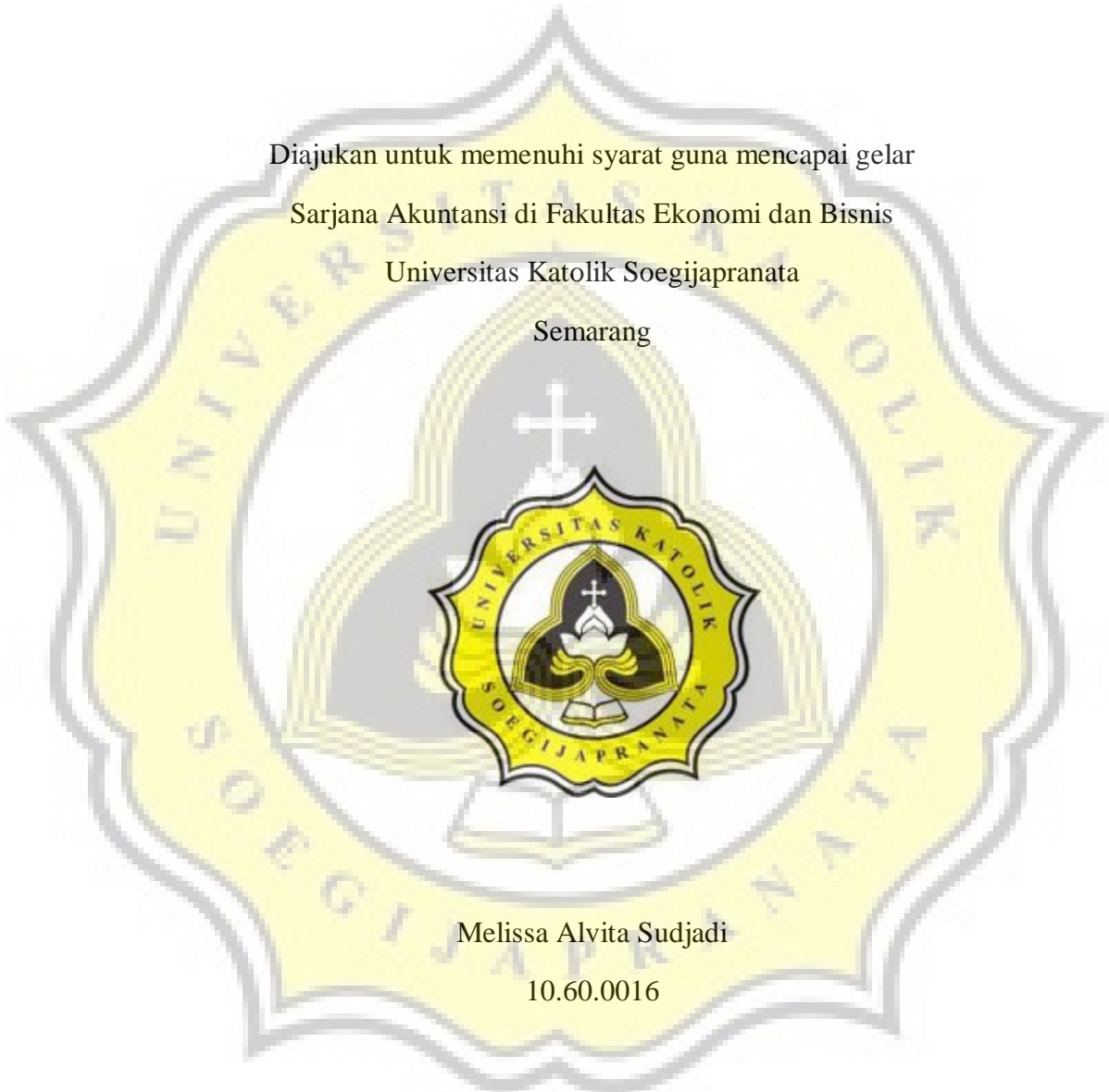


Skripsi

**Evaluasi Pembinaan Sistem Personalia, Produksi, dan Pengelolaan
Persediaan Bahan Baku pada CV MAJU**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Melissa Alvita Sudjadi

10.60.0016

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2014

Skripsi dengan judul:

