

LAPORAN TUGAS AKHIR
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM
PEMBELIAN PERSEDIAAN *HEALTHCARE*
PADA PT R CABANG SURABAYA



AURA AZZALEA ANDINI
NRP 4205019040

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

LAPORAN TUGAS AKHIR
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM
PEMBELIAN PERSEDIAAN *HEALTHCARE*
PADA PT R CABANG SURABAYA



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

AURA AZZALEA ANDINI
NRP 4205019040

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan kesehatan, rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis masih diberikan kesempatan untuk menyelesaikan tugas akhir ini, dan diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan pada Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak sehingga bisa selesai di waktu yang tepat. Karya tugas akhir ini penulis persembahkan untuk:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi sekaligus Dosen Pembimbing yang selalu mendengarkan, memberi dukungan, serta sabar dalam membimbing dan memberikan masukan selama penulisan tugas akhir.
3. Bapak R. Untoroyono Tjokronegoro selaku pimpinan PT R, Ibu Efi Dwi Astuti, Bapak Wahyu Rizki, Ibu Riza Ariesta, serta Bapak Kukuh P. Swasono selaku karyawan PT R yang telah membantu dan memberikan ilmu yang berharga bagi penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan.
4. Bapak dan ibu dosen yang telah membantu dan mengajarkan ilmu yang berguna bagi penulis.
5. Orang tua yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi, nasehat serta kasih sayangnya sampai saat ini.
6. Septiani Dwi Lestari, Stefani Maria Dharmawan, Jennifer Florencia Santoso, dan Michelle Saphira Ongko Wijaya yang sudah memberikan semangat dan saran dalam mengerjakan tugas akhir ini.
7. Semua teman Akuntansi D-III angkatan 2019.
8. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aura Azzalea Andini

NRP : 4205019040

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul "EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM PEMBELIAN PERSEDIAAN *HEALTHCARE* PADA PT R CABANG SURABAYA" adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 25 Mei 2022

Yang menyatakan.



Aura Azzalea Andini

NRP. 4205019040

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aura Azzalea Andini

NRP : 4205019040

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM PEMBELIAN PERSEDIAAN HEALTHCARE PADA PT R CABANG SURABAYA”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 25 Mei 2022

Yang menvatakan.



Aura Azzalea Andini

NRP. 4205019040

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM PEMBELIAN PERSEDIAAN *HEALTHCARE* PADA PT R CABANG SURABAYA” yang disusun oleh

Nama : Aura Azzalea Andini

NRP : 4205019040

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 25 Mei 2022

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIDN. 0728019301

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM PEMBELIAN PERSEDIAAN *HEALTHCARE* PADA PT R CABANG SURABAYA” yang disusun oleh

Nama : Aura Azzalea Andini

NRP : 4205019040

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 6 Juni 2022.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 6 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris,



Radenrara Purwita Wardani,
S.E., M.A., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727107805

Anggota,



Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc.
NIDN. 0728019301

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si. Ak.
NIDN. 0702047804

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Aura Azzalea Andini 4205019040 dengan judul “EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM PEMBELIAN PERSEDIAAN *HEALTHCARE* PADA PT R CABANG SURABAYA” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 6 Juni 2022.

Dekan,

Indriana Lestari, S.Sos., M.A.
NIK. 411.99.0017



Ketua Program Studi

Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.
NIK. 321.19.1034

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| SAMPUL DEPAN..... | ii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA..... | iv |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH | v |
| PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR | vi |
| HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI | vii |
| HALAMAN PENGESAHAN | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| RINGKASAN | xv |
| ABSTRACT..... | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup..... | 3 |
| 1.3 Tujuan Laporan Tugas Akhir..... | 3 |
| 1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir..... | 3 |
| 1.4.1 Bagi Penulis..... | 3 |
| 1.4.2 Bagi Perusahaan | 4 |
| 1.4.3 Bagi Program Studi | 4 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 4 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 5 |
| 2.1 Sistem Informasi Akuntansi..... | 5 |
| 2.2 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi | 5 |
| 2.3 Komponen Sistem Informasi Akuntansi | 6 |
| 2.4 Pengendalian Internal..... | 6 |
| 2.5 Tujuan Pengendalian Internal | 7 |
| 2.6 Komponen Pengendalian Internal..... | 7 |

