

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) ATAS
SIKLUS PENGELUARAN KAS DALAM
RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN
INTERNAL
(STUDI PRAKTIK PADA BUMI SURABAYA
CITY RESORT)



OLEH:
NATANAEL MARCELINO
3203014027

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PENGELUARAN KAS
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI PRAKTIK PADA BUMI SURABAYA CITY RESORT)

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
NATANAEL MARCELINO
3203014027

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natanael Marcelino
NRP : 3203014027
Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standard atas Siklus Pengeluaran Kas Dalam rangka Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Praktik pada Bumi Surabaya City Resort)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Desember 2017

Yang menyatakan

 
(Natanael Marcelino)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PENGELUARAN KAS
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI PRAKTIK PADA BUMI SURABAYA CITY RESORT)**

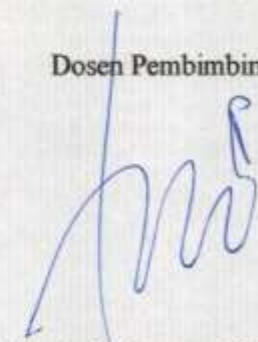
Oleh:

Natanael Marcelino

3203014027

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji:

Dosen Pembimbing I



Tineke Wehartaty, SE., MM.
Tanggal: 19 Desember 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Natanael Marcelino NRP: 3203014027
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si.Ak.

Mengetahui:

Dekan

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA S. Patricia Febrina D, SE., M.A.
NIK. 321.99.0370 NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur hanya bagi Tuhan Yesus Kristus karena kasihNya telah memberikan berkat dan penyertaanNya selama proses pengerjaan tugas akhir skripsi ini. Penyusunan Skripsi dapat berjalan baik karena adanya pihak-pihak yang telah mendukung, membantu, membimbing penulis dari awal kuliah hingga penyelesaian tugas akhir skripsi ini. Tanda terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., M.A. selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga serta memberikan saran dan nasihat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
5. Terima Kasih banyak kepada Bpk. Teguh Setijono selaku *Director of Finance*, Bpk. Sugeng Setio Bakti selaku *Finance Manager*, Ibu. Robertin Erna selaku *Credit Manager*, Bpk. Muhammad Suud selaku *Team Leader Income Audit*, Ibu. Luluk selaku *Cost Audit*, Mas Mukti selaku *Account Receivable Clerk*,

Mbak Maryam dan Bu Pur selaku *Account Payable* dan seluruh rekan kerja pemegang di Bumi Surabaya City Resort Hotel.

6. Mama, Mami selaku orang tua penulis dan Netanya Ghea Restenda selaku kakak kandung penulis yang selalu mendukung dalam doa, kasih sayang dan selalu memotivasi penulis sejak kuliah sampai pada proses pengerjaan hingga selesainya skripsi ini.
7. Teman-teman Wimanivers yang setia menemani, memotivasi dan mewarnai kehidupan kuliah sejak semester 1 sampai selesai.
8. Teman-teman LPM FB 2015/2016, 2016/2017 dan Dangerous Team yang setia menemani, memotivasi dan mewarnai kehidupan kuliah.
9. Teman-teman “SKRIPSWEET” dan Asisten Lab serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas motivasi.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak sempurna, untuk itu kritik dan saran yang membangun diperlukan demi perbaikan penelitian ini. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan bantuan dan berkat kepada orang lain. Atas keterbatasan penelitian ini penulis memohon maaf sebesar-besarnya.

Surabaya, Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	6
1.3 Manfaat Penelitian	7
1.4 Sistematika Penelitian.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	12
2.3 Rerangka Berpikir.....	52
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	53
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	53

3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	54
3.4 Objek Magang	55
3.6 Prosedur Analisis Data.....	55
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	58
4.2 Deskripsi Data	60
4.3 Analisis dan Pembahasan.....	111
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	139
5.2 Keterbatasan	139
5.3 Saran.....	140
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian yang Sekarang	11
Tabel 2.2 Simbol <i>Flowchart</i> / Bagan Alir	27