**Evaluasi Pembinaan Sistem Personalia, Produksi, dan Pengelolaan
Persediaan Bahan Baku pada CV MAJU**

Oleh:

Melissa Alvita Sudjadi

10.60.0016

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing

Semarang, 8 Januari 2014

Pembimbing

Stefani Lily Indarto, SE., MM., Akt

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Senin, 20 Januari 2014 skripsi dengan judul:

**Evaluasi Pembinaan Sistem Personalia, Produksi, dan Pengelolaan
Persediaan Bahan Baku pada CV MAJU**

Oleh:

Melissa Alvita Sudjadi

10.60.0016

Tim penguji

Dr.O. Digdo H, SE., M.Si., Akt. S.M.D. Endah, SE., M.Si. St. Lily I, SE.,M.Si.,Akt.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto, Ph.D.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“Evaluasi Pembenahan Sistem Personalia, Produksi, dan Pengelolaan Persediaan Bahan Baku pada CV MAJU”

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 14 Februari 2014

Yang menyatakan,

Melissa Alvita Sudjadi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena dengan segala rahmat dan karunia yang diberikan-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **Evaluasi Pembinaan Sistem Personalia, Produksi, dan Pengelolaan Persediaan Bahan Baku pada CV MAJU**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih untuk memberikan masukan dan saran mengenai permasalahan yang terdapat pada sistem personalia, produksi, dan persediaan CV MAJU sehingga sistem yang ada pada perusahaan tersebut dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

Selesainya skripsi ini penulis akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang selalu membimbing dan menyertai dalam seluruh proses pembuatan skripsi ini.
2. Papah, Mamah, Kakak, dan Koko yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam pengerjaan skripsi ini.
3. Ibu Stefani Lily Indarto, S.E., MM., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis.
4. Bapak Dr. Oct. Digdo H, SE., M.Si., Akt. dan Ibu S.M. Damar Endah, SE., Msi selaku dosen penguji yang telah memberikan banyak masukan untuk perbaikan skripsi ini.

5. Semua dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Soegijapranata yang telah banyak membantu penulis.
6. Bapak Lukianto Susetyo dan keluarga yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian di CV MAJU.
7. Seluruh staff dan karyawan CV MAJU yang telah banyak memberikan bantuan dan informasi pada penulisan skripsi ini.
8. Febe Olivia Stefani dan Christy Wijaya yang telah menjadi sahabat yang luar biasa dan selalu memberikan dukungan selama penulis menyelesaikan skripsi.
9. Teman-teman akuntansi: Stella, Fanni, Novi, Eva, atas persahabatan yang terjalin selama penulis menempuh studi dan bantuan yang diberikan selama penulis menyelesaikan skripsi.
10. Teman – teman seperjuangan dalam masa sidang skripsi.
11. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Semarang, 14 Februari 2014

Penulis

Melissa Alvita Sudjadi

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
Abstrak.....	xiii
Bab I Pendahuluan	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	19
1.3. Tujuan Penelitian.....	19
1.4. Manfaat Penelitian.....	19
1.5. Kerangka Pikir.....	21
1.6. Sistematika Penulisan.....	22
Bab II Landasan Teori	
2.1. Pengertian Audit.....	23
2.2. Prosedur Audit.....	24
2.3. Sistem Pengendalian Internal.....	25
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	25
2.3.2 Komponen Pengendalian Internal.....	26

