

Evaluasi Prosedur Verifikasi dan Penjurnalan Akun Utang Dagang PT UWU = Evaluation of Verification and Journalization Procedures on Accounts Payable at PT UWU

Jamie Paulus, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=9999920538511&lokasi=lokal>

Abstrak

Laporan magang disusun dengan tujuan untuk mengevaluasi praktik prosedur verifikasi dan penjurnalan akun utang dagang pada divisi finance and accounting PT UWU. Evaluasi dilakukan terhadap transaksi pembelian persediaan dan pembelian barang pengemasan. Konsep-konsep yang digunakan sebagai kerangka evaluasi terdiri dari konsep tentang siklus pengeluaran dengan sub-siklus persetujuan tagihan, pengendalian aktivitas sebagai komponen pengendalian internal COSO terhadap sub-siklus persetujuan tagihan, pencatatan dan perlakuan akuntansi akun utang berdasarkan PSAK 71, dan pengendalian aplikasi pada sistem informasi akuntansi. Hasil evaluasi menunjukkan bahwa prosedur verifikasi dan penjurnalan akun utang dagang yang diterapkan PT UWU sudah sesuai dengan seluruh landasan konseptual. Akan tetapi, terdapat kekurangan berupa tidak ada ruang untuk pencatatan atas tanggal persetujuan transaksi pada tiga dokumen untuk memastikan proses verifikasi, tidak ada komponen tanggal transaksi pada jurnal umum untuk kelengkapan informasi jurnal, dan kelemahan pada pengendalian sistem informasi berupa angka yang dapat diubah pada proses pembuatan jurnal. Selain itu, magang ini juga menjadi refleksi diri selama menjalankan kegiatan magang di PT UWU dengan tujuan menyusun rencana aktivitas-aktivitas yang berguna untuk perkembangan kemampuan interpersonal, intrapersonal, dan teknikal kedepannya.

..... This internship report aims to discuss the evaluation of verification and journalization procedures for accounts payable in the finance and accounting division by PT UWU. The evaluation consists of inventory purchasing and packaging purchasing transactions. Evaluation process used concepts from the expenditure cycle with approving supplier invoices activity, control activities based on COSO's Internal Control Framework for approving supplier invoices activity, the recording activity for accounts payable, the accounting standard of accounts payable based on PSAK 71, and internal control for accounting information system. The evaluation results indicate that the verification and journalization procedures for accounts payable at PT UWU are mostly in accordance with all conceptual foundations. However, there are weaknesses that consists of the absence of approval date for three documents used for verification in order to ensure verification process, the absence of transaction date component in the general ledger for the journal's completeness, and the weakness on f input edit and processing controls of the information system as the number can be changed easily in the journal processing. Additionally, this internship narrates the self-reflection of the author during the internship at PT UWU, which is then used to develop activities that are useful for the author's interpersonal, intrapersonal, and technical skills.