

DESAIN PROSEDUR OPERASI STANDAR DAN
EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PEMBELIAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
“PT. UNITED MOTORS CENTRE”)



OLEH:
FELICIA MAGDALENA KOHAR
3203012294

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

DESAIN PROSEDUR OPERASI STANDAR DAN
EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PEMBELIAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
“PT. UNITED MOTORS CENTRE”)

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

OLEH:
FELICIA MAGDALENA KOHAR
3203012294

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 : Felicia Magdalena

NRP : 3203012294

Judul Skripsi : DESAIN PROSEDUR STANDAR DAN
EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PEMBELIAN (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA “PT. UNITED
MOTORS CENTRE”)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) 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, 8 Januari 2016

Yang menyatakan



(Felicia Magdalena)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

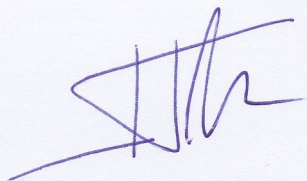
DESAIN PROSEDUR OPERASI STANDAR DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PEMBELIAN (STUDI PRAKTIK KERJA PADA “PT. UNITED MOTORS CENTRE”)

Oleh:

FELICIA MAGDALENA
3203012294

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Yohanes Harimurti SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 8 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Felicia Magdalena K. NRP 3203012294
Telah diuji pada tanggal 3 Febuari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

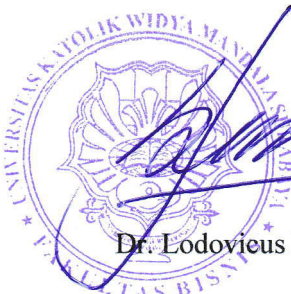


J. Th. Budianto, SE., ST., MM., Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicius Lasdi, MM., Ak.

NIK.320.99.0370



Ariston Oki A. Esa, SE.,
MA., CPA., Ak., CA.

NIK.321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas hikmat dan karunia-Nya yang senantiasa menyertai dalam menyelesaikan Tugas Akhir Laporan Magang ini. Penyusunan Tugas Akhir Laporan Magang merupakan salah satu syarat kelulusan dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir Laporan Magang ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis akan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Yohanes Harimurti SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan tenaga untuk memberikan saran dalam menyelesaikan laporan ini.
4. Yohanes Harimurti SE., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang memberikan saran dukungan agar dapat lulus tepat waktu.
5. Orang tua yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk doa, beserta sarana dan prasarana penulis.

6. PT. United Motors Center yang bersedia menyediakan tempat magang bagi penulis.
7. Bapak Irmawan selaku *Area Sales Manager* PT. United Motors Center yang bersedia memberikan informasi yang dibutuhkan penulis.
8. Olivia Njotorahardjo yang menjadi rekan penulis saat melakukan praktik kerja selama tiga bulan.
9. Marion, S.Kom yang membantu penulis untuk mencetak laporan ini.
10. Sartika Chandra Tjiang dan Winny Wiyono yang memberi dukungan, masukan, dan kritik untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan masih memiliki banyak kekurangan, maka dari penulis menerima semua kritik dan saran yang membangun demi demi memperbaiki laporan ini. Semoga laporan ini bermanfaat demi kehidupan sekarang maupun dimasa mendatang.

Surabaya, 8 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PENYATAAN 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
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.3 Manfaat	5
1.4 Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Rerangka Berpikir	33
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	34

3.2 Jenis dan Sumber Data	34
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	35
3.4 Objek Magang	36
3.5 Prosedur Analisis Data	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	39
4.2 Dokumen Yang Terkait	48
4.3 <i>Flowchart</i> dan Prosedur Pembelian	58
4.4 Analisis dan Pembahasan	67
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Keterbatasan	87
5.3 Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Poin Penting dalam Pembelian	26
Tabel 2.2 Ancaman dan Pengendalian Siklus Pembelian	29
Tabel 4.1 Analisis Lingkungan Pengendalian	67
Tabel 4.2 Analisis Risiko	69
Tabel 4.3 Analisis Aktivitas Pengendalian	76
Tabel 4.4 Analisis Informasi dan Komunikasi	77
Tabel 4.5 Analisis Pengawasan	78

