

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ASET TETAP YAYASAN YOHANES GABRIEL
PERWAKILAN II SURABAYA**



OLEH:

**BENNYDICTA NANCY TIASDININGRUM
3205013012**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ASET TETAP YAYASAN YOHANES GABRIEL
PERWAKILAN II SURABAYA**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH:
BENNYDICTA NANCY TIASDININGRUM
3205013012

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Bennydicta Nancy Tiasdiningrum

NRP : 3205013012

Judul : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap
Yayasan Yohanes Gabriel Perwakilan II Surabaya

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 15 Februari 2016

Yang menyatakan



(Bennydicta Nancy Tiasdiningrum)

HALAMAN PERSETUJUAN

**“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ASET
TETAP YAYASAN YOHANES GABRIEL PERWAKILAN
II SURABAYA”**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

Oleh:
BENNYDICTA NANCY TIASDININGRUM
3205013012

**Telah Disetujui dan Diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing



Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak
Tanggal: 19 Februari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Bennydicta Nancy Tiasdiningrum NRP: 3205013012 telah diuji pada tanggal 26 Februari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim penguji.

Ketua Tim Penguji



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

NIK. 321.85.0111

Mengetahui

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak
NIK. 321.08.0618

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta anugerahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini dengan judul “öEvaluasi Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap Yayasan Yohanes Gabriel Perwakilan II Surabayaö

Terwujudnya laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah mendorong dan membimbing penulis, baik tenaga, ide-ide, maupun pemikiran. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. Dekan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah menyediakan fasilitas-fasilitas perkuliahan hingga terselesaikannya studi penulis.
2. Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberi kesempatan penulis dalam menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi dan yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis sampai terselesaikannya penulisan skripsi ini.

3. Segenap dosen dan staf Tata Usaha di Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Universitas Widya Mandala Surabaya, yang senantiasa membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
4. Romo Ketua Yayasan Yohanes Gabriel Perwakilan II yang telah memberikan ijin tempat untuk melaksanakan Magang guna penulisan laporan Tugas Akhir ini.
5. Lie Evan Setiadi, S.E., selaku supervisor yang telah membimbing dan memberi kesempatan penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Kepala TKK. Kristus Raja, Kepala SDK Yohanes Gabriel, Kepala SDK Santa Theresia I dan Kepala SMPK Santo Stanislaus I Surabaya yang telah bersedia membantu dalam pelaksanaan magang dan penyelesaian Tugas Akhir ini.
7. Orang tua penulis yang telah mendidik, membimbing serta mengasuh hingga penulis dapat meraih cita-cita yang diinginkan.
8. Kakak dan adikku yang selalu memberikan doa dan dukungannya.
9. Kristoforus Sri Ratulayn Kino Nara, S.Fil., yang selalu mendampingi, membantu, memotivasi penulis dalam menyelesaikan studi dan tugas akhir ini.
10. Teman-teman Diploma Tiga Akuntansi khususnya angkatan 2013 yang selama ini telah bekerja sama sehingga dapat menyelesaikan studi.

11. Semua pihak yang telah membantu kelancaran dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik saran yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi perbaikan-perbaikan ke depan.

Surabaya, 15 Februari 2016

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	4
1.3. Pembatasan Masalah	5
1.4. Tujuan dan Manfaat.....	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Aset Tetap	7
2.2. Sistem Informasi Akuntansi.....	11
2.3. Sistem Informasi Akuntansi Aset Tetap	13
2.4. Pengendalian Internal	13
2.3. Efisiensi dan Efektivitas untuk Aset Tetap.....	15
BAB III. GAMBARAN UMUM.....	17
3.1. Gambaran Umum Perusahaan	17

3.2. Jenis Usaha	18
3.3. Struktur Organisasi.....	20
3.4. Bentuk Kegiatan.....	21
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	23
4.1. Prosedur Kerja.....	23
4.1.1. Menyusun Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja Sekolah.....	23
4.1.2. Pengajuan Pengadaan Aset Tetap	24
4.1.3. Pemeliharaan Aset Tetap.....	28
4.1.4. Peminjaman Aset yang dimiliki oleh Yayasan ..	31
4.2. Analisis Pekerjaan	34
4.3. Pembahasan	34
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	44
5.1. Simpulan.....	44
5.2. Saran.....	46

