

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS**

**PRODUKSI PADA DEPARTEMEN *SPINNING* PT. X**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat**

**Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Birgitta Jessica Ariel Kristie**

**NPM: 200425422**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

SKRIPSI

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PRODUKSI PADA DEPARTEMEN *SPINNING* PT. X



Disusun Oleh :

Birgitta Jessica Ariel Kristie

NPM : 200425422

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mario', is written over the printed name of the supervisor.

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

16 Juli 2024

Skripsi

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PRODUKSI PADA DEPARTEMEN *SPINNING* PT. X**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

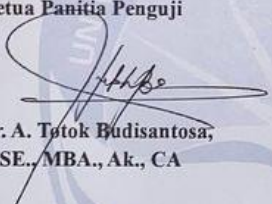
**Birgitta Jessica Ariel Kristie**

**NPM: 200425422**

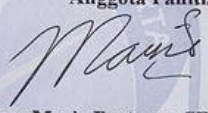
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 6 Agustus 2024  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu  
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

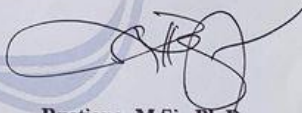
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

  
**Dr. A. Tjotok Budisantosa,**  
**SE., MBA., Ak., CA**

**Anggota Panitia Penguji**

  
**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.**

  
**Rustiana, M.Si., Ph.D.**

**Yogyakarta, 6 Agustus 2024**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Wenefrida Mahestu Novianindra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.**

  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PRODUKSI PADA DEPARTEMEN *SPINNING* PT. X**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan ide, dan kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar Pustaka. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta,

Penulis



Birgitta Jessica Ariel Kristie

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kasih-Nya penelitian ini telah selesai ditulis dengan lancar. Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Siklus Produksi pada Departemen Spinning PT. X” ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang membantu dalam kelancaran penulisan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, karena atas berkat, kasih, dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Orang tua penulis yang selalu mendampingi dan memberikan dukungan, doa, motivasi, nasihat, dan materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
3. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu kepada penulis untuk membimbing, memberikan ilmunya, dan memberikan kritik dan saran bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, waktu, dan kesempatan kepada penulis selama masa perkuliahan.

5. Seluruh pegawai PT. X di divisi audit internal, HRD, dan departemen produksi *spinning* yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan bersedia membantu penulis dalam mencari data.
6. Putri, Iva, Kezia, Lauren selaku sahabat penulis yang bersedia menjadi tempat berbagi suka dan duka penulis serta senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan saran bagi penulis selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini selesai.
7. Seluruh pihak yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu yang mendukung dan membantu penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun. Penulis juga berharap penelitian ini dapat menjadi manfaat bagi semua pihak yang membaca penelitian ini.

Yogyakarta, 16 Juli 2024



Birgitta Jessica Ariel Kristie

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.</b>
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
HALAMAN ABSTRAK.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Batasan Penelitian.....	6
1.6. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II KAJIAN LITERATUR.....	9
2.1. Pengendalian Internal.....	9
2.1.1. Definisi Pengendalian Internal.....	9
2.1.2. Tujuan Pengendalian Internal.....	9
2.1.3. Elemen Pengendalian Internal.....	11
2.2. Siklus Produksi.....	16
2.2.1. Pengertian Siklus Produksi.....	16
2.2.2. Objek Audit Pada Siklus Produksi.....	17
2.2.3. Dokumen yang Digunakan Dalam Proses Produksi.....	19
2.2.4. Fungsi dan Kontrol Terkait Proses Produksi.....	20
2.3. Penelitian Terdahulu.....	21
2.4. Kerangka Berpikir.....	22

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE PENELITIAN .....	23
3.1.    Gambaran Umum Perusahaan.....	23
3.1.1.    Informasi Dasar Perusahaan.....	23
3.1.2.    Struktur Perusahaan .....	23
3.1.3.    Lini Produksi PT. X.....	25
3.2.    Proses Produksi di Department <i>Spinning</i> PT. X.....	26
3.2.1.    Alur Produksi PT. X.....	26
3.3.    Metode Penelitian.....	28
3.3.1.    Jenis Penelitian.....	28
3.3.2.    Subjek Penelitian.....	29
3.3.3.    Objek Penelitian .....	29
3.3.4.    Waktu Penelitian .....	29
3.3.5.    Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.3.6.    Teknik Analisis Data .....	30
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	38
4.1.    Prosedur Pengujian Pengendalian Internal .....	38
4.2.    Sistem Pengendalian Internal PT. X Berdasarkan <i>COSO Framework</i> .	39
4.3.    Uji Pengendalian Internal Siklus Produksi .....	46
4.3.1.    Identifikasi Salah Saji Potensial Siklus Produksi PT. X .....	46
4.4.    Uji Kepatuhan Siklus Produksi PT. X.....	50
4.5.    Pembahasan.....	65
BAB V PENUTUP.....	67
5.1.    Kesimpulan .....	67
5.2.    Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	69
LAMPIRAN.....	71



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Besarnya Sampel Minimum .....	34
Tabel 3.2 Tabel Stop-or-Go Decision.....	35
Tabel 3.3 Confidence Level Factor .....	35
Tabel 4.1 Salah Saji Potensial dan Pengujian Pengendalian.....	47
Tabel 4.2 Dokumen dan Attribute .....	50
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Attribute Dokumen Work Order .....	53
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Attribute Dokumen BBM.....	55
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Attribute Dokumen BBK .....	56
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Attribute Dokumen BPHP .....	58
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Attribute Dokumen Job Card .....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Kepatuhan .....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Jumlah NCP 2023 .....	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	22
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. X .....	24
Gambar 1 Hasil Kuesioner ICQ .....	71
Gambar 2 Surat Keterangan Penelitian .....	73

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PRODUKSI PADA DEPARTEMEN *SPINNING* PT. X**

**Disusun oleh:**

**Birgitta Jessica Ariel Kristie**

**NPM: 200425422**

**Pembimbing:**

**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal pada departemen *spinning* PT. X telah dilaksanakan secara efektif atau tidak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berupa observasi, wawancara, dan inspeksi. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis data deskriptif yang akan menjelaskan mengenai evaluasi pengendalian internal yang telah dilakukan dan dibandingkan dengan teori menurut COSO dan juga melakukan uji kepatuhan melalui inspeksi dokumen dengan menggunakan metode *attribute sampling* dengan model *stop-or-go sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal yang dilakukan pada siklus produksi departemen *spinning* PT.X telah efektif. Hasil tersebut diperoleh dari penerapan sistem pengendalian internal siklus produksi departemen *spinning* PT. X telah sesuai dengan standar pengendalian internal menurut teori COSO dan dari hasil uji kepatuhan tidak ditemukan adanya kesalahan dengan nilai AUPL=DUPL.

**Kata Kunci:** Efektivitas, Sistem Pengendalian Internal, Siklus Produksi