

**EVALUASI SISTEM STANDART OPERASIONAL PROCEDURE SIKLUS
PENGELUARAN PADA PERUSAHAAN TREEPARK APARTMENT &
SERVICE KARAWANG**

Dosen Pengampu :

Bartholomeus Galih Visnu Pradana, S.E, M.Sc.



Disusun Oleh :

Fulgentius Angger Yudha Manggala/ 190425053

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2023

Skripsi

EVALUASI SISTEM STANDART OPERASIONAL PROCEDURE SIKLUS PENGELUARAN PADA PERUSAHAAN TREEPARK APARTMENT & SERVICE KARAWANG

Dosen Pengampu :

Bartholomeus Galih Visnhu Pradana, S.E, M.Sc.



Disusun Oleh :

Fulgentius Angger Yudha Manggala/ 190425053

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2023

Halaman Persetujuan

EVALUASI SISTEM STANDART OPERASIONAL PROCEDURE SIKLUS PENGELUARAN PADA PERUSAHAAN TREEPARK APARTMENT & SERVICE KARAWANG

SKRIPSI

**Disusun Guna Melengkapi Tugas Akhir Untuk Memenuhi Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi (S.Akt)**

Disusun Oleh:

Fulgentius Angger Yudha Manggala

190425053

Disetujui oleh:



Bartholomeus Galih Vishnu Pradana, S.E, M.Sc.

Dosen Pembimbing

PROGRAM STUDI

FAKULTAS BISNIS dan EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA

2023

Halaman Pengesahan

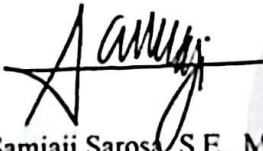
Skripsi
EVALUASI SISTEM STANDART OPERASIONAL PROCEDURE SIKLUS
PENGELUARAN PADA PERUSAHAAN TREEPARK APARTMENT &
SERVICE KARAWANG

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:
Fulgentius Angger Yudha Manggala
190425053


Telah dipertahankan didepan panitia pada 09 juni 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat untuk pencapaian gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA

Ketua Panitia Penguji


Samiaji Sarosa, S.E., M.I.S., Ph.D.

Anggota Panitia Penguji


Ign. Novianto Hariwibowo, S.E., M.Acc.


Bartolomeus Galih Visnhu P, S.E., M.Sc.,
CRP

Yogyakarta, 15 Juni 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atmajaya Yogyakarta


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Pernyataan Keaslian Skripsi

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fulgentius Angger Yudha Manggala

NPM : 190425053

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : EVALUASI SISTEM STANDART OPERASIONAL
PROCEDURE SIKLUS PENGELUARAN PADA PERUSAHAAN
TREPARK APARTMENT & SERVICE KARAWANG

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini benar-benar hasil karya dan kerja saya sendiri. Skripsi ini bukan merupakan plagiasi, duplikasi maupun pencurian hasil karya orang lain. Bila di kemudian hari diduga ada ketidaksesuaian antara fakta dengan pernyataan ini, saya bersedia untuk diproses oleh tim fakultas yang dibentuk untuk melakukan verifikasi. Bila terbukti bahwa terdapat plagiasi maupun bentuk ketidakjujuran lain, saya siap dan bersedia menerima sanksi berupa pencabutan kesarjanaan saya. Pernyataan ini dibuat dengan penuh kesadaran sendiri dan tanpa tekanan maupun paksaan dari pihak manapun.

Yogyakarta, Mei 2023

Saya Menyatakan,



Fulgentius Angger Y.M

Halaman Persembahan

Dengan penuh rasa syukur telah menyelesaikan skripsi ini penulis mempersembahkan skripsi ini kepada:

- 1 . Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
- 2 Teman – teman penulis yang memberikan masukan, dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Kata Pengantar

Puji syukur saya haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat dan karunia-Nya yang dicurahkan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi guna memenuhi persyaratan lulus dengan skripsi yang berjudul “evaluasi sistem standart operasional procedure siklus pengeluaran pada perusahaan treepark apartment & service karawang”.

Penulis sadari bahwa dalam pembuatan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak yang dengan tulus mendoakan, memberikan saran, dan kritik sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu.

