Pemikiran.....	22
BAB III	METODE PENELITIAN	24
3.1.	Jenis Penelitian.....	24
3.2.	Objek dan Subjek Penelitian	24
3.3.	Jenis dan Sumber Data Penelitian	25
3.4.	Metode Pengumpulan Data Penelitian	25
3.5.	Metode Analisis Data	26
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	28
4.1.	Hasil Penelitian	28
4.1.1.	Profil Singkat PT XYZ	28
4.2.	Siklus Produksi dan Persediaan yang diterapkan di PT XYZ.....	29
4.2.1.	Permasalahan	32
4.3.	Evaluasi Sistem pengendalian internal berdasarkan COSO 2013 pada siklus produksi dan siklus persediaan.....	35
4.4.	Risk Control Matrix (RCM).....	38
4.5.	Gap Analysis	39
4.6.	Rekomendasi perbaikan pengendalian internal.....	40
BAB V	PENUTUP	44
5.1.	Kesimpulan	44
5.2.	Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA.....		46
DAFTAR LAMPIRAN		48



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Diagram Alur Siklus Produksi	13
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 3. 1 Metode Analisis Data	26
Gambar 4. 1 Flowchart Siklus Produksi dan Persediaan di PT XYZ	29
Gambar 4. 2 Production Order	30
Gambar 4. 3 Bukti Keluar Barang.....	31
Gambar 4. 4 Goods Receipt Production Manufacturing.....	32
Gambar 4. 5 Stock Persediaan pada sistem ERP	34
Gambar 4. 6 Stock Persediaan Aktual di gudang	34
Gambar 4. 7 Flowchart To - be pada siklus produksi dan persediaan di PT XYZ	43

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Hasil Stock Opname PT XYZ Tahun 2024 - 2025.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4. 1 Evaluasi sistem pengendalian internal berdasarkan COSO Framework	35
Tabel 4. 2 Risk & Control Matrix Siklus persediaan dan produksi PT XYZ.....	38
Tabel 4. 3 Gap Analysis Pengendalian Internal atas Siklus produksi dan persediaan	39





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara.....	48
Lampiran 2 Dokumentasi.....	50





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan industri manufaktur merupakan salah satu sektor yang saat ini bertumbuh pesat dalam perekonomian Indonesia. Pada beberapa tahun terakhir, sektor ini menghadapi persaingan yang sangat ketat, baik dari produsen lokal maupun global. Hal itu menuntut perusahaan untuk selalu memproduksi barang yang berkualitas tinggi, tetapi harus tetap menjaga efisiensi biaya produksi agar keuntungan tetap stabil di tengah ketidakpastian harga bahan baku dan kenaikan biaya tenaga kerja. Oleh karena itu, pengelolaan sumber daya perusahaan harus dilakukan secara terukur dan terarah.

Sistem Informasi Akuntansi (SIA) hadir sebagai solusi untuk memenuhi kebutuhan informasi tersebut. Sebagaimana yang dikemukakan oleh Mulyadi (2021), sistem akuntansi adalah organisasi formulir, catatan, dan laporan yang dikoordinasi sedemikian rupa untuk menyediakan informasi keuangan yang dibutuhkan oleh manajemen guna memudahkan pengelolaan perusahaan. Dalam konteks manufaktur, SIA tidak hanya mencatat transaksi keuangan, tetapi juga merekam arus fisik barang mulai dari bahan baku masuk hingga menjadi produk jadi siap jual.

Di antara berbagai siklus transaksi dalam perusahaan manufaktur, siklus produksi dan persediaan merupakan siklus yang memiliki tingkat kompleksitas dan risiko paling tinggi. Romney et al. (2024) menjelaskan bahwa siklus produksi melibatkan serangkaian aktivitas bisnis dan operasi pemrosesan data yang berkaitan dengan pembuatan produk. Kesulitan ini muncul karena adanya proses konversi bahan baku, penambahan biaya tenaga kerja langsung, serta alokasi biaya overhead pabrik yang harus dibebankan secara akurat ke dalam nilai persediaan Barang Dalam Proses (Work in Process).

Salah satu perusahaan manufaktur yang telah menerapkan sistem ERP yang mengintegrasikan siklus persediaan dan produksi adalah PT XYZ. PT XYZ telah mengimplementasikan sistem Enterprise Resource Planning (ERP) berbasis Infor LN, salah satu brand software ERP yang dipilih karena kemampuannya melakukan integrasi data secara real-time antar departemen. Secara desain, Infor ERP



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

memungkinkan otomatisasi penjurnalan melalui fitur backflushing, di mana pemakaian bahan baku akan tercatat otomatis saat hasil produksi diinput ke sistem, sehingga meminimalisir intervensi manual.