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Lingkungan Pengendalian Menurut COSO	14
Gambar 2.2 Simbol Manual <i>Flowchart</i>	21
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	42
Gambar 4.2 Denah PT. UMC Pusat (Lantai 2)	43
Gambar 4.3 <i>Month Delivery Planning</i> (MDP)	48
Gambar 4.4 <i>Order Mail</i> (OM)	49
Gambar 4.5 <i>Purchase Order</i> (PO)	50
Gambar 4.6 Surat Konfirmasi Penjualan (SKP)	51
Gambar 4.7 Surat Jalan	52
Gambar 4.8 Giro	53
Gambar 4.9 <i>Inventory Book</i>	53
Gambar 4.10 Bukti Bank Keluar	54
Gambar 4.11 <i>Dealer Communication System</i> (DCS)	55
Gambar 4.12 Slip Pembayaran Giro	56
Gambar 4.13 Laporan Mutasi Gudang	57
Gambar 4.14 <i>Flowchart</i> Pesanan Pembelian (Hal 1)	58
Gambar 4.15 <i>Flowchart</i> Pesanan Pembelian (Hal 2)	59
Gambar 4.16 <i>Flowchart</i> Penerimaan Pembelian	62
Gambar 4.17 <i>Flowchart</i> Pelunasan Pembelian	65
Gambar 4.18 <i>Flowchart</i> Pemesanan Pembelian Setelah	79

Perbaikan (Hal 1)

Gambar 4.19 *Flowchart* Pemesanan Pembelian Setelah 80
Perbaikan (Hal 2)

Gambar 4.20 *Flowchart* Penerimaan Pembelian Setelah 83
Perbaikan

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. *Standard Operating Procedures* Pesanan Pembelian

Lampiran 2. *Standard Operating Procedures* Penerimaan Pembelian

Lampiran 3. *Standard Operating Procedures* Pelunasan Pembelian

Lampiran 4. Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Laporan tugas akhir magang ini akan mendeskripsikan tentang *Standard Operating Procedures* dan Evaluasi Pengendalian Internal pada siklus pembelian. Pemagang melakukan praktik kerja pada PT. United Motors Centre (UMC) di jalan Ahmad Yani nomor 42-44 Surabaya selama tiga bulan pada bagian *Accounting*, kemudian melakukan evaluasi yang terkait dengan siklus pembelian. Beberapa kelemahan pada siklus pembelian antara lain kurang akuratnya dalam mengotorisasi *Month Delivery Planning* (MDP), penyimpanan dokumen yang kurang efektif, dan ketidakcukupan dokumen untuk pihak penyimpanan barang atau gudang. Pada akhirnya laporan tugas akhir magang ini menghasilkan *Standard Operating Procedures* pada siklus pembelian sehingga lebih menjamin Pengendalian Internal dalam perusahaan.

Kata kunci: *Standard Operating Procedures*, Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, Siklus pembelian.

ABSTRACT

This internship final report will be describe about the Standard Operating Procedures and Internal Control Evaluation of purchasing cycle. Interns practice on PT. United Motors Centre (UMC) at jalan Ahmad Yani number 42-44 Surabaya for three months in the Accounting section, and then perform evaluation related to the purchasing cycle. Some weakness in the purchasing cycle are, lack of accuracy of Month Delivery Planning (MDP) Authorization, short of effective document storage, and inadequacy of document for people who storage of goods or warehouse. And then finally results of this internship final report are, Standard Operating Procedures for purchasing cycle that ensure better company's internal control.

Keywords: *Standard Operating Procedures, Internal Control, Accounting Information Systems, Purchasing Cycle.*