

AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM PELUNASAN HUTANG
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SANDAL)



Oleh :

STEPHEN CHANDRA

3203011246

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM PELUNASAN HUTANG
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SANDAL)

SKRIPSI

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

Stephen Chandra

3203011246

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 : STEPHEN CHANDRA

NRP : 3203011246

Judul Magang : AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM
PELUNASAN HUTANG (STUDI
KASUS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SANDAL)

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 seesai dengan Undang-undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 12 Januari 2015

Yang menyatakan



Stephen Chandra

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**AUDIT KEPATUHAN PADA SISTEM PELUNASAN HUTANG
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SANDAL)**

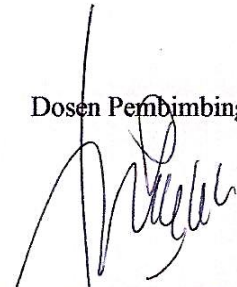
Oleh :

Stephen Chandra

3203011246

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal : 12/01/2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Stephen Chandra NRP 3203011246, Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

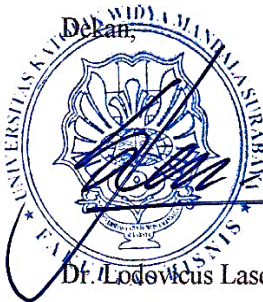
Ketua Tim Penguji



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.

Mengetahui :

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.

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. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., 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 Nenek Made Indrawati, Bapak Stevanus Tantri Wijaya, Ibu. Loh Tantri Koesoemadewi, Ibu. Made Tantri, Hans Christian, Julio Loenardi, Octavio Loenardi, Vanessa Loenardi, dan seluruh keluar besar atas dukungan yang telah diberikan.

5. Terima Kasih kepada Bpk. Ali Gunawan selaku Direktur Utama, Ibu Maya selaku Kepala bagian *cost accounting*, dan Ibu Amel selaku staf akuntansi PD. Karunia atas bantuannya selama magang.
6. Teman yang berkontribusi paling besar untuk pembuatan tugas akhir ini Felix Oktavianus.
7. Teman seperjuangan Ernest Yuwono Abadi.
8. Orang tercinta Monica Christella Hackim yang menjadi semangat penulis untuk meraih gelar S1.
9. Teman Magang Felix Adrianto Liesar dan Yohanes Candra yang saling membantu dalam 3 bulan proses magang.
10. Teman satu kelas di kampus saudara Lukas Atmaja, Yongki, David Pantou, Stevanus, Gunawan Lesmana, Zonehara Bima, Thomas Wijanarko, Rachma Winata, Margaretha Tj, Maria Tia Maylla, Syafitry, Dwi Purnama, Daniel , Fenny, Riyanti Theresa, Angela Renny, Erlin Veronica, dan Fefe.
11. Teman kampus yang lain Ade, Immanuel, Rendy Weol, Dirgantara, Ivan Christian, Stanley, Anita, Evelyn, Louice, dan Cien.
12. Teman SMA Giovanni Christanto Joyo, Carmichael Ambrosius Enggai, Alexander Cahyadi Sentosa, William Suharli, Ezra Akwila, Anthony Hartono, Christopher, Hendra Listya, dan JW.
13. Teman-teman Manajemen Rosenda, Eric Novian, Sugiarto Sentosa, David Susanto, Adrian Tan, Yeremias Surya Setiadi,

Zella Yolanda, Yosephine Tania, Veronica Michelle, Olivia Chaterine, Silvy Sun, Anggir Yunita, dan Gita Gabriella.

14. Teman-teman Gereja Arthur Susanto, Albertus Sony, Bos Ricky, Andri Septian, dan Steven Kurniawan.
15. Semua sahabat di kampus, atau dimanapun berada, terima kasih atas setiap kontribusi yang telah diberikan, baik berupa motivasi, kritik, dan dukugan yang membantu penulis dalam menyelesaikan karya ini.
16. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

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

Surabaya, 12 Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	3
1.3. Manfaat Penelitian	4
1.4. Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSATAKA	6
2.1. Landasan Teori	6
2.2. Rerangka Berpikir	18
BAB 3. METODE PENELITIAN	19
3.1. Desain Penelitian	19
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	19

