

PERANCANGAN STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR
(SOP) DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN
(STUDI KASUS PADA HOTEL
JW MARRIOTT SURABAYA)



Oleh :

RICHARD HARSONO

3203012127

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2016

PERANCANGAN STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR
(SOP) DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN
(STUDI KASUS PADA HOTEL
JW MARRIOTT SURABAYA)

STUDI PRAKTEK KERJA

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

Richard Harsono

3203012127

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

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 : RICHARD HARSONO

NRP : 3203012127

Judul Magang : PERANCANGAN STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN (STUDI KASUS PADA HOTEL JW MARRIOTT SURABAYA)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (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 Perputakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas seusai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 2 Februari 2016

Yang menyatakan



Richard Harsono

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

**PERANCANGAN STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR
(SOP) DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN
(STUDI KASUS PADA HOTEL
JW MARRIOTT SURABAYA)**

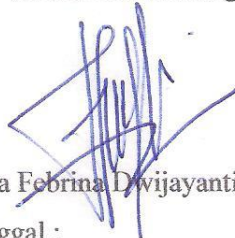
Oleh :

Richard Harsono

3203012127

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



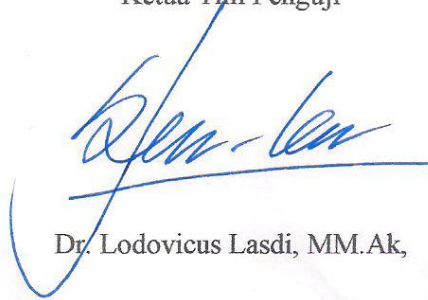
S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.

Tanggal :

HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktek kerja yang ditulis oleh: Richard Harsono NRP 3203012127, Telah diuji pada tanggal 02 Maret 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.Ak,

Mengetahui :

Dekan,

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.Ak, Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.

NIK. 321.99.0370

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala bantuan, kasih, dan bimbingan selama tugas akhir magang ini. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat kelulusan yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., 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. S Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua penulis Ir Wibowo Harsono dan Ibu Enny Widjaja, saudara kandung Caroline Harsono dan seluruh keluarga besar atas dukungan yang telah diberikan.
5. Terima Kasih kepada Bpk. Cahya Putra Darma selaku *Director of Finance*, Ibu Jane Lukita Iswanto selaku *Assistant Director*

of Finance, dan Bpk. Joseph Goran selaku *Supervisor Receiving* serta seluruh staf bagian keuangan yang membantu selama proses magang berlangsung.

6. Teman Magang Joshua Reynaldi yang saling membantu dalam 6 bulan proses magang.
7. Teman-teman gereja William Prajogo, Kenny Wijaya, drg. Caroline Suratno, Lupita Thalia, Maya Septiana, Emmy Megawati dan dr. Hans Cendikiawan
8. Teman-teman Sel A3 Joshua Novasda, Michael Satria, Cyriko, Swita Dewi H, Stephanie H, M Valencia Utari, Fransiska Juniarti, dan Ratna Marsia
9. Semua sahabat dimanapun berada, terima kasih atas setiap kontribusi yang telah diberikan, baik berupa motivasi dan dukugan yang membantu penulis dalam menyelesaikan karya ini.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga laporan tugas akhir magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 2 Februari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	5
1.3. Manfaat Penelitian	5
1.4. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSATAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Rerangka Berpikir	40
BAB 3. METODE PENELITIAN	42
3.1. Desain Penelitian	42

	3.2. Jenis Data dan Sumber Data	42
	3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	42
	3.4. Objek Magang	44
	3.5. Prosedur Analisis Data	44
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	45
	4.1. Gambaran Umum Perusahaan	45
	4.2. Deskripsi Data	54
	4.3. Analisis Data	76
	4.4. Pembahasan.....	99
BAB 5.	SIMPULAN DAN SARAN	104
	5.1. Simpulan	104
	5.2. Keterbatasan	104
	5.3. Saran	105

