**MODUL13**

**Menyusun Proses Bisnis dan Pengendalian Internal**

**Siklus Pengeluaran 3 (Sistem Aset Tetap)**

**(*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 membuat dokumen transaksi atas siklus pendapatan, siklus pengeluaran uang pada pembelian persediaan, penggajian dan perolehan aset tetap, siklus konversi.
  + 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 pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan.
* Mampu menggambarkan dokumen-dokumen yang terlibat pada untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan.
  + 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 untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan.

*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:

Menggambarkan proses bisnis untuk untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan.

(**petunjuk:** perusahaan yang dijadikan obyek untuk siklus pengeluaran ini adalah sama dengan perusahaan yang digunakan untuk mengerjakan tugas pada mata kuliah AKP, yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan).

1. Buatlah deskripsi rinci dari proses bisnis untuk untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan. Di dalam deskripsi tersebut harus memasukkan semua departemen yang terlibat, aktivitas yang dilakukan pada departemen tersebut, pengendalian internal yang diterapkan serta dokumen-dokumen yang digunakan di setiap departemen pada untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan ini .
2. Buatlah flowchart yang menggambarkan proses bisnis untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan tersebut.
3. Buatlah lay-out semua dokumen yang digunakan pada soal nomor 1, lengkap dengan isi datanya.
4. Jelaskan semua pengendalian yang telah diterapkan perusahaan pada untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan ini dengan menggunakan format:

| **Control Activity** | **Pengendalian yang diterapkan** |
| --- | --- |
|  |  |

1. Jelaskan semua pengendalian yang belum diterapkan perusahaan pada untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap perusahaan 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** | **Exposure** | **Rekomendasi** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

**LEMBAR JAWABAN**

1. Deskripsi untuk siklus pengeluaran perolehan aset tetap …(nama perusahaan)

|  |
| --- |
|  |

1. Flowchart siklus pengeluaran perolehan aset tetap …(nama perusahaan)

|  |
| --- |
|  |

3. Dokumen-dokumen siklus pengeluaran perolehan aset tetap ….(nama perusahaan)

|  |
| --- |
|  |

1. Pengendalian yang diterapkan pada siklus pengeluaran perolehan aset tetap ….(nama perusahaan)

| **Control Activity** | **Pengendalian yang diterapkan** |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| dst |  |

1. Kelemahan pengendalian internal, eksposur, dan rekomendasi untuk mengatasi kelemahan pengendalian internal pada siklus pengeluaran perolehan aset tetap ….(nama perusahaan)

| **Kelemahan** | **Control Activity** | **Exposure** | **Rekomendasi** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| dst |  |  |  |