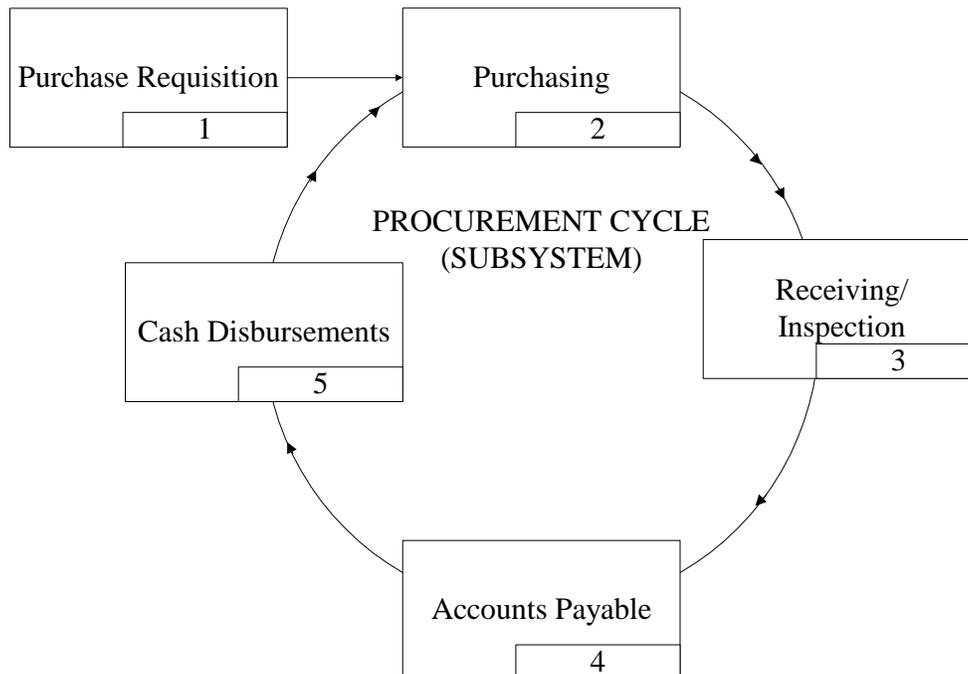


SESI 3

Proses Bisnis dan Pengendalian Internal pada Siklus Pengeluaran (Pembelian Persediaan)

Subsistem untuk siklus pengeluaran (pembelian persediaan) apat digambarkan sebagai berikut:



Dimulai dari diterimanya purchase requisition, disiapkan dan dikirimnya dokumen pembelian, penerimaan/pemeriksaan barang, penagihan, dan dicatatnya hutang, dikeluarkannya pembayaran. Setelah itu siklus ini akan kembali ke tahap disiapkan dan dikirimnya dokumen pembelian.

Siklus pendapatan dibagi menjadi 2 subsistem, yaitu:

