

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) SIKLUS
ASET TETAP PADA PT PMT
DI DRIYOREJO



OLEH:
EVELYN NATANIA CHRISFENDI
3203017171

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) SIKLUS
ASET TETAP PADA PT PMT
DI DRIYOREJO

OLEH:
EVELYN NATANIA CHRISFENDI
3203017171

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) SIKLUS
ASET TETAP PADA PT PMT
DI DRIYOREJO

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

OLEH:
EVELYN NATANIA CHRISFENDI
3203017171

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR (POS) SIKLUS ASET TETAP PADA PT PMT DI DRIYOREJO

OLEH :
EVELYN NATANIA CHRISFENDI
3203017171

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.)

NIDN. 0702047804

Tanggal : 01 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Evelyn Natania Chrisfendi NRP 3203017171
Telah diuji pada tanggal 18 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.)

NIDN. 0702047804

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina D., SE., MA.
NIDN. 0711028601

**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 : Evelyn Natania Chrisfendi

NRP : 3203017171

Judul Skripsi : ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR (POS) SIKLUS ASET TETAP PADA PT PMT DI
DRIYOREJO

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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.

Lumajang, 01 Desember 2020

Yang menyatakan



(Evelyn Natania C.)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya skripsi yang berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Aset Tetap pada PT PMT di Driyorejo” dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Tentu saja penyusunan skripsi ini tidak akan bisa berjalan dengan baik dan tepat waktu tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan banyak waktu, tenaga, dan dukungan dalam memberikan bimbingan, serta saran perbaikan dan pengarahan dalam penyusunan laporan skripsi dari awal sampai akhir.
5. Tineke Wehartaty, SE., MM. yang membantu dalam objek penelitian selama penyusunan laporan skripsi.
6. Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak., CA. Lindrawati S.Kom., SE., M.Si., S, Patricia Febrina D., SE., MA. yang merupakan tim dosen penelitian siklus aset tetap.
7. J.Th. Budianto, SE., ST., MM., Ak., QIA sebagai penasehat akademik yang telah membimbing selama studi penulis.
8. Segenap Dosen dan Staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang selalu mencukupi kebutuhan penulis dalam bidang pengetahuan, wawasan dan administrasi selama masa studi penulis.

9. Ibu Sisse Paloma sebagai pemilik PT PMT dan Ibu Harumi yang telah menerima peneliti dan tim dengan baik dalam melakukan penelitian mengenai POS ini, serta seluruh *staff* PT PMT yang telah memberikan waktunya untuk penulis dalam melakukan penelitian.
 10. Papa, Mama, Kakak penulis Jeremy C, dan Michael C serta keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dalam menempuh pendidikan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
 11. Teman-teman Ciwik-Ciwik yang terkasih dan seperjuangan Agnes, Vonny, Oey Shellin, Mercy, Gillian, Milka, Renata, Gracia, Chika yang selalu membantu, mengingatkan, menemani, dan memberikan dukungan untuk penulis selama menempuh pendidikan dan menyelesaikan tugas akhir ini.
 12. Teman-teman dari tim penyusunan POS di PT PMT Jennisa, Alicia, Pamela, Valencia, Margareth, Yosephine, Anggreni, Agnes yang selalu mendukung, dan memberikan masukan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
 13. Teman-teman HMJA tercinta dari periode 2018/2019 dan 2019/2020 yang selalu memberikan dukungan, doa, dan kenangannya.
 14. Teman-teman penulis dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih untuk semuanya, segala doa, bantuan, dan dukungannya.
- Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan semua kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Lumajang, Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Rerangka Konseptual.....	30
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Konsep Operasional.....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	35
3.5 Analisis Data.....	37
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
4.2 Deskripsi Data	42
4.3 Hasil Analisis Data dan Pembahasan.....	67
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	137
5.2 Keterbatasan	137
5.3 Saran	138
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol Dasar Bagan Alir	24
Tabel 2.2. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang ..	32

