

LAPORAN MAGANG

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS SIKLUS PENJUALAN PADA
PT. LOUIS PHILIP



OLEH:

REXIE OLIVER JULIAN. E

3203012048

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENJUALAN PADA PT LOUIS PHILIP

MAGANG

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

OLEH:

REXIE OLIVER JULIAN E.

3203012048

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : REXIE OLIVER JULIAN E.

NRP : 32023012048

Judul Magang : Evaluasi pengendalian internal atas siklus penjualan pada PT. Louis Philip

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya tulis ini merupakan hasil *plagiarism*, maka saya bersedia untuk menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya juga menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta yang berlaku.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 10 Juli 2017

Yang menyatakan



(Rexie Oliver Julian E.)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENJUALAN PADA PT. LOUIS PHILIP**

OLEH:

REXIE OLIVER JULIAN E.

3203012048

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik Untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji**

Dosen Pembimbing



Adriana Marini Purwanto , SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 10 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Rexie Oliver Julian E. NRP
3203012048. Telah diuji pada tanggal 20 Juli 2017 dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA S. Patricia Febrina D, SE., MA

NIK 321.99.0370



NIK 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan Kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah dilimpahkan selama penyusunan laporan magang ini dapat terselesaikan dengan baik. Dalam penulisan Laporan Magang ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa Laporan magang ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan didalamnya. Namun penulisan Laporan Magang ini dapat terselesaikan atas dorongan dan bantuan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

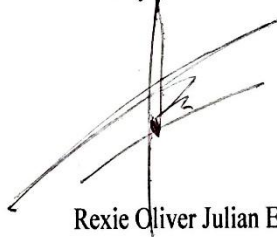
1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S, Patricia Febriana D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Adriana Marini Purwanto , SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang sangat sabar dan baik dalam membimbing dan memberikan saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan Laporan Magang ini.
5. Bapak Rony, selaku Sales Manager PT. Louis Philip, yang telah mengizinkan untuk melakukan kegiatan magang pada perusahaan sehingga Laporan Magang ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Orang tua, dan seluruh keluarga besar yang telah banyak membantu serta memberikan dukungan yang bersifat moral

maupun materiil sehingga Laporan Magang ini dapat terselesaikan.

7. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat Ferry H, Christiyananda, Peter, Ferry, Ronald.

Dengan demikian, penulis besar harapan agar penelitian karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi pembaca dikemudian hari. Akhir kata semoga penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu, penulis berharap kiranya Tuhan Yesus memberkati kebaikan kalian.

Surabaya, 7 Juli 2017

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping, fluid strokes that form a stylized representation of the name Rexie Oliver Julian E.

Rexie Oliver Julian E.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Sistem Informasi Akuntansi.....	16
2.3. Penjualan.....	31
2.4. <i>Standart Operating Procedure</i>	36

2.5. Rerangka Berpikir.....	38
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	39
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	39
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	39
3.4. Objek Magang.....	40
3.5. Prosedur Analisis Data.....	41
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	42
4.2. Deskripsi Data.....	50
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	58
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	67
5.2. Keterbatasan.....	67
5.3. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Tabel Analisis.....	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit.....	35
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	38
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	44
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Siklus Penjualan PT. Louis Philip..	53
Gambar 4.3. Nota Pesanan.....	55
Gambar 4.4. Surat Jalan.....	56
Gambar 4.5. Invoice.....	57
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Saran Perbaikan.....	63
Gambar 4.7. Nota Pesanan Saran Perbaikan.....	65
Gambar 4.8. Invoice Saran Perbaikan.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar daftar hadir magang

Lampiran 2 Foto

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang bergerak pada bidang produksi mebel, pabrik ini berlokasi di Surabaya bagian Barat. Penulis menggunakan jenis data kualitatif yang bertujuan untuk dapat mengetahui sistem pengendalian internal atas siklus penjualan perusahaan PT. Louis Philip, sumber data yang diperoleh dapat digunakan menjadi evaluasi pengendalian internal perusahaan. Tentunya perusahaan akan sangat terbantu dengan adanya pengendalian internal yang baik agar visi dan misi perusahaan dapat tercapai, serta dapat meminimalisir kemungkinan terjadinya kecurangan didalam perusahaan.

Dari hasil penelitian ini, penulis melakukan evaluasi dengan menggunakan kerangka pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organization*). Dari hasil analisis yang dilakukan, penulis menemukan beberapa kelemahan yang dimiliki oleh PT. Louis Philip sehingga penulis memberikan saran perbaikan yang nantinya dapat membantu meningkatkan pengendalian internal perusahaan agar lebih baik dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan.

Kata Kunci: Evaluasi Pengendalian Internal, Siklus Penjualan, Sistem Informasi Akuntansi, COSO (*Committee of Sponsoring Organization*)

ABSTRACT

This research was conducted on a manufacturing company engaged in the production of furniture, the factory is located in western part of Surabaya. The author uses the type of qualitative data that aims to be able to know the internal control system over the sales cycle of the company PT. Louis Philip, the source data obtained can be used to evaluate the company's internal control. Obviously the company will be greatly helped by the presence of good internal controls to achieve company vision and mission, and can minimize the possibility of fraud within the company.

From the results of this study, the authors conducted an evaluation using the internal control framework according to the COSO (Committee of Sponsoring Organization). From the results of the analysis conducted, the authors find some weaknesses owned by PT. Louis Philip so the authors provide suggestions for improvement that will help improve the internal control of the company for better in running the company's operational activities.

Key Words: Evaluated Internal Control, Sales, System Accounting Information, COSO (Committee of Sponsoring Organization)