

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
PROSEDUR PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN  
UTANG DI PT MT SURABAYA**



**OLEH:  
MERLYN AGUSTIN ABIYYAH  
3205016026**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR  
PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN UTANG DI PT MT  
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 :**  
**MERLYN AGUSTIN ABIYYAH**  
3205016026

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2019

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Merlyn Agustin Abiyyah

NRP : 3205016026

Judul : SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN  
UTANG DI PT MT SURABAYA

Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 12 Juli 2019

Yang Menyatakan,



Merlyn Agustin Abiyyah

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MERLYN AGUSTIN ABIYYAH

NRP : 3205016026

Judul : SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
PROSEDUR PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN UTANG DI PT  
MT 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, 9 Mei 2019

Yang Menyatakan,



(MERLYN AGUSTIN ABIYYAH)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**“SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR  
PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN UTANG DI PT MT  
SURABAYA”**

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

**Oleh:  
MERLYN AGUSTIN ABIYYAH  
3205016026**

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

**Dosen Pembimbing,**



**Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak.  
Tanggal: 9 Mei 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Merlyn Agustin Abiyah NRP. 3205016026 telah diuji pada tanggal 24 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua tim penguji



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

Mengetahui,

Dekan,



Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani, SE.,  
MA., Ak., CA., CPA.  
NIK.321.12.0723

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir praktik kerja lapangan atau magang yang berjudul "Sistem Pengendalian Internal pada Prosedur Pembelian dan Pembayaran Utang di PT. MT" dengan baik. Tugas akhir tersebut bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan pada Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, namun Tugas Akhir ini dapat terselesaikan atas dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak yang telah berpartisipasi membantu mengarahkan dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Ketua program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

3. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing, membantu dan mengarahkan untuk menyelesaikan tugas akhir ini
4. Seluruh staf pengajar bapak/ibu dosen pada Program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu Diana Wisata, SE selaku Manajer PT. MT Surabaya.
6. Ibu Desi selaku pembimbing magang di PT. MT Surabaya.
7. Tim kerja pada saat magang yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman selama magang.
8. Bapak Aries dan Mama Endah yang telah memberikan dukungan, doa, semangat, dan kasih sayang sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik dan lancar.
9. Devi, Ica, Ira selaku teman seperjuangan selama masa perkuliahan yang telah memberikan dukungan satu sama lain, mendengarkan keluh kesah setiap hari dan semangat.
10. Dicky yang telah memberi semangat dan membantu saya menyelesaikan tugas akhir ini.



11. Teman-teman Program Studi Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2016 yang telah menemani dari awal perkuliahan dan saling membantu.

Penulis berharap semoga segala kebaikan yang telah penulis terima, akan mendapat balasan yang lebih baik dari Allah SWT. Akhir kata, besar harapan penulis agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, dan juga untuk pembaca.

Surabaya, 9 Mei 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Tujuan.....	4
1.4 Manfaat.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.2 Prosedur Pembelian.....	7
2.3 Flowchart .....	10
2.4 Aktivitas Pengendalian Pengeluaran Kas .....	11

BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	12
3.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	12
3.2 Bentuk Kegiatan.....	16
3.3 Ikhtisar Kegiatan .....	19
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL .....	20
4.1 Prosedur Kerja.....	20
4.2 Analisis Pekerjaan .....	23
4.3 Pembahasan.....	24
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	26
5.1 Simpulan .....	26
5.2 Saran.....	26

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	11
----------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	10
Gambar 3.1.....	15
Gambar 4.1.....	22

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan

## ABSTRAK

Pengendalian internal adalah rencana organisasi dan metode yang digunakan untuk menjaga atau melindungi aktiva, mendapat informasi yang akurat dan dapat dipercaya, memperbaiki efisiensi, dan berpengaruh pada pengambilan keputusan manajemen.

Pengendalian internal pada prosedur pembelian dan pembayaran utang penting dilakukan pada suatu perusahaan karena berpengaruh terhadap kualitas bahan baku yang dibeli. Selain itu, untuk mengetahui perkembangan perusahaan dengan dilihat dari pembayaran utang. Apabila terjadi kesalahan nominal pada saat membayar utang akan beresiko pada keuangan perusahaan tersebut. Tujuan laporan tugas akhir ini untuk mengetahui prosedur sistem pembelian dan pembayaran utang pada PT. MT Surabaya.

Kata Kunci: Pembelian, Rumus *Microsoft Excel*, Pembayaran

## **ABSTRACT**

*Internal control is the organization's plan and methods used to protect or protect assets, obtain accurate and reliable information, improve efficiency, and influence management decision-making.*

*Internal control on debt purchase and payment procedures is important for a company because it affects the quality of raw materials purchased. In addition, to find out the development of the company by looking at debt payments. If a nominal error occurs when paying a debt, there will be a risk to the company's finances. The purpose of this final project report is to find out the procedures for the system of debt purchase and payment at PT. MT Surabaya.*

*Keywords: Purchases, Microsoft Excel Formulas, Payments*