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Proses Akuntansi Sistem Relative Tertutup	11
Gambar 2.2. Flowchart Pembelian Aset Tetap	15
Gambar 2.3. Flowchart Pembelian Aset Tetap (Lanjutan)	16
Gambar 2.4. Flowchart Pembelian Aset Tetap (Lanjutan)	17
Gambar 2.5. Flowchart Pengeluaran Modal	18
Gambar 2.6. Flowchart Pengeluaran Modal (Lanjutan)	19
Gambar 2.7. Flowchart Pengeluaran Modal (Lanjutan)	20
Gambar 2.8. Flowchart Pengeluaran Modal (Lanjutan)	21
Gambar 2.9. Flowchart Penghentian Pemakaian Aset Tetap	22
Gambar 2.10. Flowchart Pencatatan Penyusutan Aset Tetap	23
Gambar 2.11. Rerangka Konseptual	33
Gambar 4.1. Denah PT PMT	41
Gambar 4.2. Mesin Garuk	42
Gambar 4.3. Mesin Spinning	42
Gambar 4.4. Mesin Twisting	42
Gambar 4.5. Mesin Jahit	42
Gambar 4.6. Struktur Organisasi	43
Gambar 4.7. Prosedur Pemeliharaan Mesin pada PT PMT	49
Gambar 4.8. Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Mesin pada PT PMT	50
Gambar 4.9. Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Mesin pada PT PMT	51
Gambar 4.10. Formulir Purchase Request Investasi	52
Gambar 4.11. Formulir Price Comparison	53
Gambar 4.12. Formulir Packing List	54
Gambar 4.13. Formulir Invoice	55
Gambar 4.14. Formulir Bill of Lading	56
Gambar 4.15. Formulir Proforma Invoice	57
Gambar 4.16. Formulir Dasar Pelunasan Hutang	58
Gambar 4.17. Formulir Purchase Order Impor	59
Gambar 4.18. Formulir Riwayat Pergantian Sparepart	60
Gambar 4.19. Formulir Pemeriksaan Kendaraan	61
Gambar 4.20. Formulir Purchase Request Penggantian Biaya Sparepart....	62
Gambar 4.21. Laporan Kerusakan Kendaraan	63
Gambar 4.22. Berita Acara	64
Gambar 4.23. Formulir Purchase Order	65
Gambar 4.24. Prosedur Pembelian Mesin pada PT PMT	69
Gambar 4.25. Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin pada PT PMT	70
Gambar 4.26. Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin pada PT PMT	71
Gambar 4.27. Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin pada PT PMT	72
Gambar 4.28. Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin pada PT PMT	73
Gambar 4.29. Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin pada PT PMT	74
Gambar 4.30. Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin pada PT PMT	75
Gambar 4.31. Prosedur Pemeliharaan Kendaraan pada PT PMT	77
Gambar 4.32. Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Kendaraan pada PT PMT ..	78
Gambar 4.33. Prosedur Pemeliharaan IT pada PT PMT	79

Gambar 4.34.Laporan Perbaikan IT	82
Gambar 4.35.Formulir Pengecekan Mesin	84
Gambar 4.36.Prosedur Pembelian Mesin (Baru) pada PT PMT	88
Gambar 4.37.Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin (Baru) pada PT PMT ..	89
Gambar 4.38.Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin (Baru) pada PT PMT ..	90
Gambar 4.39.Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin (Baru) pada PT PMT ..	91
Gambar 4.30.Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin (Baru) pada PT PMT..	92
Gambar 4.41.Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin (Baru) pada PT PMT ..	93
Gambar 4.42.Prosedur Lanjutan Pembelian Mesin (Baru) pada PT PMT ..	94
Gambar 4.43.Prosedur Pemeliharaan Mesin (Baru) pada PT PMT	96
Gambar 4.44.Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Mesin (Baru)pada PT PMT.....	97
Gambar 4.45.Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Mesin (Baru)pada PT PMT.....	98
Gambar 4.46.Prosedur Penghentian Mesin (Baru) pada PT PMT	100
Gambar 4.47.Prosedur Lanjutan Penghentian Mesin (Baru) pada PT PMT..	101
Gambar 4.48.Prosedur Lanjutan Penghentian Mesin (Baru) pada PT PMT..	102
Gambar 4.49.Prosedur Lanjutan Penghentian Mesin (Baru) pada PT PMT..	103
Gambar 4.50.Prosedur Pembelian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	106
Gambar 4.51.Prosedur Lanjutan Pembelian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	107
Gambar 4.52.Prosedur Lanjutan Pembelian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	108
Gambar 4.53.Prosedur Lanjutan Pembelian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	109
Gambar 4.54.Prosedur Lanjutan Pembelian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	110
Gambar 4.55.Prosedur Lanjutan Pembelian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	111
Gambar 4.56.Prosedur Pemeliharaan Kendaraan (Baru) pada PT PMT	113
Gambar 4.57.Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Kendaraan (Baru) pada PT PMT	114
Gambar 4.58.Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Kendaraan (Baru) pada PT PMT	115
Gambar 4.59.Prosedur Lanjutan Pemeliharaan Kendaraan (Baru) pada PT PMT	116
Gambar 4.60.Prosedur Penghentian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	118
Gambar 4.61.Prosedur Lanjutan Penghentian Kendaraan (Baru) pada PT PMT	119
Gambar 4.62.Prosedur Lanjutan Penghentian Kendaraan (Baru) pada PT PMT.....	120
Gambar 4.63.Prosedur Lanjutan Penghentian Kendaraan (Baru) pada PT PMT.....	121
Gambar 4.64.Prosedur Pembelian IT (Baru) pada PT PMT	123
Gambar 4.65.Prosedur Lanjutan Pembelian IT (Baru) pada PT PMT	124
Gambar 4.66.Prosedur Lanjutan Pembelian IT (Baru) pada PT PMT	125