Selain itu juga penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Orangtua yang selalu mendukung penulis dalam mengerjakan skripsi ini.
2. Dosen pembimbing bapak Bartholomeus Galih Visnu Pradana, S.E, M.Sc. yang selalu memberikan masukan terhadap skripsi yang dibuat.
3. Treepark apartment & service yang menjadi tempat penelitian dalam pembuatan skripsi ini.
4. Teman – teman yang selalu memberikan support

Penulis sadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna dikarenakan penulis merupakan manusia biasa yang memiliki kekurangan selain itu juga pengalaman penulis dalam menulis skripsi. Akhir kata penulis berharap semoga makalah ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan dunia pendidikan.

Penulis

(Fulgentius Angger Y.M)

Abstraksi

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem standart operational procedre pada sikls pengeluaran pada perusahaan Treepark Apartment & Service Karawang. Pengumplan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara, dan kuisoner. Dalam melakkan evaluasi ini menggnakan metode pendekatan pengendalian internal COSO Erm. Berdasarkan hasil penelitian menunjkan bahwa sistem standart operational procedure yang dimiliki oleh perusahaan Treepark Apartment & Service belum memenuhi unsur – unsur pengendalian internal dan juga standart operational procedure yang dimiliki sudah tidak relevant dengan keadaan sesungghnya.

Kata Kunci: Sistem informasi Akntansi, Siklus Pengeluaran, Pengendalian Internal

Daftar Isi

Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iv
Halaman Persembahan.....	v
Kata Pengantar	vi
Abstraksi	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Batasan Masalah	4
1.5. Manfaat	6
1.5.1. Manfaat Teoritis	6
1.5.2. Manfaat Praktis	6
BAB 2 KAJIAN LITERATUR	7
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	7
2.2. Garbage In Garbage Out (GIGO).....	7
2.3. Standard Operational Prosedure.....	7
2.4. Siklus Pengeluaran.....	8
2.5. Pengendalian Internal.....	11
2.6. COSO Erm	12
2.7. DFD (<i>Data Flow Diagram</i>)	13
2.8. <i>Flow Chart</i>	15
2.9. Penelitian Terdahulu.....	18
BAB 3	21
Gambaran Umum Perusahaan dan Metodologi Penelitian	21
3.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	21

3.2.	Metodologi Penelitian.....	29
3.3.	Populasi Penelitian.....	29
3.4.	Sample Penelitian.....	29
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.6.	Teknik Analisis Data.....	29
BAB 4	.....	31
Pembahasan dan Hasil	.....	31
4.1.	Deskripsi Sistem Informasi Akuntansi Yu <i>Restaurant</i>	31
4.2.	Kelemahan dan Kelebihan SIA Yu <i>Restaurant</i>	39
4.3.	Unsur Sistem Pengendalian Internal Yang Dimiliki Oleh Yu <i>Restaurant</i>	40
4.3.1.	Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas.....	40
4.3.2.	Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan yang Memberikan Perlindungan yang Cukup.....	41
4.3.3.	Praktik yang Sehat dalam Melaksanakan Tugas dan Fungsi Setiap Unit Organisasi.....	41
4.3.4.	Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawabnya.....	42
4.4.	Perbandingan Pengendalian Internal yang Terjadi dengan Teori.....	43
4.5.	Pembahasan Pengendalian Internal.....	46
4.6.	Deskripsi Saran SIA Yu <i>Restaurant</i>	50
BAB 5	.....	69
Penutup	.....	69
5.1.	Kesimpulan.....	69
5.2.	Saran.....	70
Daftar Pustaka	.....	71

Daftar Tabel

Table 1. Simbol Bagan Alir Data	13
Table 2. Simbol Pada Bagan Flow Chart	15
Table 3 Penelitian Terdahulu	19
Table 4 Flowchart Pesanan.....	34
Table 5 Flowchart Pembelian	35
Table 6 Flowchart Proses Pembelian.....	36
Table 7 Flowchart Permintaan Barang	37
Table 8 Flowchart Pelnasan Utang	38
Table 9 Tabel Perbandingan Pengendalian Internal	43
Table 10 Saran Flowchart Pesanan.....	51
Table 11 Saran Flowchart Permintaan Barang	53
Table 12 Saran Flowchart Permintaan Barang	54
Table 13 Saran Flowchart Pembelian Kitchen	55
Table 14 Saran Flowchart Pembelian Bagian Pembelian	56
Table 15 Saran Flowchart Pembelian Financial Controller dan General Manager.....	57
Table 16 Saran Flowchart Pembelian Bagian Penerimaan	58
Table 17 Saran Flowchart Pembelian Bagian Gudang.....	59
Table 18 Saran Flowchart Pelunasan Utang	60

Daftar Gambar

Gambar 1 Siklus Pengerluaran	9
Gambar 2 Struktur Organisasi	22