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi í í í í í í í í í í í í í í ..	19
4.1 Flowchart Pengajuan Pengadaan Aset Tetap í í í í	27
4.2 Formulir Peminjaman Kendaraan í í í í í í í í í í	32
4.3 Flowchart Peminjaman Kendaraan Atau Aset Tetap í í ..	33
4.4 Usulan Formulir Pembenahan Sarana-Prasarana í í í í	38
4.5 Usulan Formulir Permohonan Pengadaan Barang í í í ..	39

DAFTAR LAMPIRAN

1. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan
2. Ringkasan Inventaris
3. Contoh Surat Tugas Driver
4. Template *Soft File* Untuk Yayasan Yohanes Gabriel
5. Template Laporan dan Data *Soft File* Setiap Unit

ABSTRAK

Aset Tetap merupakan komponen harta yang memiliki nilai yang cukup besar dalam suatu lembaga pendidikan. Aset tetap adalah salah satu kekayaan suatu lembaga yang harus diberikan perlindungan karena memiliki umur ekonomis lebih dari satu tahun yang digunakan untuk kegiatan operasional suatu organisasi dan tidak untuk dijual kembali.

Dalam proses berjalannya suatu kegiatan operasional organisasi aset tetap memegang peranan penting untuk tercapainya suatu tujuan organisasi, oleh sebab itu diperlukan suatu sistem untuk mengelola berbagai transaksi atau aktivitas aset tetap di dalam organisasi tersebut. Agar sistem tersebut dapat berjalan dengan baik maka pengendalian yang ada dalam organisasi tersebut harus baik, hal ini karena adanya keterkaitan antara sistem akuntansi aset tetap dengan pengendalian itu sendiri.

Pada Yayasan Yohanes Gabriel Perwakilan II Surabaya memiliki beberapa kelemahan atau kekurangan dalam sistem akuntansi dan pengendalian internalnya. Salah satunya adalah belum adanya *Standard Operating Procedures* (SOP) yang paten atau baku sehingga menyebabkan kegiatan operasional organisasi kurang maksimal karena tidak adanya pedoman. Selain itu, kurang lengkapnya data *Soft file* merupakan salah satu kelemahan pengendalian internal untuk melakukan pengawasan di Yayasan Yohanes Gabriel Perwakilan II. Hal ini membuktikan bahwa sistem akuntansi dan pengendalian internal di Yayasan Yohanes Gabriel Perwakilan II belum sepenuhnya memenuhi kriteria sistem pengendalian internal aset tetap yang baik.

Kata kunci :AsetTetap, SistemAkuntansi, Pengendalian Internal

ABSTRACT

Fixed assets are a component that has a large enough value in an institution. Fixed assets are one of the riches of an institution which should be given protection because it has aged economically over a year and is used for the operational activities of an organization, and not for resale.

In the process of the passage of an organization's fixed assets operational activities play an important role for the achievement of an organization's purpose, therefore, it needs a system to manage a variety of transactions or activities fixed assets within the organization. In order for the system to run well, the controller that exists within the Organization should be good as well; this is due to the relation between fixed assets accounting system with the control it self.

On the Foundation of John Gabriel Representative II Surabaya it has several weaknesses or deficiencies in its internal control and accounting systems. One of them is the absence of Standard Operational Procedures (SOP) that patent or raw causing insufficient organizational operations because of the absence of the guidelines. In addition, the complete lack of data file Soft is one of the weaknesses of internal control to conduct surveillance in the Foundation's John Gabriel Representative II. This proves that the accounting system and internal controls at the Foundation of John Gabriel Representative II is not yet fully meet the criteria of the system of internal control offixed assets.

Keyword: fixed assets. Accounting System, Internal Control