Tabel 1. 1 Hasil Stock Opname PT XYZ Tahun 2024 - 2025

No	Tanggal STO	Amt. Varian REL (Rp)	% REL	Amt. Varian ABS (Rp)	% ABS
1	22-Des-25	-19.558.766	-0,02%	1.133.493.718	1,26%
2	30-Okt-25	-29.515.560	-0,03%	993.619.103	0,99%
3	21-Jul-25	-106.759.664	-0,11%	1.061.924.747	1,09%
4	16-Des-24	65.438.451	0,08%	1.312.815.377	1,58%
5	22-Jul-24	-4.437.180	-0,01%	1.093.030.747	1,28%

Sumber: Data Stock Opname PT XYZ tahun 2024 - 2025

Berdasarkan hasil observasi awal peneliti selama proses Stock Opname periode Desember 2025, ditemukan dua karakteristik selisih persediaan. Pertama, terdapat selisih relatif (relative variance) sebesar -0,02% atau senilai -Rp19.558.766, yang merepresentasikan barang yang fisiknya benar-benar hilang atau tidak ditemukan di gudang manapun (shortage). Kedua, ditemukan selisih mutlak (absolute variance) yang menyentuh angka 1,26% atau mencapai nilai Rp1.133.493.718. Berbeda dengan selisih relatif, nilai selisih absolut ini merepresentasikan barang yang secara fisik masih berada di dalam area perusahaan, namun mengalami salah penempatan atau berada di lokasi gudang yang tidak sesuai dengan data pencatatan di dalam sistem ERP.

Meskipun secara persentase relative variance maupun absolute variance terlihat kecil dan mungkin masih berada di dalam ambang batas key performance indicator perusahaan, tetapi secara nominal absolute variance yang mencapai lebih dari Rp1,13 Miliar tersebut sangatlah material secara akuntansi. Angka sebesar ini tidak dapat diabaikan karena berdampak langsung pada distorsi perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) dan berpotensi mengakibatkan penyajian Laporan Laba Rugi yang tidak mencerminkan kondisi ekonomi perusahaan yang sebenarnya.

Permasalahan ini menegaskan bahwa keberadaan teknologi canggih seperti Infor ERP tidak serta merta menjamin keandalan data jika tidak didukung oleh struktur pengendalian internal yang kuat. Terdapat indikasi bahwa desain pengendalian (control design) yang ada dalam sistem saat ini belum sepenuhnya efektif memitigasi risiko human error dan risiko proses bisnis. Oleh karena itu,



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

diperlukan evaluasi mendalam untuk menemukan titik lemah (control deficiency) dalam alur siklus produksi yang sedang berjalan.

Untuk menjawab permasalahan tersebut secara akademis dan terapan, penelitian ini tidak cukup hanya dilakukan dengan metode evaluatif. Diperlukan pendekatan evaluatif menggunakan kerangka kerja COSO (Committee of Sponsoring Organizations). Dan untuk mengevaluasi kelemahan pengendalian tersebut secara sistematis, penelitian ini menggunakan pendekatan Risk & Control Matrix (RCM). Menurut Moeller (2016), RCM berfungsi sebagai cetak biru (blueprint) yang menyajikan secara visual bagaimana sebuah sistem dirancang untuk memitigasi risiko-risiko spesifik pada setiap tahapan proses bisnis. Penelitian oleh Harahap dan Vivian (2024) membuktikan bahwa pendekatan RCM efektif dalam mengidentifikasi control deficiency pada siklus produksi perusahaan manufaktur. Penggunaan RCM akan diperkuat dengan kerangka kerja COSO 2013 sebagai standar evaluasi, serta dilengkapi dengan perancangan Flowchart To-Be sebagai rekomendasi perbaikan yang aplikatif.