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Proses <i>Input</i> menjadi <i>Output</i>	15
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Siklus Pengeluaran Kas	24
Gambar 2.3 Struktur Organisasi Departemen Akuntansi	32
Gambar 2.4 Rerangka Berpikir	52
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Departemen <i>Finance</i>	67
Gambar 4.2 <i>Request for Check</i> (RFC)	95
Gambar 4.3 AP <i>Voucher Entry</i>	96
Gambar 4.4 AP <i>Payment Voucher</i>	97
Gambar 4.5 Slip Bank	98
Gambar 4.6 Amplop <i>Payment Voucher</i> (PaV) <i>Internal</i>	100
Gambar 4.7 Amplop <i>Purchase Voucher</i> (PuV) <i>External</i>	102
Gambar 4.8 <i>Form Petty Cash</i>	103
Gambar 4.9 <i>Bank Book</i>	104
Gambar 4.10 <i>Summary of Petty Cash (Summary of PC)</i>	105
Gambar 4.11 Cek.....	106
Gambar 4.12 <i>Purchase Order</i> (PO).....	107
Gambar 4.13 <i>Receiving Report</i> (RR).....	108
Gambar 4.14 AP <i>Voucher List Report</i>	109
Gambar 4.15 Bilyet Giro	110
Gambar 4.16 Pembayaran <i>Internal</i> Metode Transfer.....	116
Gambar 4.17 Pembayaran <i>Internal</i> Metode Tunai/ <i>Petty Cash</i>	119
Gambar 4.18 Pembayaran <i>Internal</i> Metode Cek	123
Gambar 4.19 Pembayaran <i>External</i> Metode Transfer.....	127

Gambar 4.20 Pembayaran <i>External</i> Metode Tunai/ <i>Petty Cash</i>	129
Gambar 4.21 Pembayaran <i>External</i> Metode Cek.....	133
Gambar 4.22 Pembayaran <i>External</i> Metode Bilyet Giro	136

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pengeluaran
Kas *Internal* Metode Transfer
- Lampiran 2. Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pengeluaran
Kas *Internal* Metode Tunai/*Petty Cash*
- Lampiran 3. Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pengeluaran
Kas *Internal* Metode Cek
- Lampiran 4. Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pengeluaran
Kas *External* Metode Transfer
- Lampiran 5. Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pengeluaran
Kas *External* Metode Tunai/*Petty Cash*
- Lampiran 6. Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pengeluaran
Kas *External* Metode Cek
- Lampiran 7. Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pengeluaran
Kas *External* Metode Bilyet Giro

ABSTRAK

Studi praktik kerja dilakukan di Bumi Surabaya City Resort (Bumi Surabaya) yang merupakan hotel berbintang 5 (lima) di Surabaya. Bumi Surabaya sudah memiliki Prosedur Operasional Standar (POS) akan tetapi POS tersebut sudah tidak relevan dengan kondisi saat ini. Penelitian ini bertujuan untuk memperbarui POS siklus pengeluaran kas Bumi Surabaya, pembaruan POS perlu dilakukan karena POS merupakan pedoman kerja bagi karyawan. Selain memperbarui POS siklus pengeluaran kas, penelitian ini juga melakukan evaluasi terhadap aktivitas pengendalian agar POS siklus pengeluaran kas yang diperbarui menjadi lebih baik.

Jenis penelitian yang digunakan oleh pemegang dalam pembuatan penelitian ini adalah penelitian studi kasus. Fokus pemegang adalah siklus pengeluaran kas *internal* dan *external*, dimana terdapat 3 metode pengeluaran kas *internal* dan 4 metode pengeluaran kas *external*. POS yang diperbarui pemegang merupakan POS sederhana dan *pilot project* bagi Bumi Surabaya, Bumi Surabaya diharapkan melakukan evaluasi POS secara berkala agar POS yang dimiliki relevan dengan kondisi terbaru organisasi.

Kata kunci: Prosedur Operasional Standard (POS), Siklus Pengeluaran Kas, Evaluasi Pengendalian.

ABSTRACT

The practical work study was conducted at Bumi Surabaya City Resort (Bumi Surabaya) which is a 5-star hotel in Surabaya. Bumi Surabaya already has Standard Operating Procedures (SOP) but the SOP is not relevant to the current condition. This study aims to update the SOP cash disbursement cycle of Bumi Surabaya, POS update needs to be done because SOP is a work guide for employees. In addition to updating SOP cash disbursement cycle, this study also evaluates the control activities for improved SOP cash disbursement cycle to be improved.

The type of research used in making this research is case study. The focus of the research is the internal and external cash disbursement cycle, where there are 3 methods of internal cash disbursement and 4 external cash disbursement methods. The updated SOP is a simple POS and pilot project for Bumi Surabaya, Bumi Surabaya is expected to periodically evaluate POS so that the POS owned is relevant to the organization's latest condition.

Keywords: Standard Operating Procedures (SOP), Cash Disbursement Cycle, Evaluation of Control.