	3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	20
	3.4. Objek Magang	21
	3.5. Prosedur Analisis Data	22
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	24
	4.1. Gambaran Umum Perusahaan	24
	4.2. Deskripsi Data	25
	4.3. Analisis dan Pembahasan	59
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN DAN	
	SARAN	97
	5.1. Simpulan	97
	5.2. Keterbatasan	99
	5.3. Saran	99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Daftar Penilaian Kepatuhan Proses Penerimaan Tagihan Uang Muka.....	60
Tabel 4.2. Daftar Penilaian Kepatuhan Proses Penerimaan Tagihan.....	65
Tabel 4.3. Daftar Penilaian Kepatuhan Proses Permintaan Pembayaran (Pengeluaran Giro).....	70
Tabel 4.4. Daftar Penilaian Kepatuhan Proses Permintaan Pembayaran (Pencairan Dana Tunai).....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Sistem Pengeluaran Kas	17
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir	18
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PD. Karunia	26
Gambar 4.2. Dokumen Tanda Terima	40
Gambar 4.3. Dokumen Surat Pesanan Bahan	41
Gambar 4.4. Dokumen Lembar Penerimaan Bahan	42
Gambar 4.5. Dokumen Permintaan Pembayaran	43
Gambar 4.6. Dokumen Bukti Kas Keluar	44
Gambar 4.7. Dokumen Bukti Bank Keluar	45
Gambar 4.8. Dokumen Giro/Cek	45
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Proses Penerimaan Tagihan Uang Muka.....	48
Gambar 4.10. <i>Flowchart</i> Proses Penerimaan Tagihan	51
Gambar 4.11. <i>Flowchart</i> Permintaan Pembayaran (Pengeluaran Giro)	53
Gambar 4.12. <i>Flowchart</i> Permintaan Pembayaran (Pencairan Dana Tunai)	55
Gambar 4.13. <i>Interface</i> Permintaan Pembayaran.....	57
Gambar 4.14. <i>Interface</i> Isian Permintaan Pembayaran.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar nilai kepatuhan terhadap dokumen Tanda Terima
- Lampiran 2. Daftar nilai kepatuhan terhadap dokumen Permintaan Pembayaran
- Lampiran 3. Daftar nilai kepatuhan terhadap dokumen Bukti Kas Keluar
- Lampiran 4. Daftar nilai kepatuhan terhadap dokumen Bukti Bank Keluar
- Lampiran 5. Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

PD. Karunia adalah perusahaan manufaktur yang bergerak dalam bidang produksi sandal. Dalam menjalankan operasionalnya, PD. Karunia akan melakukan pembelian bahan baku untuk proses produksi sandal. Pembelian tersebut terdiri dari dua yaitu tunai dan kredit. Dalam melakukan pelunasan hutang tersebut, PD. Karunia menggunakan cek, giro, dan uang tunai. Aktivitas pelunasan hutang tersebut melibatkan penerimaan tagihan uang muka dan penerimaan tagihan dari supplier serta permintaan pembayaran dengan menggunakan cek/giro dan permintaan pembayaran dengan menggunakan uang tunai. 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 audit kepatuhan dan menganalisis pengendalian internal PD. Karunia dalam sistem pelunasan hutang. Audit kepatuhan tersebut meliputi audit terhadap prosedur pelunasan hutang tersebut sampai dengan dokumen-dokumen terkait dalam pelunasan hutang tersebut. Audit kepatuhan tersebut bertujuan untuk mengetahui apakah prosedur dan dokumen yang terkait dengan prosedur tersebut telah dilaksanakan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan PD. Karunia. Pelaksanaan audit kepatuhan dilaksanakan dengan menyebarkan form daftar penilaian kepatuhan yang akan diisi oleh karyawan yang terkait dalam sistem pelunasan hutang PD. Karunia. Pemegang juga memberikan evaluasi terhadap sistem pelunasan hutang berdasarkan hasil dari audit kepatuhan yang telah dilaksanakan.

Kata Kunci : Audit Kepatuhan, Sistem Pelunasan Hutang, Pengendalian Internal.

ABSTRACT

PD. Karunia is a manufacturing company that produces sandals. While performing its operation, PD. Karunia will be purchasing raw materials for the sandals production. The purchase consists of cash and credit payment. While paying off its debt, PD. Karunia uses checks and cash. The activity of acquittal consists of receiving bill advances and bill from suppliers and the payment request by using checks, also payment requests by cash. The procedure has to stick with the procedure that has already been set by the company, starting from receiving the documents involved with the payments, distributions and the authorization of the documents involved.

The purpose of this internship is for compliance audit and to analyze PD. Karunia's internal control of paying off its debt. Compliance audit consists of auditing the debt payment procedure up to the acquittal of the debts. Compliance audit is intended to find out whether the procedures and documents that are involved in the procedure has been followed up closely with the procedures set by PD. Karunia. Compliance audit is implemented by spreading the list of compliance score form that will be filled by the employees related in the debt payment of PD. Karunia. The interns also gave an evaluation towards the acquittal system based on the compliance audit that has been performed.

Keywords: *compliance audit, debt repayment system, internal control.*