1. Subsistem pengolahan pesanan pembelian
2. Subsistem pengeluaran kas

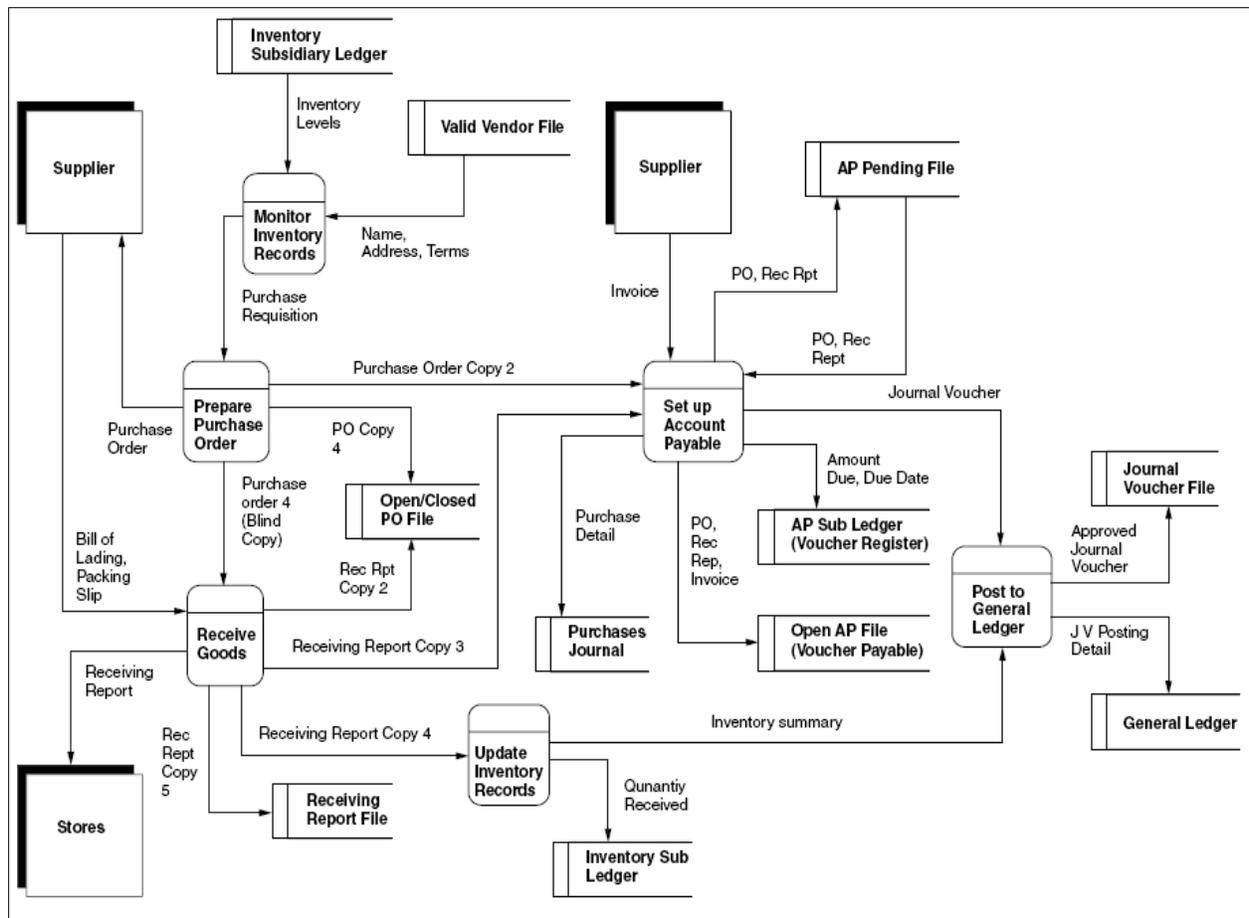
Subsistem Pengolahan Pesanan Pembelian

Proses-proses yang terdapat pada sub sistem ini meliputi:

