

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS ASET TETAP BERUPA *SPARE PART*
MESIN PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI MAKANAN
(STUDI PRAKTEK KERJA DI PT “STT”)



Oleh:
RYAN GIOVANI
3203012022

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
ASET TETAP BERUPA *SPARE PART*
MESIN PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI MAKANAN
(STUDI PRAKTEK KERJA DI PT “STT”)

SKRIPSI

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

Oleh:
RYAN GIOVANI
3203012022

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RYAN GIOVANI

NRP : 3203012022

Judul Skripsi : EVALUASI PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS ASET TETAP
BERUPA SPARE PART MESIN PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internal 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, 14 Januari 2016

Yang menyatakan



Ryan Giovani
(.....)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

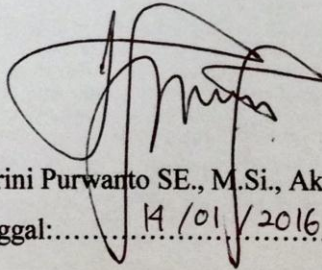
EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
ASET TETAP BERUPA *SPARE PART*
MESIN PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI MAKANAN
(STUDI PRAKTEK KERJA DI PT “STT”)

Oleh:

RYAN GIOVANI
3203012022

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Marini Purwanto SE., M.Si., Ak.

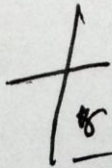
Tanggal:.....14/01/2016.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ryan Giovani NRP: 3203012022

Telah diuji pada tanggal 3 Februari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

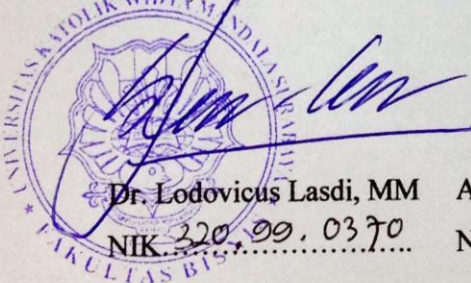


J. Th. Budianto, SE., ST., MM., Ak., QIA

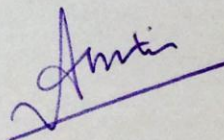
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 320.09.0370



Ariston O. SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan kasih-Nya serta pengetahuan yang diberikan kepada penulis, sehingga mampu menyelesaikan tugas akhir magang ini. Penyusunan laporan studi praktek kerja berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Atas Aset Tetap Pada Spare Part Mesin Di Perusahaan Industri Makanan (Studi Praktek Kerja di PT STT)” dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama proses pengerjaan tugas akhir magang ini, tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang memberikan masukan-masukan kepada penulis. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih banyak kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

3. Ibu Patricia Febrina, SE., M.si., Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk membantu dengan sabar dan memberi masukan serta dorongan kepada penulis.
5. PT. STT yang bersedia menjadi tempat magang dalam penulisan ini dan Bapak I Gde Cahyadi, SE., MM selaku Ketua Komite Audit dan Bapak Hanif Ashar selaku Koordinator Plan and Control yang bersedia membimbing dalam aktivitas di PT. Siantar Top Tbk ini.
6. Karyawan PT. STT yakni Bapak Debi yang bersedia memberi bantuan, saran, dan bimbingan selama proses magang berlangsung dan juga Ibu Lilik, Ibu Hesti, Bapak Anam, Bapak Oni, Bapak Bambang, Bapak Mariful, Ibu Eva, dan yang lainnya.
7. Orang tua, kakak, dan kakak sepupu yang selalu memberi dukungan baik dalam doa, sarana dan prasarana, serta motivasi untuk penulis.

8. Felicia Magdalena, Silviani, Ova, Michael Putro, Michael Julianto, Elvira, Citra, Meliawati, dan teman-teman yang lainnya dan tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dan laporan magang ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Surabaya, 14 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH ...	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Manfaat Penelitian	6
1.4. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.2. Rerangka Berpikir	27
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	28
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	29

