

ANALISIS SIKLUS PENGELUARAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PT. KCM



OLEH:
LUH DEVIKA KUSUMA DEWANTI
3203012219

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS SIKLUS PENGELUARAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PT. KCM

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

OLEH:
LUH DEVIKA KUSUMA DEWANTI
3203012219

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 : Luh Devika Kusuma Dewanti

NRP : 3203012219

Judul Skripsi : Analisis Siklus Pengeluaran Untuk
Meningkatkan Pengendalian Internal Pada
PT. KCM

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, 28 Januari 2016

Yang Menyatakan



(Luh Devika Kusuma Dewanti)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS SIKLUS PENGELUARAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PT. KCM**

Oleh:
LUH DEVIKA KUSUMA DEWANTI
3203012219

Telah disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak,
Tanggal: 1 Februari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Luh Devika K.D, NRP 3203012219
Telah diuji pada tanggal 2 Maret 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak,

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Ledovicus Lasdi, MM
NIK. 321.09.0370



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “ Analisis Siklus Pengeluaran Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Pada PT. KCM”. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penulisan ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan 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. Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia dengan sabar membimbing dan memberikan saran yang berguna sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Para dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama penulis mengikuti kegiatan perkuliahan
5. Pimpinan dan karyawan PT. KCM yang telah mengijinkan dan memberikan informasi yang dibutuhkan untuk penulisan skripsi ini.

6. Papa, Mama, adik dan seluruh keluarga yang memberikan semangat, doa dan dukungan selama penulis menulis skripsi ini.
7. Semua teman-teman di Jurusan Akuntansi terutama Vale, Lili dan Meily yang selama ini telah membantu dan bekerja sama pada proses perkuliahan juga atas dukungannya untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Sahabat dan teman terbaik penulis, Olent, atas semangat dan hiburannya sehingga penulis dapat bersemangat dalam pengerjaan skripsi ini
9. Keluarga PASKIBRA WM yang sudah mendukung dan memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah memberikan semangat dan bantuan yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun dari pihak yang membaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi pembaca ataupun pihak lain yang membutuhkan.

Surabaya, 28 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	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAKSI	xiii
ABSTRACK	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	10
2.3. Rerangka Berpikir	31

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	32
3.2. Jenis dan Sumber Data	32
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	33
3.4. Teknik Analisis Data	34

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	40
4.2. Deskripsi Data	41
4.3. Analisis dan Pembahasan	67

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	116
5.2. Keterbatasan	116
5.3. Saran	117

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Pemetaan Pengendalian Internal (PI) Pada Sikus	
Pengeluaran	34
Tabel 4.1. Pemetaan Pengendalian Internal (PI) Pada Sikus	
Pengeluaran	68
Tabel 4.2. Resiko dan Saran Pengendalian Internal Pada Siklus	
Pengeluaran	81
Tabel 4.3. Usulan Perubahan <i>Job Description</i>	87

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	13
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir Penelitian	31
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Saat Ini	42
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Proses Pengadaan Material Proyek (Sebelum Perbaikan)	50
Gambar 4.3. Lanjutan <i>Flowchart</i> Proses Pengadaan Material Proyek (Sebelum Perbaikan)	51
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Proses Penerimaan Material Proyek di Proyek (Sebelum Perbaikan).....	54
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Proses Penerimaan Material Proyek di Gudang (Sebelum Perbaikan)	55
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Proses Pembayaran Tagihan Material Proyek (Sebelum Perbaikan)	57
Gambar 4.7. Form Rencana Permintaan Material	59
Gambar 4.8. <i>Purchase Order</i>	60
Gambar 4.9. Surat Jalan dari Suplier	61
Gambar 4.10. Laporan Penerimaan Material	62
Gambar 4.11. Kartu <i>Stock</i>	63
Gambar 4.12. Jurnal Pembayaran Tunai	64
Gambar 4.13. Jurnal Pembayaran <i>Transfer</i>	65
Gambar 4.14. Jurnal Pembayaran Bilyet Giro	66
Gambar 4.15. Struktur Organisasi (Usulan)	85

Gambar 4.16. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengadaan Material Proyek (Usulan)	95
Gambar 4.17. Lanjutan <i>Flowchart</i> Prosedur Pengadaan Material Proyek (Usulan)	96
Gambar 4.18. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengadaan Material Proyek di Proyek (Usulan)	98
Gambar 4.19. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengadaan Material Proyek di Gudang (Usulan)	99
Gambar 4.20. Rencana Permintaan Material Proyek (Usulan)	101
Gambar 4.21. <i>Purchase Order</i> (Usulan)	103
Gambar 4.22. Laporan Pesanan Pembelian (Usulan)	105
Gambar 4.23. Surat Pengantar Material (Usulan).....	106
Gambar 4.24. Laporan Penerimaan Material Proyek (Usulan)	108
Gambar 4.25. Berita Acara <i>Stock Opname</i> (Usulan).....	109
Gambar 4.26. Laporan <i>Stock Opname</i> Usulan.....	110
Gambar 4.27. Realisasi Pembayaran Tunai (Usulan)	112
Gambar 4.28. Realisasi Pembayaran <i>Transfer</i> (Usulan)	113
Gambar 4.29. Realisasi Pembayaran Bilyet Giro (Usulan)	114
Gambar 4.30. Buku Ekspedisi (Usulan).....	115

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus yang bertujuan untuk menganalisis resiko dan mengevaluasi pengendalian internal pada siklus pengeluaran perusahaan. Objek penelitian ini adalah PT. KCM yang merupakan perusahaan konstruksi. Dalam melakukan evaluasi, penelitian ini menggunakan COSO sebagai pedoman analisis data. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa PT. KCM memiliki pengendalian internal yang lemah, hal ini ditunjukkan dengan adanya beberapa kelemahan yaitu beberapa dokumen terkait siklus pengeluaran tidak mempunyai format yang baku, adanya perangkapan fungsi pada bagian gudang dan jarang dilakukannya *stock opname* pada material. Maka dari itu perlu beberapa perbaikan antara lain mengusulkan format dokumen yang baku, menambah fungsi yaitu bagian penerimaan dan *quality control* serta bagian *material controller*, serta melakukan *stock opname* secara rutin.

Kata Kunci: Siklus pengeluaran, pengendalian internal, COSO.

ABSTRACT

This research is a case study aimed to analyze risk and evaluate internal controls on corporate expenditure cycle. The object of this research is PT. KCM which is a construction company. In conducting the evaluation, this research uses COSO as a guide data analysis. Results from this study indicate that PT. KCM has weak internal controls, as shown by a number of weaknesses that some documents related expenditure cycle does not have a standardized format, that a number of functions in the warehouse rarely do stock taking on the material. Therefore, it needs some improvements, among others proposed standard document formats, add some functions namely the acceptance and quality control and material controller, and conduct regular inventory taking.

Key Words: Expenditure cycle, internal controls, COSO.