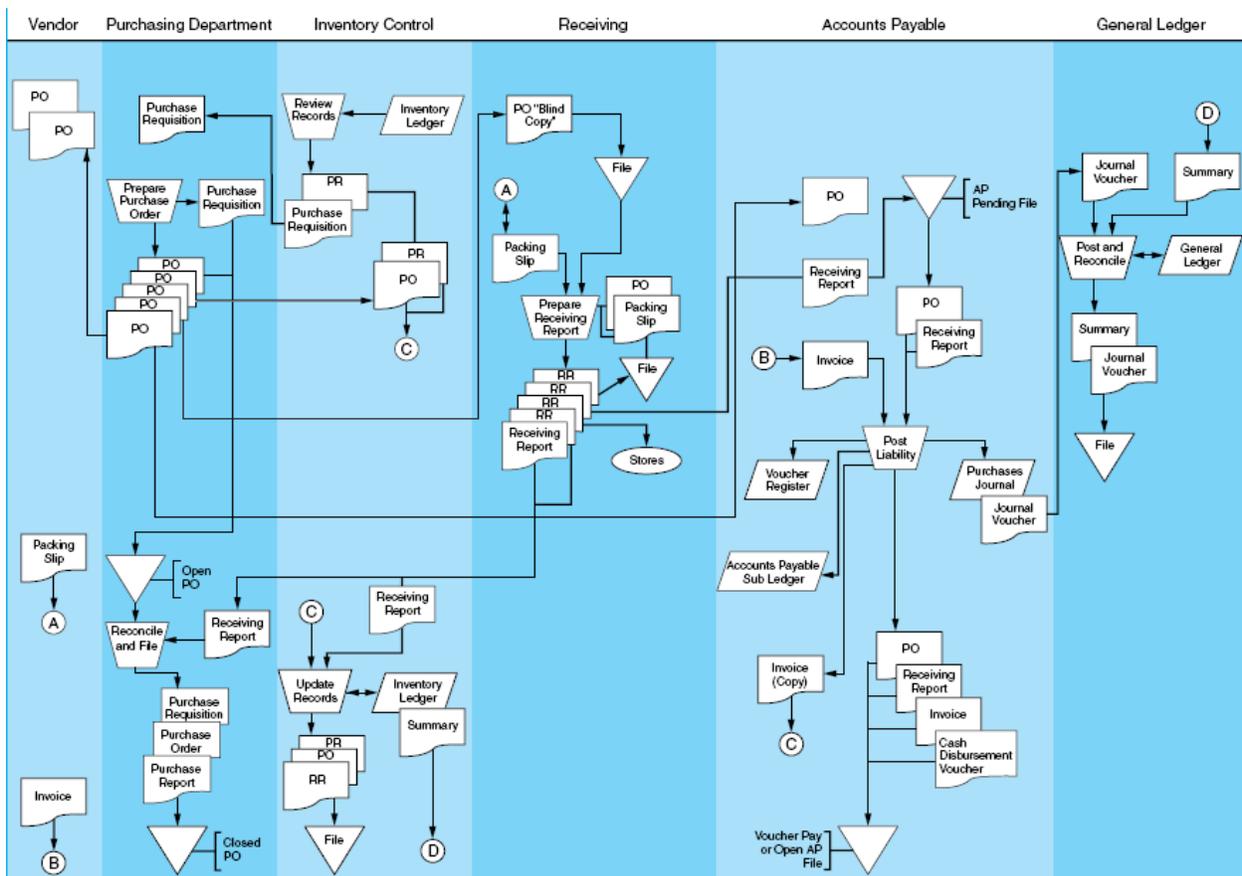
1. Monitor record-record persediaan

2. Siapkan purchase order
3. Terima barang
4. Catat hutang dagang
5. Update record-record persediaan
6. Posting ke GL

Proses-proses yang terdapat pada sub sistem ini dapat digambarkan dengan data flow diagram di bawah ini.



Berikut ini adalah flowchart untuk menggambarkan siklus transaksi yang terjadi pada sub sistem pengolahan pesanan pembelian secara manual.



Pada flowchart di atas, dapat dilihat dokumen yang digunakan di tiap bagian baik sebagai input maupun sebagai output. Perhatikan dengan baik dokumen-dokumen tersebut. Dokumen tersebut antara lain adalah:

- Purchase requisition
- Purchase order
- Receiving report
- Purchase invoice
- AP subsidiary ledger
- GL

