

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR ATAS AKTIVITAS PEMELIHARAAN ASET TETAP
UNTUK PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PT PMTEXTILE GRESIK)



OLEH:
FELIX SHAN
3203018301

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR ATAS AKTIVITAS PEMELIHARAAN ASET TETAP
UNTUK PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PT PMTEXTILE GRESIK)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

FELIX SHAN

3203018301

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2021

HALAMAN PERSETUJUAN

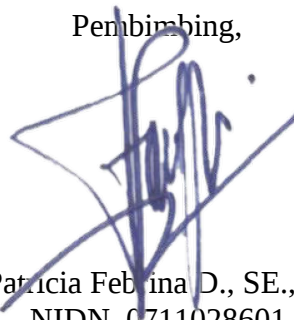
SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR ATAS AKTIVITAS PEMELIHARAAN ASET TETAP
UNTUK PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PT PMTEXTILE GRESIK)**

Oleh:
FELIX SHAN
3203018301

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



(S. Patricia Febriana D., SE., MA.)

NIDN. 0711028601

Tanggal : 12 Desember 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Felix Shan

NRP 3203018301

Telah diuji pada tanggal 11 Januari 2022 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,

Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA
NIDN. 0718108506

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 : Felix Shan

NRP : 3203018301

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar
Atas Siklus Aset Tetap Untuk Peningkatan Pengendalian
Internal (Studi Kasus PT PMTextile)

Menyatakan bahwa 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, 13 Desember 2021

Yang menyatakan



Felix Shan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga penelitian yang berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Atas Aktivitas Pemeliharaan Aset Tetap Untuk Peningkatan Pengendalian Internal (Studi Kasus PT PMTextile Gresik)” dapat diselesaikan dengan baik sebagai tugas akhir skripsi. Tugas akhir skripsi ini dibuat sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Tugas akhir ini dapat selesai tepat waktu karena bimbingan, bantuan, dan motivasi oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Sofian, SE., MBA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., 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. bersama dengan Dr., Hendra Wijaya, MM., CPMA. dan Dr., Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak., yang merupakan tim POS untuk proses bisnis yang ada pada PT PMT.
6. 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.
7. 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.
8. Mama serta keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dalam menempuh pendidikan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
9. 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.
10. Teman-teman HMJA tercinta dari periode 2019/2020 dan 2020/2021 yang selalu memberikan dukungan, doa, dan kenangannya.
11. 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 tugas akhir 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 informasi dan pengetahuan sehingga bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Desember 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	9
2.2. Penelitian Terdahulu	18
2.3. Rerangka Konseptual	21
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	22
3.2. Konsep Operasional	22
3.3. Jenis dan Sumber Data	24
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	25
3.5. Analisis Data	26
BAB 4. METODE PENELITIAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	27
4.2. Deskripsi Data	29
4.3. Hasil Analisis Data dan Pembahasan.....	70
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	115
5.2. Keterbatasan.....	117
5.3. Saran.....	117
DAFTAR PUSTAKA	118
LAMPIRAN.....	119

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	19

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Proses Sistem Akuntansi	11
Gambar 2.2. Rerangka Konseptual	21
Gambar 4.1. Kegiatan Operasional Perusahaan	28
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Perusahaan	29
Gambar 4.3. Prosedur <i>Check Insulating</i> motor	33
Gambar 4.4. Prosedur Lanjutan <i>Check Insulating</i> motor	34
Gambar 4.5. Prosedur Perawatan Motor pada Mesin Produksi	36
Gambar 4.6. Prosedur Lanjutan Perawatan Motor pada Mesin Produksi ..	37
Gambar 4.7. Prosedur Lanjutan Perawatan Motor pada Mesin Produksi ..	38
Gambar 4.8. Prosedur <i>Scouring Compressor</i>	40
Gambar 4.9. Prosedur Buka Pabrik Pasca Libur Panjang	42
Gambar 4.10. Prosedur Lanjutan Buka Pabrik Pasca Libur Panjang	43
Gambar 4.11. Prosedur Penanggulangan Banjir	45
Gambar 4.12. Prosedur Lanjutan Penanggulangan Banjir	46
Gambar 4.13. Prosedur Lanjutan Penanggulangan Banjir	47
Gambar 4.14. Prosedur Tutup Pabrik Pasca Libur Panjang	49
Gambar 4.15. Prosedur Lanjutan Tutup Pabrik Pasca Libur Panjang	50
Gambar 4.16. Dokumen Jadwal <i>Scouring</i> Mesin <i>Blowing</i> dan <i>Carding</i> ..	52
Gambar 4.17. Dokumen Formulir Checklist Insulation Motor	54
Gambar 4.18. Laporan <i>Scouring</i> Motor	57
Gambar 4.19. Formulir Serah Terima Mesin	59
Gambar 4.20. Formulir Checklist <i>Scouring Compressor</i>	62
Gambar 4.21. Laporan Pengoperasian Pompa Banjir	64
Gambar 4.22. Checklist Pompa Banjir	66
Gambar 4.23. Dokumen Surat Perintah Lembur	69
Gambar 4.24. Prosedur Baru <i>Check Insulating</i> motor	72
Gambar 4.25. Prosedur Baru <i>Check Insulating</i> motor	73
Gambar 4.26. Prosedur Baru Perawatan Motor pada Mesin Produksi	75
Gambar 4.27. Prosedur Baru Perawatan Motor pada Mesin Produksi	76
Gambar 4.28. Prosedur Baru Perawatan Motor pada Mesin Produksi	77
Gambar 4.29. Prosedur Baru <i>Scouring Compressor</i>	79
Gambar 4.30. Prosedur Baru Buka Pabrik Pasca Libur Panjang	82
Gambar 4.31. Prosedur Baru Buka Pabrik Pasca Libur Panjang	83
Gambar 4.32. Prosedur Baru Penanggulangan Banjir pada saat jam operasional	86
Gambar 4.33. Prosedur Baru Penanggulangan Banjir pada saat jam operasional	87
Gambar 4.34. Prosedur Baru Penanggulangan Banjir pada saat jam operasional	88
Gambar 4.35. Prosedur Baru Penanggulangan Banjir di luar jam operasional	90
Gambar 4.36. Prosedur Baru Penanggulangan Banjir di luar jam operasional	91