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Analisis Prosedur dan Pengendalian Internal	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Bagan Alir Sistem Pembelian.....	16
Gambar 2.2. Bagan Alir Sistem Penerimaan.....	17
Gambar 2.3. Bagan Alir Sistem Utang Usaha.....	18
Gambar 2.4. Bagan Alir Sistem Pengeluaran Kas.....	19
Gambar 2.5. <i>Simple Headings</i>	26
Gambar 2.6. <i>Controllable Headings</i>	26
Gambar 2.7. <i>Accountable Headings</i>	27
Gambar 2.8. Rerangka Berpikir	41
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Hotel JW Marriott.....	48
Gambar 4.2. <i>Purchase Request</i>	60
Gambar 4.3. Pesanan Pembelian Sementara.....	61
Gambar 4.4. <i>Resolve Requisition</i>	63
Gambar 4.5. <i>Purchase Order</i>	65
Gambar 4.6. Input ke dalam sistem penerimaan.....	66
Gambar 4.7. <i>Purchase Order</i> yang telah diinput	67
Gambar 4.8. Faktur	68
Gambar 4.9. File Utang yang telah diperbaharui.....	69
Gambar 4.10. Surat Kuasa Perintah Transfer.....	71
Gambar 4.11 Formulir Kliring Pendebetn Rekening.....	73
Gambar 4.12. Voucher Pengeluaran.....	74
Gambar 4.13. Laporan Pembelian Tunai.....	75
Gambar 4.14. Siklus Pembelian Tunai.....	78

Gambar 4.15. Siklus Pembelian Kredit	80
Gambar 4.16. Siklus Utang Usaha.....	84
Gambar 4.17. Siklus Pembayaran Kas.....	89

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Standar Operasional Prosedur Pembelian Kredit dan Tunai
- Lampiran 2. Standar Operasional Prosedur Penerimaan Barang
- Lampiran 3. Standar Operasional Prosedur Pencatatan Hutang
- Lampiran 4. Standar Operasional Prosedur Pembayaran Hutang

ABSTRAK

Hotel JW Marriott adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa perhotelan. Dalam menjalankan operasionalnya, Hotel JW Marriott akan melakukan pembelian bahan baku untuk proses produksi. Pembelian tersebut terdiri dari dua yaitu tunai dan kredit. Dalam melakukan pelunasan hutang tersebut, Hotel JW Marriott menggunakan sistem transfer. Aktivitas pelunasan hutang tersebut melibatkan penerimaan tagihan uang muka dan penerimaan tagihan dari pemasok serta permintaan pembayaran dengan menggunakan sistem transfer. Prosedur tersebut harus sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan dimulai dari penerimaan dokumen-dokumen terkait dengan pembayaran dan pendistribusian serta otorisasi terhadap dokumen-dokumen terkait tersebut.

Tujuan magang ini adalah untuk melakukan melakukan perancangan Standar Operasional Prosedur (SOP) untuk mengevaluasi pengendalian internal Hotel JW Marriott dalam sistem penerimaan barang, sistem pembelian, sistem pencatatan hutang, dan pembayaran hutang. Standar Operasional Prosedur tersebut meliputi prosedur pelunasan hutang tersebut sampai dengan dokumen-dokumen terkait dalam pelunasan hutang tersebut. Standar Operasional Prosedur tersebut bertujuan untuk meningkatkan pengendalian internal perusahaan.. Pemegang melakukan perancangan Standar Operasional Prosedur serta pengendalian internal perusahaan berdasarkan hasil observasi, wawancara dan hasil dari dokumentasi dari kondisi internal perusahaan.

Kata Kunci : Standar Operasional Prosedur, Sistem Pelunasan Hutang, Sistem Penerimaan Barang, Sistem Pembelian, Sistem Pencatatan Hutang, Pengendalian Internal.

ABSTRACT

Hotel JW Marriot is a company engaged in the field of hospitality services. In conducting its operations, the JW Marriott will make the purchase of raw materials for the production process. The purchase consists of two: cash and credit. In conducting the debt repayment, the JW Marriott using the transfer system. Activities that involve the receipt of debt repayment bill payment and receipt of invoices from suppliers as well as a request for payment by using the transfer system. Such procedures shall be in accordance with the procedures established by the company starting from the receipt of the documents related to payments and distribution as well as the authorization of the documents related to it.

The purpose of this internship is to do the design is Standard Operating Procedure (SOP) to evaluate the internal control system of the JW Marriott in the receipt of goods, purchasing systems, recording of debt systems and debt payment systems. Standard Operating Procedure covers the debt repayment procedure until the documents related to the repayment of the debt. Standard Operating Procedure aims to improve the company's internal controls. Interns perform the design standard operating procedures and internal control based on the observation, interviews and documentation of the results of the internal condition of the company.

Keywords: *Standard Operating Procedure, debt repayment system, internal control, recording of debt systems, receipt of goods, purchasing systems.*