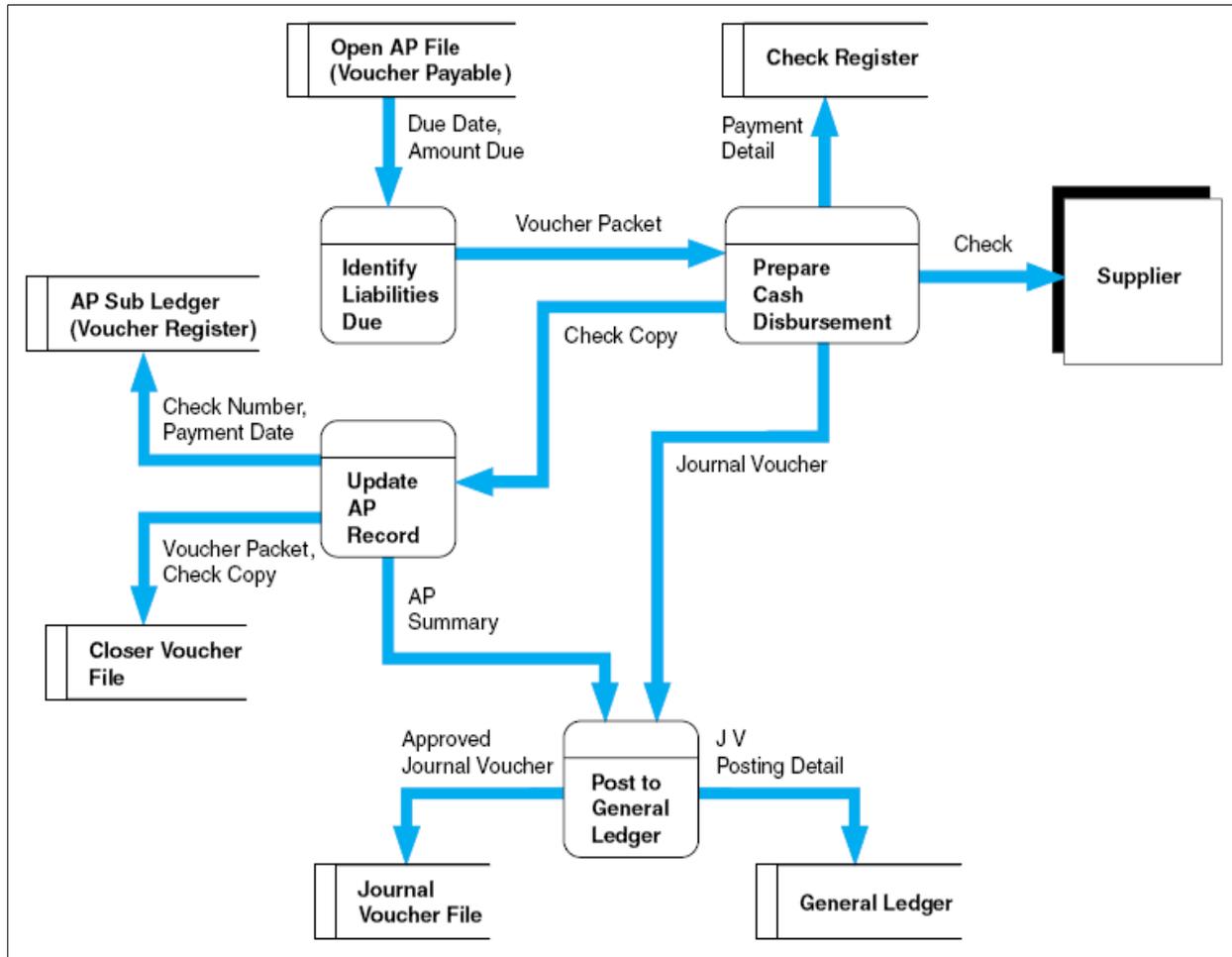
Subsistem Pengeluaran Kas

Proses-proses yang terdapat pada sub sistem ini meliputi:

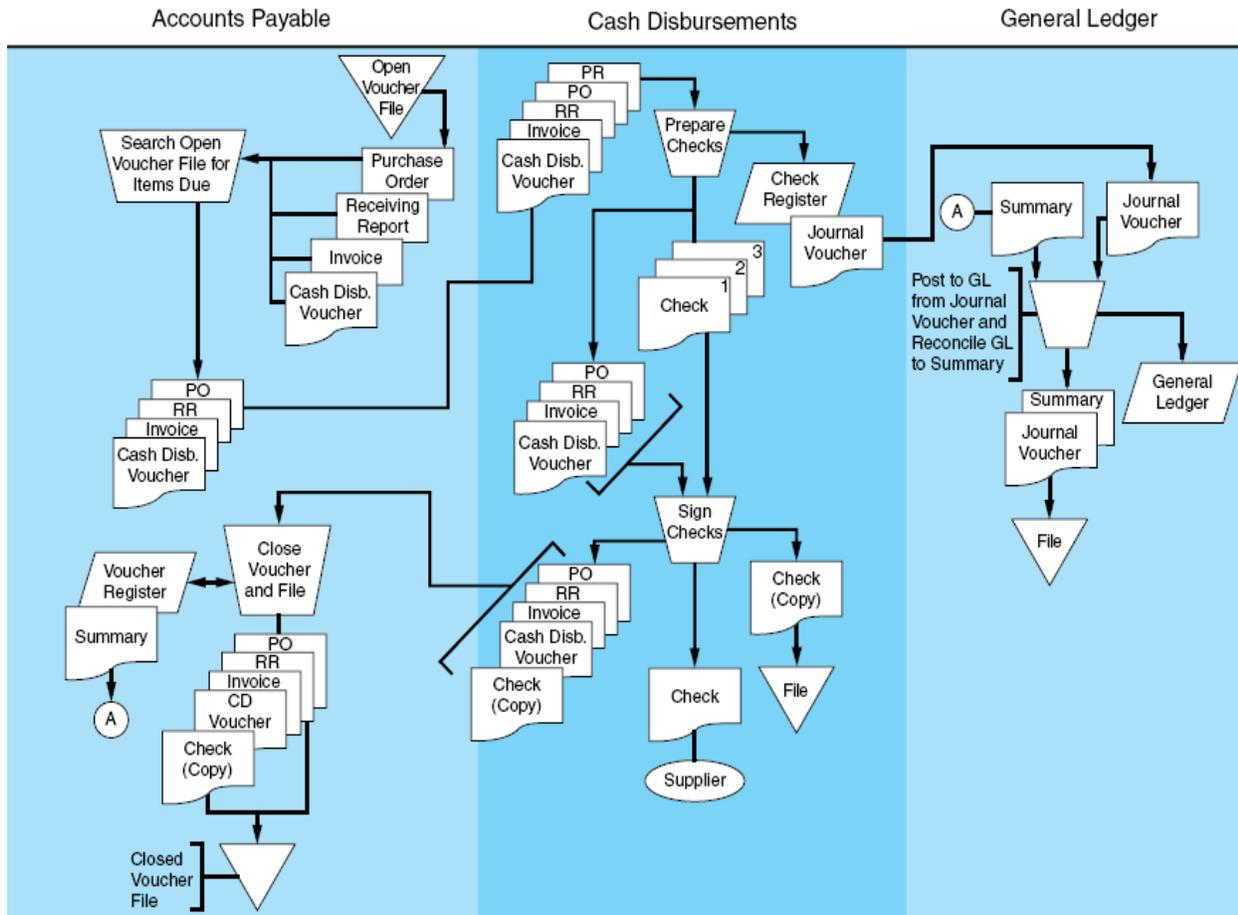
1. Identifikasi hutang yang jatuh tempo

2. Siapkan pengeluaran kas
3. Update AP
4. Posting ke GL

Proses ini dapat digambarkan dengan DFD dan flowchart berikut ini.



Alur dokumen dari siklus transaksi (proses bisnis) ini dapat dilihat pada flowchart di bawah ini.