2.4. Persediaan.....	28
2.5. Efektifitas.....	29
2.6. Efisiensi.....	30

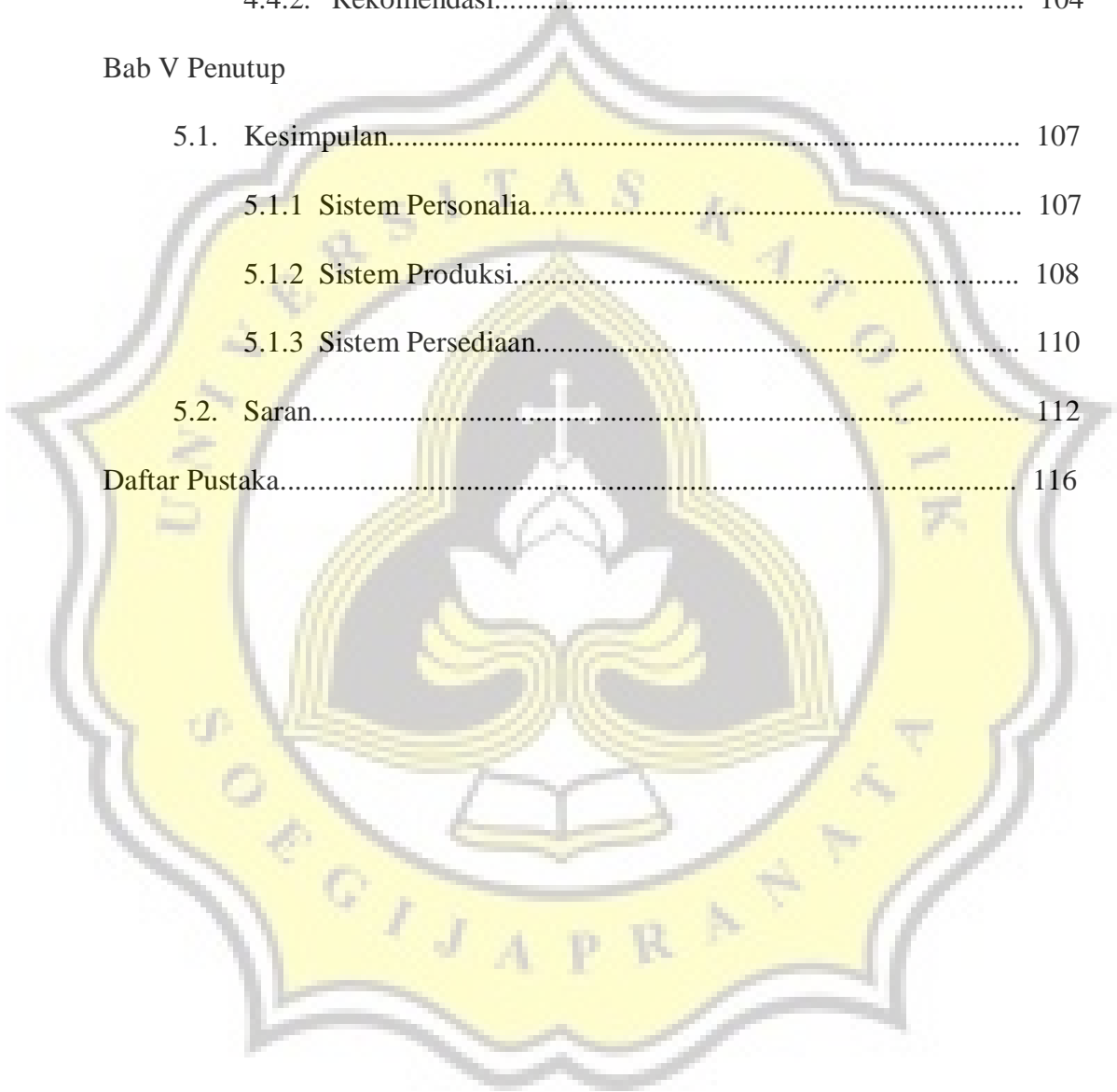
Bab III Metode Penelitian

3.1. Gambaran Perusahaan.....	31
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	31
3.1.2 Visi Misi Perusahaan.....	32
3.1.3 Struktur Organisasi.....	33
3.1.4 Budaya Perusahaan.....	33
3.1.5 Job Description.....	33
3.2. Objek dan Lokasi Penelitian.....	37
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5. Desain dan Teknis Analisis Data.....	39

Bab IV Hasil dan Analisis

4.1. Hasil dan Analisis Permasalahan 1.....	51
4.1.1 Pembahasan.....	60
4.1.2 Rekomendasi.....	63
4.2. Hasil dan Analisis Permasalahan 2.....	66
4.2.1 Pembahasan.....	74
4.2.1 Rekomendasi.....	79
4.3. Hasil dan Analisis Permasalahan 3a.....	82
4.3.1 Pembahasan.....	90

