



© 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



**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



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

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 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

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 mengumumkan 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

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., & Hutahaean, 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
<i>Control Environment</i>	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?
<i>Risk Assessment</i>	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

Lampiran 2 Dokumentasi

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