Beberapa penelitian terdahulu telah mengkaji topik serupa dengan pendekatan yang beragam. Misalnya, mengevaluasi pengendalian internal berdasarkan COSO Framework pada perusahaan konstruksi (Maulida, 2023). Mengkaji sistem pengendalian internal pada pengelolaan persediaan barang dagang di sebuah perusahaan retail (Iska Pratiwi & Styaningrum, 2021), Mengusulkan rancangan Flowchart dan SOP baru sebagai instrumen pengendalian persediaan (Akuntansi; Nabilah et al., 2025). Mengevaluasi sistem pengendalian internal pada persediaan barang habis pakai dan menemukan bahwa kelemahan pencatatan menjadi pemicu utama selisih persediaan (Amalia et al., 2024). Dari telaah keempat penelitian tersebut, peneliti menemukan adanya tiga kesenjangan penelitian (research gap) yang belum terjawab. Pertama, dari sisi objek, mayoritas penelitian dilakukan pada sektor non-manufaktur sehingga temuannya belum tentu dapat digeneralisasi pada konteks manufaktur otomotif. Kedua, dari sisi instrumen, sebagian besar penelitian terdahulu hanya menggunakan kerangka COSO secara naratif-deskriptif tanpa melakukan pemetaan risiko secara granular pada tiap tahapan proses bisnis. Ketiga, dari sisi keluaran, rekomendasi yang dihasilkan masih berupa perbaikan SOP atau



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

flowchart manual yang belum menyentuh kontrol aplikasi pada sistem informasi perusahaan.

Berdasarkan urgensi perbaikan akurasi data dan kebutuhan manajemen akan pengendalian yang lebih handal, peneliti mengangkat topik ini menjadi skripsi terapan. Penelitian ini bertujuan memberikan rekomendasi perbaikan prosedur dan sistem (To-Be Process) yang aplikatif bagi perusahaan. Oleh karena itu, penelitian ini diberi judul: **“Evaluasi Pengendalian Internal atas Penerapan berbasis ERP pada Siklus Persediaan dan Produksi Menggunakan Pendekatan Risk & Control Matrix (Studi Kasus PT XYZ)”**.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

PT XYZ telah mengimplementasikan Infor ERP untuk mengotomatisasi pencatatan siklus persediaan dan produksi. Namun, implementasi tersebut belum sepenuhnya menjamin akurasi data, sebagaimana dibuktikan oleh hasil Stock Opname periode Desember 2025 yang mencatat *relative variance* sebesar -Rp19.558.766 dan *absolute variance* yang mencapai Rp1.133.493.718. Angka ini bersifat material secara akuntansi dan berdampak langsung pada distorsi perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) serta kewajaran penyajian Laporan Laba Rugi perusahaan.

Kondisi tersebut mengindikasikan adanya kelemahan pengendalian internal (*control deficiency*) pada titik-titik kritis siklus persediaan dan produksi, mencakup keterlambatan penginputan hasil produksi, kelalaian pencatatan barang *reject (Not Good)*, serta lemahnya kontrol otorisasi yang memicu double input. Oleh karena itu, diperlukan evaluasi yang komprehensif dan sistematis untuk menemukan akar penyebab kegagalan kontrol tersebut serta merumuskan rekomendasi perbaikan yang aplikatif.

Berdasarkan permasalahan tersebut, penelitian ini difokuskan pada satu pertanyaan pokok: sejauh mana efektivitas pengendalian internal pada modul persediaan dan produksi Infor ERP di PT XYZ, dan bagaimana rekomendasi perbaikannya? Evaluasi dilakukan menggunakan pendekatan COSO Framework yang dipetakan secara terstruktur melalui *Risk & Control Matrix (RCM)*, dengan luaran berupa *Flowchart To-Be* sebagai rekomendasi perbaikan prosedur dan sistem yang aplikatif.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.3. Pertanyaan Penelitian

Pertanyaan Penelitian berdasarkan rumusan masalah di atas adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana desain pengendalian internal yang diterapkan saat ini (*Flowchart As-Is*) pada modul persediaan dan produksi Infor ERP di PT XYZ?
2. Bagaimana Aspek pengendalian internal yang terdapat pada siklus persediaan dan produksi yang diterapkan pada modul Infor ERP di PT XYZ?
3. Bagaimana mengevaluasi pengendalian internal pada siklus persediaan dan produksi menggunakan pendekatan *Risk & Control Matrix* (RCM)?
4. Rekomendasi apa saja yang dapat diberikan untuk PT XYZ guna memperbaiki kualitas pengendalian internal pada siklus persediaan dan produksi?

1.4. Tujuan Penelitian

Tujuan Penelitian yang ingin dicapai berdasarkan pertanyaan penelitian di atas adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan siklus persediaan dan produksi yang terdapat pada PT XYZ.
2. Mengidentifikasi aspek pengendalian internal yang terdapat pada siklus persediaan dan produksi yang diterapkan pada modul Infor ERP di PT XYZ.
3. Mengevaluasi pengendalian internal pada siklus persediaan dan produksi menggunakan pendekatan *Risk & Control Matrix* (RCM).
4. Memberikan rekomendasi perbaikan untuk PT XYZ guna meningkatkan kualitas pengendalian internal pada siklus persediaan dan produksi.