Gambar 4.37. Prosedur Baru Penanggulangan Banjir di luar jam operasional	92
Gambar 4.38. Prosedur Baru Tutup Pabrik Pasca Libur Panjang	95
Gambar 4.39. Prosedur Baru Tutup Pabrik Pasca Libur Panjang	96
Gambar 4.40. Dokumen Baru Jadwal <i>Scouring</i> Mesin <i>Blowing</i> dan <i>Carding</i>	98
Gambar 4.41. Dokumen Baru Laporan <i>Scouring</i> Motor.....	100
Gambar 4.42. Dokumen Baru Laporan Pengoperasian Pompa Banjir.....	102
Gambar 4.43. Dokumen Jadwal <i>Scouring</i> Motor	104
Gambar 4.44. Dokumen Jadwal <i>Scouring Compressor</i>	106
Gambar 4.45. Dokumen Formulir Checklist Buka Tutup Pabrik	108
Gambar 4.46. Dokumen Berita Acara.....	110

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Struktur Organisasi
- Lampiran 2. Prosedur Operasional Standar (POS) *Check Insulating* Motor (Lama)
- Lampiran 3. Prosedur Operasional Standar (POS) Perawatan Motor pada Mesin Produksi (Lama)
- Lampiran 4. Prosedur Operasional Standar (POS) *Scouring Compressor* (Lama)
- Lampiran 5. Prosedur Operasional Standar (POS) Buka Pabrik Pasca Libur Panjang (Lama)
- Lampiran 6. Prosedur Operasional Standar (POS) Penanggulangan Banjir (Lama)
- Lampiran 7. Prosedur Operasional Standar (POS) Tutup Pabrik Libur Panjang (Lama)
- Lampiran 8. Prosedur Operasional Standar (POS) *Check Insulating* Motor (Baru)
- Lampiran 9. Prosedur Operasional Standar (POS) Perawatan Motor pada Mesin Produksi (Baru)
- Lampiran 10. Prosedur Operasional Standar (POS) *Scouring Compressor* (Baru)
- Lampiran 11. Prosedur Operasional Standar (POS) Buka Pabrik Pasca Libur Panjang (Baru)
- Lampiran 12. Prosedur Operasional Standar (POS) Penanggulangan Banjir Pada Saat Jam Operasional (Baru)
- Lampiran 13. Prosedur Operasional Standar (POS) Penanggulangan Banjir Diluar Jam Operasional (Baru)
- Lampiran 14. Prosedur Operasional Standar (POS) Tutup Pabrik Libur Panjang (Baru)
- Lampiran 15. Daftar Pertanyaan PT. PMTextile

ABSTRAK

PT PMTextile merupakan usaha bidang tekstil yang didirikan pada tahun 1973. Perusahaan ini awalnya merupakan perusahaan daur ulang hingga sekarang PT PMTextile sudah berhasil menjual produk secara impor dan ekspor. PT PMTextile juga pasti memiliki aset tetap yang banyak sehingga perlu adanya pemeliharaan aset. Hal ini bertujuan agar aset yang ada tetap terjaga dan terawat dengan baik sehingga mesin yang digunakan dapat berkerja secara optimal. Jika aset tetap tidak dirawat dengan baik, maka perusahaan dapat mengalami kerugian yang signifikan. PT PMT memiliki masalah yaitu terdapat beberapa dokumen yang tidak ada dan terdapat beberapa dokumen yang tidak diotorisasi dan ditanda tangani oleh Manager atas. Selain itu, terdapat ketidakkonsistenan penamaan dokumen pada prosedur operasional standar dan ketidakjelasan peran dan tanggung jawab antar pegawai. Hal ini tujuan dari penelitian ini untuk mengevaluasi dan memberikan solusi 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 pemeliharaan aset tetap. Hasil penelitian ini adalah perancangan POS yang dapat digunakan perusahaan sebagai pedoman dalam pengendalian internal yang terkait dengan proses pemeliharaan aset tetap yang dimiliki perusahaan.

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

**ANALYSIS AND DESIGN OF STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES FOR FIXED
ASSETS MAINTENANCE ACTIVITIES FOR IMPROVING INTERNAL CONTROL
(CASE STUDY ON PT PMTEXTILE GRESIK)**

ABSTRACT

PT PMTextile is a textile business that was founded in 1973. This company was originally a recycling company until now PT PMTextile has succeeded in selling products both import and export. PT PMTextile also definitely has a lot of fixed assets so it needs asset maintenance. This is intended so that existing assets are maintained and well maintained so that the machines used can work optimally. If fixed assets are not maintained properly, the company can suffer significant losses. PT PMT has a problem, namely that there are several documents that do not exist and there are several documents that are not authorized and signed by the top manager. In addition, there is inconsistent document naming in standard operating procedures and unclear roles and responsibilities among employees. It is the purpose of this study to evaluate and provide solutions to problems that occur in 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 needs and documents related to the fixed asset maintenance cycle. The result of this research is the design of POS that can be used by the company as a guide in internal control related to the process of maintaining fixed assets owned by the company.

Keywords: *Accounting Information Systems, Fixed Asset Cycle, Standard Operating Procedures (SOP).*