| | | |
|----------------------------------|---|----|
| 2.7 | Aktivitas Pengendalian | 8 |
| 2.7.1 | Prinsip yang Mendukung Aktivitas Pengendalian | 8 |
| 2.7.2 | Prosedur Pengendalian yang Termasuk dalam Aktivitas Pengendalian..... | 8 |
| 2.7.3 | Efektivitas Aktivitas Pengendalian..... | 10 |
| 2.8 | Siklus Pengeluaran..... | 10 |
| 2.8.1 | Sistem Akuntansi Pembelian..... | 10 |
| 2.8.2 | Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian..... | 11 |
| 2.8.3 | Dokumen yang Digunakan Sistem Akuntansi Pembelian..... | 12 |
| 2.8.4 | Bagan Alir (<i>Flowchart</i>) | 13 |
| BAB III GAMBARAN UMUM | | 17 |
| 3.1 | Gambaran Umum PT R | 17 |
| 3.1.1 | Sejarah Singkat | 17 |
| 3.1.2 | Visi dan Misi | 17 |
| 3.1.3 | Bidang Usaha..... | 18 |
| 3.1.4 | Struktur Organisasi | 20 |
| 3.2 | Pelaksanaan Kegiatan PKL..... | 28 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | | 30 |
| 4.1 | Sistem Akuntansi Pembelian | 30 |
| 4.1.1 | Prosedur Sistem Akuntansi Pembelian Persediaan <i>Healthcare</i> Pada PT R Cabang Surabaya..... | 30 |
| 4.1.2 | Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Pembelian Persediaan <i>Healthcare</i> Pada PT R Cabang Surabaya..... | 32 |
| 4.1.3 | Bagan Alir (<i>flowchart</i>) Prosedur Sistem Akuntansi Pembelian Persediaan <i>Healthcare</i> Pada PT R Cabang Surabaya..... | 35 |
| 4.2 | Evaluasi Aktivitas Pengendalian Sistem Pembelian Persediaan <i>Healthcare</i> Pada PT R Cabang Surabaya | 37 |
| 4.2.1 | Otorisasi Transaksi dan Aktivitas yang Tepat..... | 37 |
| 4.2.2 | Pemisahan Tugas | 37 |
| 4.2.3 | Dokumen yang Memadai | 38 |
| 4.2.4 | Pengamanan Aset, Data, dan Catatan..... | 38 |
| 4.2.5 | Pemeriksaan Kinerja yang Independen | 39 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | 40 |

| | |
|----------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan | 40 |
| 5.2 Saran | 40 |
| DAFTAR PUSTAKA | 41 |
| LAMPIRAN..... | 42 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT R Cabang Surabaya | 20 |
| Gambar 4.1 Surat Permohonan Pesanan Pembelian | 32 |
| Gambar 4.2 Surat Pesanan Pembelian | 33 |
| Gambar 4.3 Pemberitahuan Penerimaan Barang | 33 |
| Gambar 4.4 <i>Checklist</i> Penerimaan Barang | 34 |
| Gambar 4.5 Surat Jalan | 34 |
| Gambar 4.6 Bagan Air (<i>flowchart</i>) Prosedur Pembelian Persediaan <i>Healthcare</i> PT R Cabang Surabaya | 35 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 Simbol Bagan Alir (<i>flowchart</i>) | 14 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|--|---------|
| Lampiran 1. Laporan Kegiatan Harian PKL..... | 46 |
| Lampiran 2. Daftar Hadir PKL | 54 |

RINGKASAN

Evaluasi Aktivitas Pengendalian Sistem Pembelian Persediaan *Healthcare* Pada PT R Cabang Surabaya; Aura Azzalea Andini; 4205019040; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

PT R melakukan pembelian ke pemasok untuk memenuhi kebutuhan produksinya. Selama menjalankan kegiatan produksi, diperlukan adanya aktivitas pengendalian sistem pembelian yang memadai sehingga pembelian barang bisa terstruktur dan tidak menghambat proses produksi. Setelah melakukan evaluasi terhadap aktivitas pengendalian sistem pembelian pada PT R berdasarkan COSO, ditemukan bahwa komponen aktivitas pengendalian masih belum sesuai teori COSO. Hal tersebut dapat dilihat pada salah satu komponen aktivitas pengendalian, yakni otorisasi transaksi dan aktivitas yang tepat masih ditemukan kelemahan pada pengendaliannya, karena masih terdapat kolom otorisasi yang belum diisi pada dokumen pemberitahuan penerimaan barang (PPB). Kolom tanda tangan tersebut seharusnya juga diisi oleh pengirim barang yang menyerahkan barang ke PT R dan bagian pembukuan (asisten akuntansi) yang menerima pemberitahuan penerimaan barang sehingga aktivitas pengendalian pada PT R dapat berjalan dengan baik dan sesuai dengan teori COSO. Selain itu, tujuan perusahaan dapat diraih apabila aktivitas pengendalian pada kegiatan operasional perusahaan berjalan dengan baik dan tidak terhambat.

Kata kunci: aktivitas pengendalian, sistem pembelian, coso.

ABSTRACT

Evaluation of Healthcare Inventory Purchasing System Control Activities at PT R Surabaya Branch; Aura Azzalea Andini; 4205019040; 2022; Widya Mandala Surabaya Catholic University.

PT R makes purchases from suppliers to meet its production needs. During production activities, it is necessary to have adequate purchasing system control activities so that purchases of goods can be structured and do not hinder the production process. After evaluating the purchasing system control activities at PT R based on COSO, it was found that the control activity components were not in accordance with the COSO theory. This can be seen in one of the control activity components, namely the authorization of appropriate transactions and activities where weaknesses are still found in the control, because there is still an authorization column that has not been filled in on the notification of receipt of goods (PPB). The signature column should also be filled in by the consignor who submits the goods to PT R and the bookkeeping department (accounting assistant) who receives the notification of receipt of the goods so that control activities at PT R can run well and in accordance with COSO theory. In addition, the company's goals can be achieved if control activities in the company's operational activities run well and are not hampered.

Keywords: control activity, purchasing system, coso.