Pada flowchart di atas, dapat dilihat dokumen yang digunakan di tiap bagian baik sebagai input maupun sebagai output. Perhatikan dengan baik dokumen-dokumen tersebut, antara lain :

- Voucher payable file (PO, receiving report, purchase invoice, cash disbursement voucher)
- AP subledger
- Cek
- Journal voucher
- Cash disbursement journal
- GL

Computer-Based Accounting Systems (CBAS)

Teknologi CBAS dapat dipandang sebagai sebuah kontinum dengan dua ekstrem:

- otomatisasi - gunakan teknologi untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas
- rekayasa ulang - gunakan teknologi untuk merestrukturisasi proses bisnis dan organisasi perusahaan.

Tingkat Pengurutan Otomatis dan Rekayasa Ulang

- Komputer menghasilkan PR
Pembelian secara manual menghasilkan PO
- Komputer menghasilkan PO (tidak perlu PR)
PO tidak dikirim sampai ditinjau secara manual
- PO yang dihasilkan komputer secara otomatis dikirim tanpa tinjauan manual
- Electronic Data Interchange (EDI)
Komunikasi komputer-ke-komputer tanpa PO

Pembelian Berbasis Komputer

- Departemen Pengolahan Data. melakukan tugas akuntansi rutin.
- Pembelian - program komputer mengidentifikasi kebutuhan inventaris
- Metode berikut digunakan untuk mengotorisasi dan memesan persediaan:
 - sistem mempersiapkan PO dan mengirimkannya ke Pembelian untuk ditinjau, ditandatangani, dan didistribusikan
 - sistem mendistribusikan PO langsung ke vendor dan pengguna internal, melewati Pembelian
 - sistem menggunakan pertukaran data elektronik (EDI) dan secara elektronik menempatkan pesanan tanpa PO

Tugas lain yang dilakukan secara otomatis oleh komputer:

- memperbarui file anak persediaan dari laporan penerimaan
- menghitung total batch untuk pembaruan buku besar umum
- menutup catatan terkait dalam file PO terbuka ke file PO tertutup
- memvalidasi catatan voucher terhadap file vendor yang valid

Pengeluaran Kas Berbasis Komputer

Tugas dilakukan secara otomatis oleh komputer:

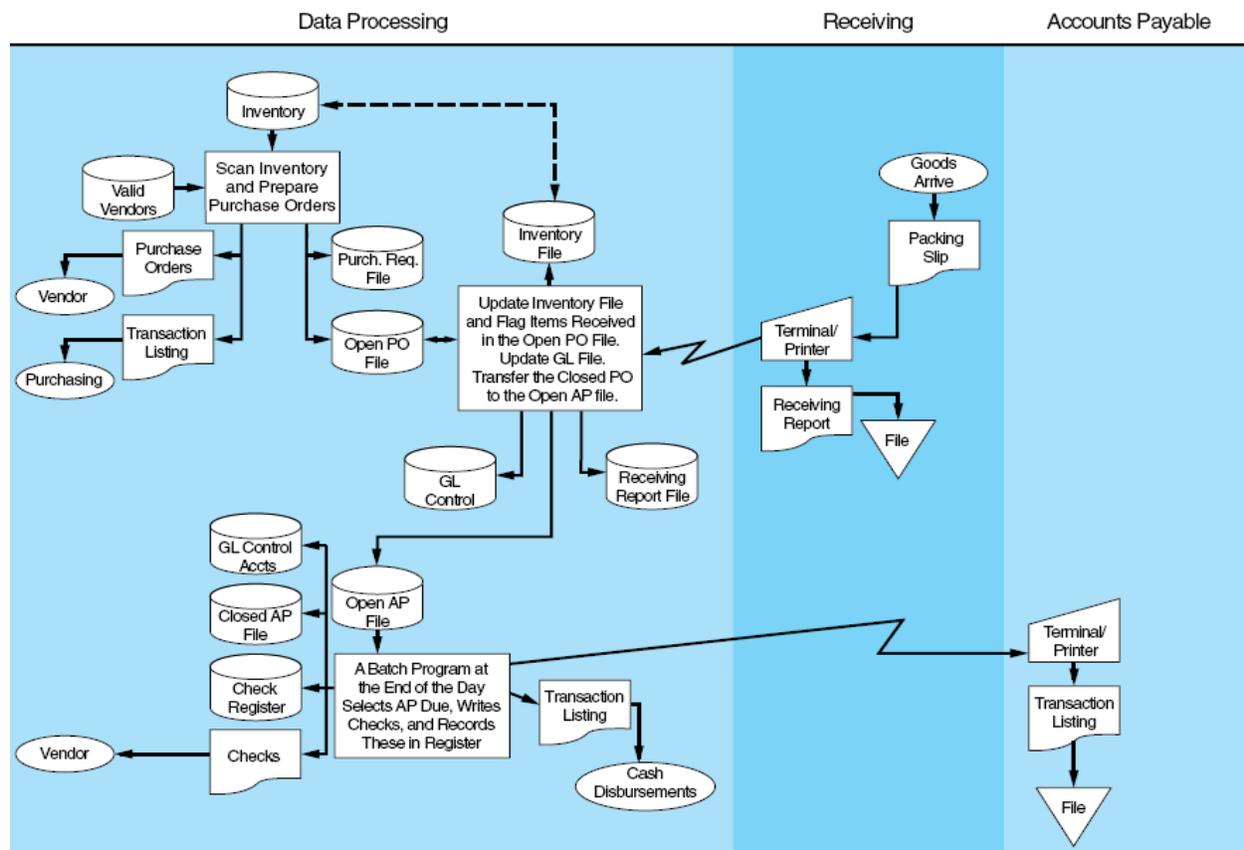
- sistem memindai voucher yang saat ini jatuh tempo
- mencetak cek untuk voucher ini
- mencatat cek ini di check register
- total batch disiapkan untuk prosedur pemutakhiran buku besar