Gambar 4.67.Prosedur Lanjutan Pembelian IT (Baru) pada PT PMT	126
Gambar 4.68.Prosedur Lanjutan Pembelian IT (Baru) pada PT PMT	127
Gambar 4.69.Prosedur Lanjutan Pembelian IT (Baru) pada PT PMT	128
Gambar 4.70.Prosedur Pemeliharaan IT (Baru) pada PT PMT	130
Gambar 4.71.Prosedur Penghentian IT (Baru) pada PT PMT	132
Gambar 4.72.Prosedur Penghentian IT (Baru) pada PT PMT	133
Gambar 4.73.Prosedur Penghentian IT (Baru) pada PT PMT	134
Gambar 4.74.Prosedur Penghentian IT (Baru) pada PT PMT.....	135

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Struktur Organisasi
- Lampiran 2. Prosedur Operasional Standar Pembelian Mesin pada PT PMT (Lama)
- Lampiran 3. Prosedur Operasional Standar Pemeliharaan Mesin pada PT PMT (Lama)
- Lampiran 4. Prosedur Operasional Standar Pemeliharaan Kendaraan pada PT PMT (Lama)
- Lampiran 5. Prosedur Operasional Standar Pemeliharaan IT pada PT PMT (Lama)
- Lampiran 6. Prosedur Operasional Standar Pembelian Mesin pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 7. Prosedur Operasional Standar Pemeliharaan Mesin pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 8. Prosedur Operasional Standar Penghentian Mesin pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 9. Prosedur Operasional Standar Pembelian Kendaraan pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 10. Prosedur Operasional Standar Pemeliharaan Kendaraan pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 11. Prosedur Operasional Standar Penghentian Kendaraan pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 12. Prosedur Operasional Standar Pembelian IT pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 13. Prosedur Operasional Standar Pemeliharaan IT pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 14. Prosedur Operasional Standar Penghentian IT pada PT PMT (Baru)
- Lampiran 15. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

PT PMT merupakan perusahaan manufaktur kain dan benang yang memiliki skala besar karena penjualan tidak hanya dilakukan di dalam negeri, tetapi juga dipasarkan hingga ke luar negeri. Sebagai perusahaan besar, tentu saja harus memperhatikan aset perusahaan karena tanpa adanya aset seperti mesin, kendaraan, dan IT, proses bisnis tidak akan berjalan secara maksimal. Adapun permasalahan yang terjadi di dalam objek penelitian adalah PT PMT belum memiliki prosedur operasional standar (POS) secara lengkap terkait aset tetap mengingat bahwa aset tetap memiliki tiga proses penting yaitu pembelian, pemeliharaan, dan penghentian. Dalam aset tetap jenis mesin, perusahaan belum memiliki POS terkait penghentian, sedangkan untuk aset tetap jenis kendaraan dan IT, perusahaan belum memiliki POS terkait pembelian dan penghentian. Selain itu, dalam menunjang adanya pemeliharaan aset tetap jenis mesin, perusahaan belum memiliki dokumen untuk pengecekan mesin dan untuk aset tetap jenis IT tidak ada laporan mengenai perbaikan IT. Sehingga tujuan dalam penelitian ini adalah untuk melakukan evaluasi dan memberikan solusi terhadap masalah yang terjadi di PT PMT. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan analisis data. Dimana jenis data ini dilakukan dengan dua tahap yaitu analisis aktivitas pengendalian dan kebutuhan POS serta dokumen terkait siklus aset tetap. Hasil penelitian ini adalah perancangan POS yang dapat digunakan perusahaan sebagai pedoman dalam mengendalikan aset tetap.

Kata Kunci : *Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Aset Tetap, Prosedur Operasional Standar (POS).*

**ANALYSIS AND DESIGN OF FIXED ASSET CYCLE STANDARD
OPERATIONAL PROCEDURES (POS) AT
PT PMT IN DRIYOREJO**

ABSTRACT

PT PMT is a large-scale fabric and yarn manufacturing company because they sales not only domestically, but also internationally. As a large company, of course you have to pay attention to company assets because without assets such as machines, vehicles and IT, business processes won't run optimally. The problem that occurs in the object of research is that PT PMT does not have a complete standard operating procedure (POS) related to fixed assets considering that fixed assets have three important processes, namely purchasing, maintaining, and terminating. In fixed assets type machine, the company does not have POS related to termination, while for fixed assets for vehicle and IT types, the company does not have POS related to purchases and terminations. In addition, to support the maintenance of machine-type fixed assets, the company does not have documents for machine checking and for IT-type fixed assets there is no report regarding IT repair. The purpose of this research is to evaluate and provide solutions to problems that occur at PT PMT. The type of data used is qualitative data and data analysis. Where this type of data is carried out in two stages, namely analysis of control activities and POS requirements as well as documents related to the fixed asset cycle. The result of this research is a POS design that can be used by companies as a guide in controlling fixed assets.

Keywords : *Accounting Information System, Fixed Asset Cycle, Standard Operating Procedure (SOP)*