3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	29
3.4. Objek Magang	31
3.5. Prosedur Analisis Data	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	35
4.2. Deskripsi Data	38
4.3. Analisis Pembahasan	64
BAB 5 SIMPULAN, KETERBASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	116
5.2. Keterbatasan	117
5.3. Saran	117
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Daftar Spare Part Mesin	37
Tabel 4.2. Analisa Penerapan SOP	73
Tabel 4.3. Pemisahan Tugas yang Tidak Memadai	74
Tabel 4.4. Otorisasi yang Tidak Memadai	75
Tabel 4.5. Dokumen dan Catatan yang Tidak Memadai.....	78
Tabel 4.6. Pengendalian Fisisk atas Aset dan Catatan yang Tidak Memadai	81
Tabel 4.7. Pengecekan Terhadap Pengerjaan Belum Secara Independen	84
Tabel 4.8. Hasil Pemeriksaan untuk Proyek PBC	96
Tabel 4.9. Hasil Pemeriksaan untuk Proyek PBP	98
Tabel 4.10. Hasil Pemeriksaan untuk Proyek PBW	99
Tabel 4.11. Dokumen-dokumen terkait perbaikan SOP <i>service/repair</i> , pembuatan <i>part</i> , dan proyek di BKP	114

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Asersi Manajemen	20
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Bengkel Pusat di PT. STT .	38
Gambar 4.2. Flow Dokumen <i>service/repair</i> , pembuatan <i>part</i> , dan proyek di BKP	71
Gambar 4.3. Memo Order Proyek (MOP)	88
Gambar 4.4. Surat Perintah Kerja (SPK)	90
Gambar 4.5. Bon Permintaan Material (BPM)	92
Gambar 4.6. Bukti Penyerahan Barang (BPB)	93
Gambar 4.7. Bukti Pemakaian Barang (BPB)	94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang

Lampiran 2. Bukti Sisa Pemakaian Barang

Lampiran 3. Form Kebutuhan SPK Pemakaian Material

Lampiran 4. Form Kebutuhan SPK Sisa Material

Lampiran 5. Kartu Stok

Lampiran 6. *Check List* Pengendalian Internal (COSO)

ABSTRAK

Perusahaan industri makanan memiliki banyak aset tetap khususnya mesin dan *spare part* mesin agar proses operasi dapat berjalan dengan baik. Prosedur pengadaan atas *spare part* mesin dibutuhkan agar proses operasi tetap berjalan. *Spare part* mesin yang memiliki jumlah ribuan sangat dibutuhkan pengendalian internal pada stok, pembelian, dan pemakaiannya.

PT. STT merupakan perusahaan industri makanan yang berada di Sidoarjo dan memiliki banyak mesin dan *spare part* mesin salah satunya berada di Gudang Bengkel Pusat (BKP). Prosedur untuk pengadaan *spare part* mesin sudah ada, namun ada indikasi inefisiensi dan penyimpangan stok *spare part* yang berpengaruh terhadap sisi pencatatan, kesalahan input, dan membuat laporan keuangan yang tidak akurat.

Diperlukan evaluasi atas prosedur, stock opname, dan cek dokumen untuk mengidentifikasi dan membantu menyelesaikan indikasi yang ada. Hasilnya, PT. STT perlu memperbaharui prosedur (SOP) pengadaan *spare part* dengan pengendalian yang lebih efektif. Identitas dan denah setiap tipe *spare part* yang lebih jelas, proses otorisasi pemakaian barang yang disesuaikan dengan sisanya. Pendokumentasian sisa pemakaian *spare part* yang selama ini belum ada harus disiapkan.

Kata kunci: Aset tetap, *Spare part* mesin, Pengendalian internal.

ABSTRACT

Food industry companies have a lot fixed assets especially machine and spare part machine so the process can be run in a properly operation. Procurement spare part machine procedure is necessary in order to run properly. Spare part machine who has many different types is needed internal control on stock, purchase, and usage.

PT. STT is one of food industry companies which are in Sidoarjo and also has many machine and spare part machine such as in Bengkel Pusat (BKP) Warehouse. Procurement spare part machine procedure is already available, but there are indication of inefficiency and deviation spare part stock that affect the recording, input error, and make inaccurate financial statement.

Evaluation of procurement, inventory checking, and check documents is require to identify and provide to solve the indication. The result, PT. STT has to renew procurement spare part machine procedure (SOP) with internal control in more effective. Identity and location for every type of spare part more clearly, with authorization process of usage item adapted to rest. Documenting the remnants of spare part which that there had been not to be prepared.

Key Word: Fixed assets, Spare part machine, internal control.