Berikut ini adalah flowchart untuk sistem pembelian batch

Keuntungan Input & Pemrosesan Data Real-Time Dibandingkan Pemrosesan Batch

- Mempersingkat jeda waktu dalam pencatatan; karenanya, rekaman lebih terkini
- Menghilangkan banyak prosedur manual rutin, seperti menyalin informasi ke dokumen kertas
- Menghilangkan banyak penyimpanan dan pengocokan dokumen kertas
- Mengurangi prosedur koreksi entri data

Sistem Pembelian / Pembayaran Tunai yang Direkayasa Ulang

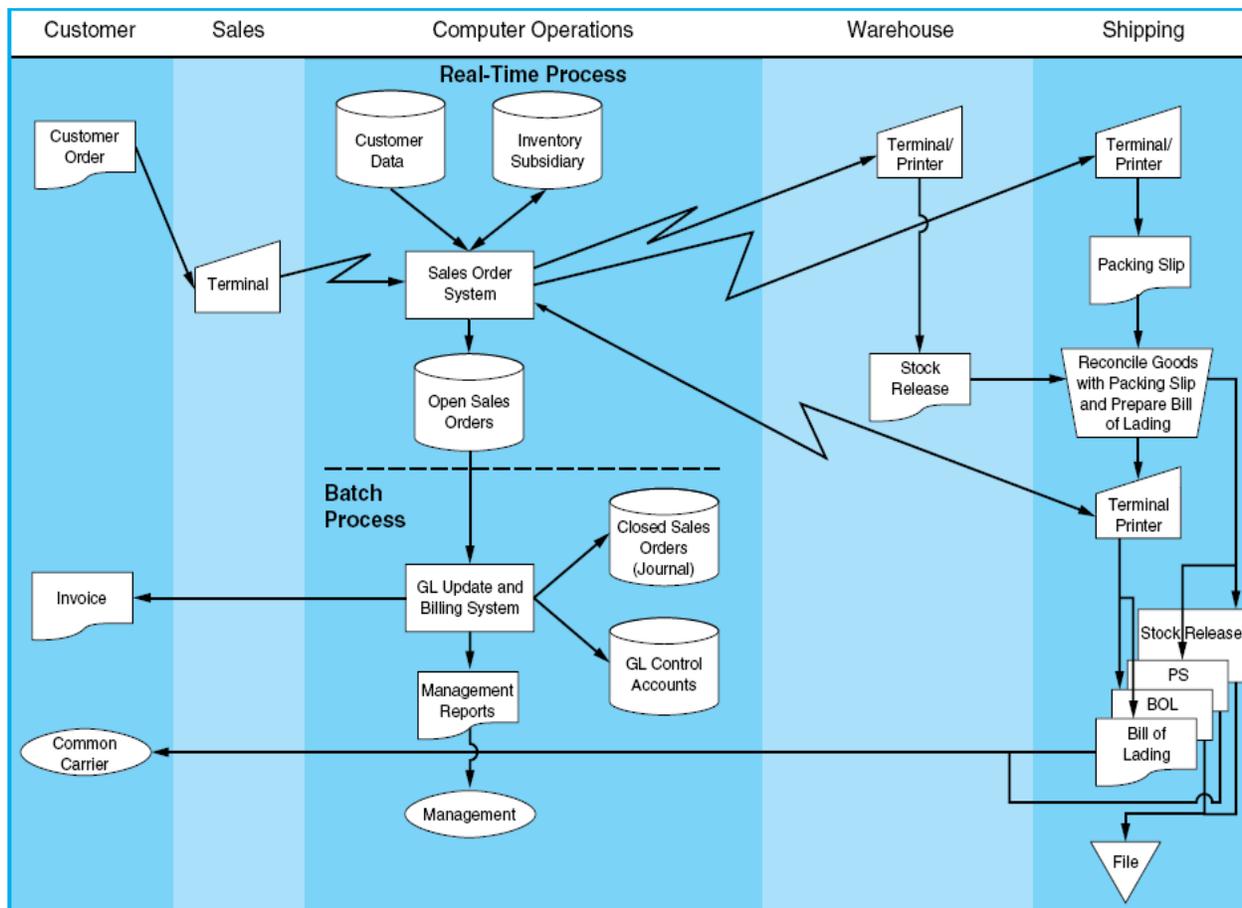


Rekayasa Ulang Pemrosesan Pesanan Penjualan Menggunakan Teknologi Real-Time

Yang dilakukan adalah prosedur manual dan dokumen fisik diganti dengan terminal komputer interaktif. Input dan output waktu nyata terjadi, dengan beberapa file master masih diperbarui menggunakan batch.

- Real-time - entri pesanan pelanggan, cetakan rilis stok, slip pengepakan dan bill of lading; pembaruan file kredit, file inventaris, dan file pesanan penjualan terbuka

- Batch - cetak faktur, pembaruan pesanan penjualan tertutup (jurnal), piutang dan akun kontrol buku besar



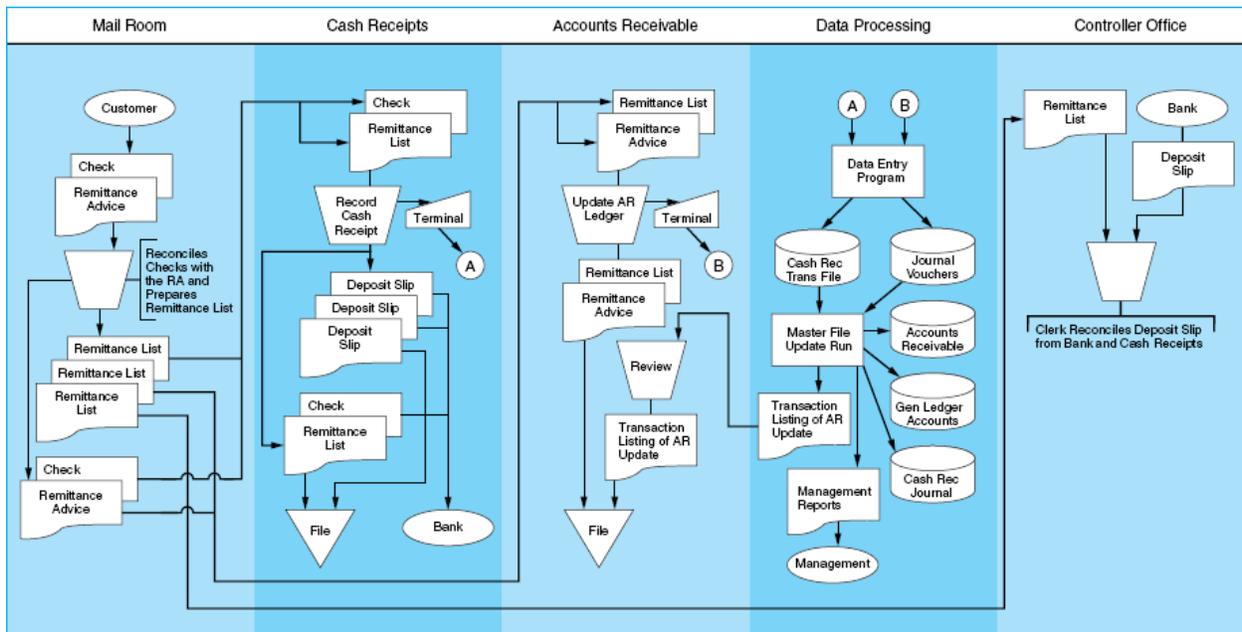
Keuntungan Pemrosesan Real-Time

- Mempersingkat siklus kas perusahaan dengan mengurangi waktu antara tanggal pemesanan dan tanggal penagihan
- Manajemen inventaris yang lebih baik yang dapat menghasilkan keunggulan kompetitif
- Lebih sedikit kesalahan administrasi, mengurangi kesalahan pengiriman barang dan perbedaan tagihan
- Mengurangi jumlah dokumen kertas yang mahal dan biaya penyimpanannya