1.5. Manfaat Penelitian

Dengan dilaksanakannya penelitian ini, penulis berharap hasil penelitian dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, antara lain sebagai berikut:

1. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan yang objektif dan aplikatif bagi manajemen PT XYZ terkait celah kelemahan operasional pada sistem Infor ERP. Rekomendasi perbaikan prosedur (*Flowchart To-Be*) dan matriks RCM yang dihasilkan dapat dijadikan panduan nyata oleh perusahaan untuk memitigasi risiko *inventory variance*, sehingga mampu menghasilkan perhitungan Harga



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Pokok Produksi (HPP) dan Laporan Laba Rugi yang lebih akurat. Selain itu, penelitian ini juga bermanfaat untuk melatih keahlian analitis dan problem-solving peneliti dalam memecahkan masalah sistem informasi di dunia industri.

2. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan ilmu pengetahuan di bidang Sistem Informasi Akuntansi. Secara khusus, hasil penelitian ini dapat memperkaya literatur dan referensi kepustakaan mengenai penerapan kerangka kerja COSO 2013 dan penggunaan instrumen *Risk & Control Matrix* (RCM) dalam mengevaluasi efektivitas sistem *Enterprise Resource Planning* (ERP) di industri manufaktur otomotif.

1.6. Sistematika Penulisan

Penelitian ini disusun ke dalam beberapa bagian dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisikan latar belakang dan rumusan masalah yang menjadi alasan peneliti untuk melakukan evaluasi pengendalian internal atas penerapan berbasis ERP pada siklus persediaan dan produksi di PT XYZ. Dalam bab ini juga terdiri dari tujuan penelitian, manfaat penelitian (praktis, akademik, dan vokasional), serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisikan referensi dan landasan teori pendukung bagi peneliti dalam melakukan penelitian ini, yang mencakup Sistem Informasi Akuntansi (SIA), sistem *Enterprise Resource Planning* (ERP), siklus persediaan dan produksi, kerangka kerja COSO, dan *Risk & Control Matrix* (RCM). Bab ini juga mencakup penelitian-penelitian terdahulu serta penjabaran kerangka pemikiran.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini berisikan penjelasan mengenai jenis penelitian terapan dengan studi kasus kualitatif evaluatif, objek penelitian, serta ruang lingkupnya. Selain itu, bab ini juga menguraikan jenis dan sumber data yang digunakan, teknik pengumpulan data, teknik analisis data berbasis gap analysis dan penyusunan *Risk & Control Matrix* (RCM), serta teknik keabsahan data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Bab ini berisikan gambaran umum perusahaan, analisis sistem operasional yang sedang diterapkan (As-Is), dan evaluasi pengendalian internal menggunakan komponen COSO. Dalam bab ini juga dilakukan analisis kesenjangan (*gap analysis*), pemetaan *Risk & Control Matrix* (RCM) untuk mengidentifikasi penyebab inventory variance, serta perancangan usulan perbaikan sistem dan prosedur (*Flowchart To-Be*).

