

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
DALAM EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENJUALAN PADA PT RAJAWALI NUSINDO
CABANG SURABAYA**



STEFANI MARIA DHARMAWAN
4205019032

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
DALAM EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENJUALAN PADA PT RAJAWALI NUSINDO
CABANG SURABAYA**



*Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja
Lapangan*

STEFANI MARIA DHARMAWAN

4205019032

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Stefani Maria Dharmawan

NRP : 42050819032

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya” adalah benar- benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 21 Mei 2022

Yang menyatakan



Stefani Maria Dharmawan

NRP 4205019032

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Stefani Maria Dharmawan

NRP : 4205019032

Sebagai Mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusif Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/ mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 21 Mei 2022

Yang menyatakan

Stefani Maria Dharmawan

NRP 4205019032

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya” yang disusun oleh:

Nama : Stefani Maria Dharmawan

NRP : 4205019032

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim penguji.

Surabaya, 21 Mei 2022

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, SE., MM

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya” yang disusun oleh

Nama : Stefani Maria Dharmawan

NRP : 4205019032

Program Studi : Akuntansi D-III

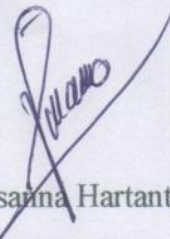
Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 07 Juni 2022

Menurut pandangan kami, tugas ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari program studi D-III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 07 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris,



Susanna Hartanto,

SE.,MM

NIDN 0731058104

Anggota,

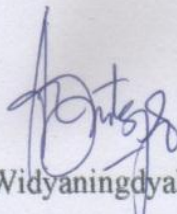


Thomas Aquinas Wijanarko,

S.Ak., M.Acc

NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si. AK

NIDN 0702047804

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Stefani Maria Dharmawan 4205019032 dengan judul “ Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim penguji pada tanggal 07 Juni 2022

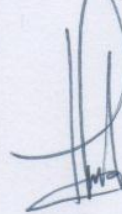
Dekan,



Indriana Lestari, S.Sos., M.A.

NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.sos., MA. selaku Dekan Fakultas Vokasi yang selalu memberikan arahan dan dukungan baik secara akademik dan non akademik;
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi yang telah membimbing selama kegiatan perkuliahan dan mewadahi kegiatan Praktik Kerja Lapangan serta memberi pencerahan dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi Fakultas Vokasi yang selalu mendengarkan dan selalu memberikan dukungan
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali yang telah sabar dalam membimbing selama penulisan tugas akhir dan telah memberikan arahan selama menjalankan perkuliahan
5. Bapak R. Untoroyono Tjokronegoro selaku pimpinan PT Rajawali Nusindo serta Bapak Wahyu Rizki, Ibu Riza Ariesta, Bapak Kukuh Swasono, Ananto Prabowo, dan Vincenzia Ratri selaku Karyawan PT Rajawali Nusindo yang telah membimbing dan memberikan wadah atas ilmu yang berharga bagi penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan;
6. Bapak dan ibu dosen yang telah membantu dan mengajarkan ilmu yang berharga bagi penulis;

7. Mama saya yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat selama penulisan tugas akhir ini;
8. Antonio Aldi Ferbyan selaku rekan dan partner yang selalu memberi dukungan dan semangat selama penyelesaian tugas akhir
9. Safira Margaretha selaku sahabat penulis yang membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan tugas akhir ini
10. Septiani Dwi dan Aura Azzalea selaku rekan satu kantor dan selama perkuliahan yang selalu mendukung selama penulisan tugas akhir ini
11. Teman-teman yang membantu penulis dalam penyelesaian penulisan tugas akhir Apfia Kriswidya, Alifia Rizky, Kaleb, Resita, Eki Fitriya, dan Wulan
12. Serta pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu

Demikian prakata ini disampaikan, semoga Laporan Tugas Akhir ini memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang ingin mengangkat topik yang sama. Selain itu, penulis juga menerima dengan rendah hati segala kritik dan masukan atas penulisan tugas akhir ini.

Surabaya, Mei 2022

penulis

RINGKASAN

Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya; Stefani Maria Dharmawan; 4205019032; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

PT Rajawali Nusindo merupakan perusahaan yang bergerak pada industri perdagangan dan distribusi. Dengan adanya lebih dari 1.300 pelanggan membuat PT Rajawali Nusindo harus mempertahankan kualitas pelayanannya. Diperlukan sistem informasi serta pengendalian internal yang memadai untuk menunjang bisnisnya. PT rajawali memiliki sistem informasi akuntansi penjualan yang cukup baik yaitu *Distribution and Trading Management System (DTMS)*. Sistem ini berperan penting aktivitas penjualan perusahaan mulai dari penerimaan pesanan hingga penerimaan pendapatan atau kas

Pengendalian internal diperlukan untuk mengurangi risiko kesalahan dalam melakukan kegiatan penjualannya serta sebagai upaya dalam pengamanan aset. PT Rajawali Nusindo telah menjalankan pengendalian internal dengan baik, namun terdapat beberapa masalah yaitu tidak adanya pelatihan dalam proses penerimaan karyawan serta masih terdapat penggabungan tugas pada bagian pengiriman.