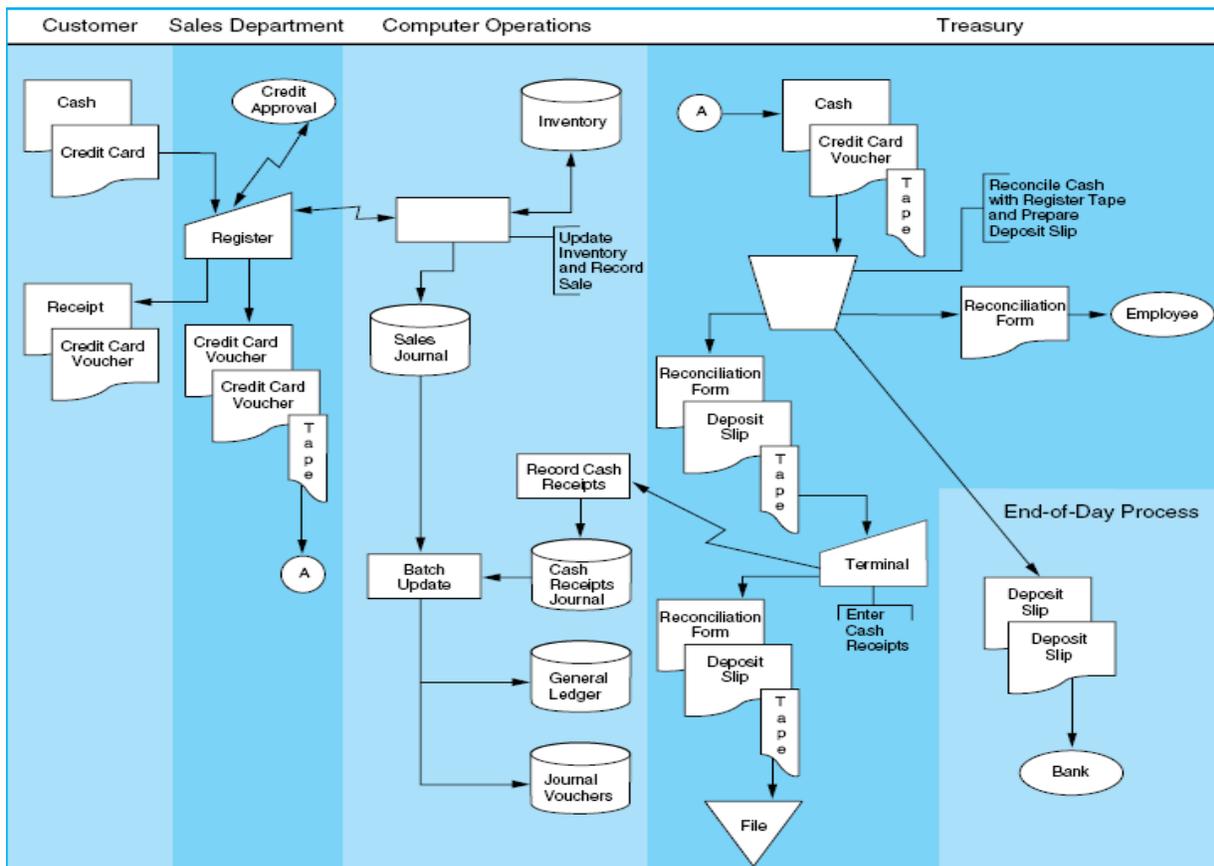
Penerimaan Kas yang Direkayasa Ulang

Ruang surat sering menjadi sasaran rekayasa ulang. Mula-mula perusahaan mengirimkan amplop pracetak dan saran pengiriman uang kepada pelanggan mereka. Setelah diterima, amplop ini dipindai untuk memberikan prosedur pengendalian terhadap pencurian. Mesin membuka amplop, memindai saran pengiriman uang dan cek, dan memisahkan cek. Kecerdasan buatan dapat digunakan untuk membaca tulisan tangan, seperti jumlah pengiriman uang dan tanda tangan.

Otomasi Penerimaan Kas



Point-of-Sale Systems



Pengendalian internal pada siklus ini dapat dijelaskan seperti pada tabel di bawah ini.

| CONTROL POINTS IN THE EXPENDITURE CYCLE | | |
|--|---|---|
| Control Activity | Purchases Processing System | Cash Disbursements System |
| Transactions authorization | Inventory control | Accounts payable authorizes payment. |
| Segregation of duties | Inventory control separate from purchasing and inventory custody. AP subsidiary ledger separate from the general ledger. | Separate AP subsidiary ledger, cash disbursements, and general ledger functions. |
| Supervision | Receiving department | |
| Accounting records | AP subsidiary ledger, general ledger, purchases requisition file, purchase order file, receiving report file. | Voucher payable file, AP subsidiary ledger, cash disbursements journal, general ledger cash accounts. |
| Access | Security of physical assets. Limit access to the accounting records above. | Proper security over cash. Limit access to the accounting records above. |
| Independent verification | Accounts payable reconciles source documents before liability is recorded. General ledger reconciles overall accuracy of process. | Final review by cash disbursements. Overall reconciliation by general ledger. Periodic bank reconciliation by controller. |