BAB V PENUTUP

Bab ini berisikan kesimpulan yang menjawab rumusan masalah dan tujuan penelitian secara komprehensif berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan. Selain itu, bab ini juga memberikan saran-saran praktis dan rekomendasi perbaikan yang dapat diterapkan oleh manajemen perusahaan, serta saran bagi penelitian selanjutnya.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan evaluasi pengendalian internal pada siklus produksi dan persediaan di PT XYZ dengan menggunakan kerangka kerja COSO Framework, maka dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Siklus produksi dan persediaan PT XYZ melibatkan empat divisi utama yang saling terintegrasi melalui sistem Infor ERP, yaitu Divisi PPIC, Divisi Gudang, Divisi Produksi, dan Divisi Akuntansi. Secara desain, alur yang diterapkan telah mencerminkan pembagian tugas dan tanggung jawab yang cukup jelas. PPIC membuat *Production Order* dan *Material Request*, Gudang mengelola pengeluaran bahan baku fisik, Produksi menjalankan proses manufaktur dari Pin Cutting hingga *Delivery*, dan Akuntansi memastikan integrasi jurnal serta rekonsiliasi HPP *variance*. Namun, terdapat beberapa titik kritis pada alur Divisi Produksi, yaitu pada setiap tahap perpindahan barang antar gudang WIP yang mengandalkan input manual melalui modul GR PRO MFG.
2. Evaluasi pengendalian internal berdasarkan kerangka kerja COSO 2013 yang mencakup lima komponen dan tujuh belas prinsip menunjukkan bahwa pengendalian internal PT XYZ pada siklus persediaan dan produksi belum berjalan secara optimal. Terdapat kelemahan yang paling menonjol pada komponen *Control Activities* dan *Information & Communication*, yang ditandai dengan belum tersedianya mekanisme validasi otomatis pada sistem ERP dan belum terpenuhinya prinsip pencatatan transaksi secara real-time.
3. Berdasarkan temuan tersebut, peneliti merancang usulan perbaikan dalam bentuk Flowchart To-Be yang mengintegrasikan tiga rekomendasi teknis, yaitu penerapan Sistem Andon sebagai media monitoring *real-time* status produksi, implementasi Sistem Barcode untuk meminimalkan kesalahan input manual pada setiap proses perpindahan barang, serta pemanfaatan fitur COGI (*Control of Goods Issue*) pada sistem Infor ERP untuk mempercepat penelusuran penyebab selisih persediaan. Ketiga rekomendasi



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

tersebut bertujuan menggeser pendekatan pengendalian dari yang semula dominan bersifat detektif menjadi lebih preventif.

5.2. Saran

Sebagai tindak lanjut dari hasil penelitian ini, peneliti menyarankan agar perusahaan segera mengaktifkan dan mengkonfigurasi mekanisme validasi duplikat pada sistem Infor ERP, khususnya pada modul GR PRO MFG, sehingga transaksi yang sama tidak dapat diinput lebih dari satu kali tanpa melalui proses otorisasi yang jelas. Selain itu, perusahaan juga disarankan untuk *menetapkan Service Level Agreement (SLA)* input transaksi yang terukur bagi seluruh pengguna sistem ERP di Divisi Produksi dan Gudang, yang disertai dengan mekanisme monitoring kepatuhan secara otomatis melalui pemanfaatan fitur COGI yang sudah tersedia pada sistem Infor ERP.

Perusahaan juga disarankan untuk memprioritaskan implementasi sistem barcode scanning pada area-area produksi dengan frekuensi perpindahan barang yang tinggi, serta menjadwalkan pelatihan refresh penggunaan sistem ERP secara berkala minimal satu kali per tahun bagi seluruh operator, guna memastikan pemahaman yang merata terhadap prosedur input yang benar.

Bagi penelitian selanjutnya, disarankan untuk memperluas cakupan evaluasi dengan mengkaji permasalahan lain seperti kelalaian pencatatan barang *reject (Not Good/NG)* dan ketidaksesuaian *Bill of Material (BOM)* aktual dengan sistem, yang juga berpotensi memengaruhi akurasi data persediaan. Selain itu, penggunaan pendekatan kuantitatif atau metode campuran juga dapat dipertimbangkan untuk memperoleh hasil yang lebih objektif dan terukur.



DAFTAR PUSTAKA

- Anisa, R., & Wulandari, S. (2023). Evaluasi Pengendalian Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Berbasis ERP. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 210–225.
- Basuki, R., & Hutahaeen, J. (2024). Peranan Enterprise Resource Planning (ERP) dalam Meningkatkan Pengendalian Internal Siklus Produksi. *Jurnal Sistem Informasi Akuntansi*, 6(1), 78–92.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary*. COSO.
- Ernawati, T., & Susanti, A. (2024). Analisis Risiko Sistem Terintegrasi ERP pada Siklus Persediaan. *Jurnal Akuntansi Terapan*, 8(2), 150–165.
- Fitriana, S., Miswaty, & Anam, H. (2024). Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Barang Habis Pakai. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(1), 45–60.
- Hall, J. A. (2021). *Accounting Information Systems* (10th ed.). Cengage Learning.
- Harahap, R. S., & Vivian, M. (2024). Penerapan Risk & Control Matrix dalam Mengidentifikasi Control Deficiency pada Siklus Produksi Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 28(1), 45–58.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2020). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 14: Persediaan*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan IAI.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2022). *Intermediate Accounting* (18th ed.). John Wiley & Sons.
- Moeller, R. R. (2016). *Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge* (8th ed.). John Wiley & Sons.
- Mulyadi. (2021). *Sistem Akuntansi* (Edisi Keempat). Salemba Empat.
- Mulyadi. (2022). *Akuntansi Biaya* (Edisi Kelima). UPP STIM YKPN.
- Nabilah, F., Hasanah, N., & Sasmi, A. A. (2023). Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Alat Pengendalian Dalam Pengelolaan Persediaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(2), 112–125.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Pratiwi, A. I., Isharijadi, & Styaningrum, F. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Internal Dalam Pengelolaan Persediaan Barang Dagang. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 511–520.
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2024). *Accounting Information Systems* (16th ed.). Pearson Education.
- Saputra, M. A., & Novita. (2023). Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan COSO Framework Pada Perusahaan Konstruksi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 33–48.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Cetakan ke-29). Alfabeta.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2023). *Accounting* (28th ed.). Cengage Learning.
- Mell, P., & Grance, T. (2011). *The NIST Definition of Cloud Computing* (NIST Special Publication 800-145). National Institute of Standards and Technology. <https://doi.org/10.6028/NIST.SP.800-145>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2021). *Accounting Information Systems* (15th ed.). Pearson.
- Erl, T., Puttini, R., & Mahmood, Z. (2013). *Cloud Computing: Concepts, Technology & Architecture*. Pearson Education.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara

Komponen COSO	Prinsip ke-	Uraian Prinsip COSO	Pertanyaan
Control Environment	1	Integritas dan nilai etika	Apakah ada kode etik tertulis yang mengatur kewajiban input data ERP secara akurat dan tepat waktu?
	2	Komitmen terhadap kompetensi	Apakah operator yang menggunakan sistem ERP sudah mendapat pelatihan yang memadai dan diperbarui secara berkala?
	3	Struktur organisasi, otoritas, dan tanggung jawab	Apakah pembagian tugas antara PPIC, Gudang, Produksi, dan Akuntansi sudah terdokumentasi dalam SOP resmi?
	4	Akuntabilitas	Apakah setiap transaksi di ERP bisa ditelusuri ke pengguna yang menginputnya, dan adakah konsekuensi jika terjadi kesalahan?
	5	Peran dewan dan pengawasan	Siapa yang mengawasi keakuratan data persediaan di sistem ERP dan seberapa sering dilakukan?
Risk Assessment	6	Tujuan pengendalian internal	Apakah ada KPI terkait akurasi data persediaan atau batas toleransi inventory variance yang ditetapkan manajemen?
	7	Identifikasi risiko	Apa risiko operasional terbesar yang paling sering menyebabkan selisih antara data ERP dan fisik barang?
	8	Risiko penipuan	Apakah sistem ERP memiliki mekanisme untuk mendeteksi anomali data seperti output yang melebihi kapasitas produksi?
	9	Perubahan signifikan	Apakah ada perubahan spesifikasi produk atau BOM dalam 1-2 tahun terakhir, dan bagaimana perubahannya dikelola di sistem ERP?

Hak Cipta :

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
- Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

<i>Control Activities</i>	10	Prosedur dan kebijakan pengendalian	Apakah ada SOP tertulis yang mengatur batas waktu input Material Request, material issue, WIP, dan pelaporan barang NG?
	11	Review pengendalian	Adakah kontrol yang mencegah double input atau keterlambatan input di setiap tahapan WIP, dan apakah bersifat otomatis atau manual?
	12	Pemisahan tugas	Apakah hak akses di sistem ERP sudah dibatasi sesuai jabatan masing-masing dan dievaluasi secara berkala?
<i>Information Communication</i>	13	Informasi berkualitas	Apakah input data ke ERP dilakukan secara real-time, atau sering dilakukan secara batch di akhir shift? Apakah pernah terjadi double input?
	14	Komunikasi internal	Bagaimana perubahan jadwal produksi atau kekurangan stok dikomunikasikan antar bagian, apakah melalui sistem ERP atau secara informal?
	15	Komunikasi eksternal	Bagaimana pencatatan di ERP untuk barang yang dikembalikan dari sub-contractor eksternal yang tidak sesuai spesifikasi?
<i>Monitoring Activities</i>	16	Evaluasi pengendalian	Apakah rekonsiliasi data ERP dengan fisik barang dilakukan secara rutin (harian/mingguan), atau hanya saat Stock Opname?
	17	Tindak lanjut atas kekurangan	Ketika ditemukan selisih persediaan, apakah dilaporkan secara formal dan ditindaklanjuti? Apakah penerapan barcode scanning dan tracking lokasi real-time di ERP memungkinkan untuk diterapkan?



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2 Dokumentasi

