**MODUL11**

**Menyusun Proses Bisnis dan Pengendalian Internal**

**Siklus Pengeluaran 2 (Penggajian)**

**(*Waktu Pengerjaan 2x 170 Menit*)**

**Tujuan Instruksi Khusus (TIK)**

* + **Kompetensi Umum:**
		- Mampu menggambarkan proses bisnis perusahaan atas siklus pendapatan, siklus pengeluaran uang pada pembelian persediaan, penggajian dan perolehan aset tetap, siklus konversi (C3)
		- Mampu menentukan pengendalian internal yang diterapkan pada perusahaan atas siklus pendapatan, siklus pengeluaran uang pada pembelian persediaan, penggajian dan perolehan aset tetap dan mampu mengusulkan perbaikan pada kelemahan pengendalian internal yang ditemukan (C3, A3)...

..

* **Kompetensi Khusus**
	+ Mampu mendeskripsikan proses bisnis untuk siklus siklus pengeluaran uang pada pembelian persediaan
	+ Mampu menjelaskan pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan siklus pengeluaran uang pada pembelian persediaan
	+ Mampu menjelaskan kekurangan pengendalian internal dan membuat rekomedasi untuk memperbaiki kelemahan pengendalian internal siklus pengeluaran uang pada pembelian persediaan

*Kerjakanlah seluruh soal di bawah ini sesuai dengan instruksi yang diminta pada lembar kerja yang tersedia.*  ***Soal dikerjakan secara berkelompok dengan diawasi oleh Asisten Praktik****. Mahasiswa diperkenankan untuk melihat catatan atau buku teks (open book), serta bertanya kepada asisten praktik.*

**KETENTUAN WAJIB OLEH MAHASISWA:**

***1. Mahasiswa wajib meiliki dan membaca buku Text Sistem Informasi Akuuntansi***

***2. Mahasiswa wajib menggunaka laptop/handphone untuk mengikuti kuliah ini dan mengerjakan tugas yang diberikan***

Tugas :

Berdasarkan deskripsi yang telah dibuat pada praktikum Siklus Pendapatan 1, kerjakan tugas-tugas di bawah ini.

1. Jelaskan semua pengendalian yang telah diterapkan perusahaan pada siklus pengeluaran uang untuk pembelian persediaan ini dengan menggunakan format:

| **Control Activity** | **Pengendalian yang diterapkan** |
| --- | --- |
| **Purchase Processing** | **Cash Disbursement** |
|  |  |  |

1. Jelaskan semua pengendalian yang belum diterapkan perusahaan pada siklus pengeluaran uang untuk pembelian persediaan ini, jelaskan eksposur yang dapat terjadi jika pengendalian internal ini tidak dilaksanakan serta berikan rekomedasi untuk mengatasi kelemahan pengendalian internal tersebut. Kerjakan dengan menggunakan format berikut ini.

| **Kelemahan** | **Control Activity** | **Purchase Processing** | **Cash Disbursement** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Exposure** | **Rekomendasi** | **Exposure** | **Rekomendasi** |
|  |  |  |  |  |  |

**LEMBAR JAWABAN**

1. Pengendalian yang diterapkan pada siklus pengeluaran uang untuk pembelian persediaan ….(nama perusahaan)

| **Control Activity** | **Pengendalian yang diterapkan** |
| --- | --- |
| **Purchase Processing** | **Cash Disbursement** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| dst |  |  |

1. Kelemahan pengendalian internal, eksposur, dan rekomendasi untuk mengatasi kelemahan pengendalian internal pada siklus pengeluaran uang untuk pembelian persediaan ….(nama perusahaan)

| **Kelemahan** | **Control Activity** | **Purchase Processing** | **Cash Disbursement** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Exposure** | **Rekomendasi** | **Exposure** | **Rekomendasi** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| dst |  |  |  |  |  |

**LEMBAR JAWABAN**

1. Deskripsi Siklus Pendapatan

|  |
| --- |
|  |

1. Flowchart

|  |
| --- |
|  |

3. Dokumen

|  |
| --- |
|  |