Penerapan sistem informasi akuntansi yang dimiliki PT Rajawali Nusindo yaitu *Distribution and Trading Management System (DTMS)* cukup efektif dalam upaya peningkatan pengendalian internal karena sistem ini dapat membantu dalam hal pemberian informasi dan komunikasi, pengawasan serta otorisasi transaksi.

Kata kunci : Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian internal, *Distribution and Trading Management System (DTMS)*

ABSTRACT

Application Of Accounting Information System In The Internal Control Of Sales Of PT Rajawali Nusindo Surabaya Branch; Stefani Maria Dharmawan; 4205019032; 2022; Widya Mandala Surabaya Catholic University

PT Rajawali Nusindo is a company engaged in the trading and distribution industry. With more than 1,300 customers, PT Rajawali Nusindo must maintain its service quality. An information system and adequate internal control are needed to support its business. PT Rajawali has a fairly good sales accounting information system, namely the *Distribution and Trading Management System (DTMS)*. This system plays an important role in the company's sales activities starting from receiving orders to receiving income or cash

Internal control is needed to reduce the risk of errors in carrying out sales activities as well as efforts to secure assets. PT Rajawali Nusindo has carried out internal control well, but there are several problems, namely the absence of training in the employee recruitment process and there is still a combination of tasks in the delivery department.

The implementation of the accounting information system owned by PT Rajawali Nusindo, namely the *Distribution and Trading Management System (DTMS)* is quite effective in improving internal control because this system can assist in providing information and communication, monitoring and authorizing transactions.

Keywords: Accounting Information System, Internal Control, *Distribution and Trading Management System (DTMS)*

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
RINGKASAN	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	5
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir.....	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.2 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.3 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.4 Komponen Dalam Sistem Informasi Akuntansi	8
2.2 Siklus Pendapatan	8
2.2.1 Pengertian Siklus pendapatan	8
2.2.2 Pengertian Penjualan	9
2.2.3 Sistem Penerimaan Melalui Penjualan Tunai	9
2.2.4 Fungsi yang Terkait Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai.....	10
2.2.5 Prosedur Penjualan Tunai	11
2.2.6 Dokumen yang Digunakan Pada Penjualan Tunai	13

2.2.7 Catatan Akuntansi yang Digunakan	14
2.3 Sistem Penerimaan Melalui Piutang.....	15
2.3.1 Pengertian Piutang	15
2.3.2 Fungsi yang Terkait	15
2.3.3 Prosedur dalam Membentuk Sistem Penjualan Kredit	16
2.3.4 Dokumen yang Berkaitan Dengan Penerimaan dari Piutang.....	17
2.4 Teknik Dokumentasi.....	18
2.5 Pengendalian Internal	21
2.5.1 Pengertian Pengendalian Internal	21
2.5.2 Fungsi Pengendalian Internal	22
2.5.4 Efektivitas Pengendalian Internal	24
BAB III GAMBARAN UMUM	26
3.1 Gambaran Umum Organisasi/ Perusahaan	26
3.1.1 Sejarah Singkat PT Rajawali Nusindo.....	26
3.1.2 Tata Nilai Perusahaan	27
3.1.3 Unit Bisnis PT Rajawali Nusindo.....	27
3.1.4 Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i>	29
3.2 Bentuk Kegiatan	46
BAB IV PEMBAHASAN.....	48
4.1 Prosedur Kerja	48
4.1.1 Prosedur Penjualan Tunai	48
4.1.2 Prosedur Penjualan Kredit	51
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Pada PT Rajawali Nusindo Cabang Surabaya.....	57
4.2.3 Pengendalian Internal PT Rajawali Nusindo.....	62
4.2.3 Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	76
5.1 Simpulan	76
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Rajawali Nusindo	29
Gambar 4.1 Flowchart Penjualan Tunai.....	50
Gambar 4.2 Flowchart Entri Pesanan	52
Gambar 4.3 Flowchart Pengiriman	54
Gambar 4.4 Flowchart Penagihan	56
Gambar 4.5 Faktur penjualan	58
Gambar 4.6 Daftar penagihan	59
Gambar 4.7 Bukti Masuk Kas.....	60
Gambar 4.8 Tampilan Awal DTMS.....	61
Gambar 4.9 Tampilan Persediaan	71
Gambar 4.10 Tampilan DTMS Penjualan terkunci.....	72
Gambar 4.11 Tampilan Persetujuan Penjualan	73
Gambar 4.12 Tampilan Buku Besar Piutang.....	74
Gambar 4.13 Tampilan Laporan Penjualan	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Simbol Input/Output	19
Tabel 2.2 Simbol Pemrosesan dan Penyimpanan	20
Tabel 2.3 Simbol Arus dan Lain-lain	21
Tabel 4.1 Efektivitas Lingkungan Pengendalian	63
Tabel 4.2 Penentuan Risiko PT Rajawali Nusindo	65
Tabel 4.3 Efektivitas Aktivitas Pengendalian	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Hadir Praktik kerja lapangan	80
Lampiran 2. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan	83