4.3.2 Rekomendasi.....	94
4.4. Hasil dan Analisis Permasalahan 3b.....	96
4.4.1. Pembahasan.....	102
4.4.2. Rekomendasi.....	104
Bab V Penutup	
5.1. Kesimpulan.....	107
5.1.1 Sistem Personalia.....	107
5.1.2 Sistem Produksi.....	108
5.1.3 Sistem Persediaan.....	110
5.2. Saran.....	112
Daftar Pustaka.....	116



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rekap Keluar Masuk Operator Pabrik Tahun 2012-2013.....	5
Tabel 1.2	Standar Produksi CV Maju.....	8
Tabel 1.3	Rekap Kinerja Operator yang Berada di Bawah Standar.....	Lampiran
Tabel 1.4	Rekap Data Retur Barang.....	Lampiran
Tabel 1.5	Rekap Selisih Bahan Baku.....	Lampiran
Tabel 3.1	Desain Analisis Masalah Komponen SPI.....	40
Tabel 4.1	Analisis Permasalahan 1.....	52
Tabel 4.2	Analisis Permasalahan 2.....	66
Tabel 4.3	Analisis Permasalahan 3a.....	82
Tabel 4.4	Analisis Permasalahan 3b.....	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Hasil Batilan Operator yang Dibawah Standar.....	9
Gambar 1.2 Telur Plastik yang Diretur Karena Bermata Ikan.....	13
Gambar 1.3 Berbagai Botol dan Jerigen yang Diretur Konsumen.....	14
Gambar 1.4 Catatan Stock Gudang yang Terlambat Dicrosscek.....	17
Gambar 1.5 Catatan Stock Gudang yang Telah Dicrosscek.....	17
Gambar 1.6 Gudang Bahan Baku CV Maju.....	18
Contoh Produk CV Maju.....	Lampiran
Botol Plastik Sebelum dan Sesudah Dibatil.....	Lampiran
Jerigen Sebelum dan Sesudah Dibatil.....	Lampiran
Kebijakan Perusahaan Terkait Tunjangan Untuk Karyawan.....	Lampiran
Skedul Produksi.....	Lampiran
Teknik Pengecekan Kebocoran.....	Lampiran
Buku Pengecekan QC.....	Lampiran
Tanda Larangan Masuk Gudang Bahan Baku.....	Lampiran
Target yang Ditetapkan Perusahaan.....	Lampiran
Laporan Harian Produksi CV Maju.....	Lampiran

Hasil Batilan Operator yang Dibawah Standar..... Lampiran

Timbangan Untuk Mengecek Berat Produk..... Lampiran



ABSTRAK

Salah satu faktor yang mempengaruhi keberhasilan perusahaan dalam pencapaian laba dan memperluas pangsa pasarnya adalah sistem pengendalian internal yang baik. Oleh sebab itu pengendalian internal itu sendiri merupakan bagian penting dari setiap sistem yang dipergunakan sebagai prosedur dan pedoman pelaksanaan operasional pada perusahaan. Pengendalian meliputi pengawasan dan tindakan korektif atas pelaksanaan rencana-rencana dan kebijakan perusahaan agar efektifitas dan efisiensi perusahaan dapat ditingkatkan.

Penelitian ini meneliti CV Maju yang bergerak di bidang manufaktur polimer plastik. Perusahaan ini telah memiliki pengendalian internal dalam setiap sistem yang ada, namun pada sistem personalia, produksi dan pengelolaan bahan baku masih terdapat kelemahan yang mengakibatkan operasional perusahaan tidak berjalan dengan efektif dan efisien. Untuk mengatasi kendala tersebut maka diperlukan evaluasi pembenahan pada ketiga sistem tersebut.

Evaluasi pembenahan bertujuan untuk memperbaiki dan mengembangkan kebijakan dan prosedur yang telah ada pada setiap sistem dalam perusahaan. Pembenahan dilakukan dengan menganalisis masalah yang ada di perusahaan menggunakan komponen sistem pengendalian internal yang meliputi lingkungan pengendalian, penaksiran resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan kinerja. Hasil dari analisis SPI bertujuan untuk menyediakan sistem pengendalian internal yang memadai untuk menunjang efektifitas dan efisiensi operasional perusahaan.