

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUTANSI SIKLUS PENJUALAN
PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK –
DAIHATSU SALES OPERATION**



OLEH:
ANTONIUS JONATHAN ARIES PRAKOSA
3203012053

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS PENJUALAN
PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK –
DAIHATSU SALES OPERATION

STUDI PRAKTIK KERJA
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ANTONIUS JONATHAN ARIES PRAKOSA
3203012053

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Antonius Jonathan Aries Prakosa

NRP : 3203012053

Judul Laporan : Analisis Pengendalian Internal Sistem Informasi
Akuntansi Siklus Penjualan PT. Astra International
Tbk, - Daihatsu Sales Operation

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan studi praktik kerja ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula 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.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Januari 2016

Yang Menyatakan



Antonius Jonathan Aries Prakosa

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUTANSI SIKLUS PENJUALAN
PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK –
DAIHATSU SALES OPERATION**

Oleh:

ANTONIUS JONATHAN ARIES PRAKOSA

3203012053

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

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ariston', is written over a horizontal line.

Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA

Tanggal: 14 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan studi praktik kerja yang ditulis oleh: Antonius Jonathan Aries
Prakosa NRP: 3203012053. Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan
dinyatakan lulus oleh tim penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.,

NIK. 321970296

Mengetahui

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



Ariston Oki, SE., MA., CPA., Ak., CA

NIK. 321.03.056

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria dan pertolongan Roh Kudus atas segala kasih karunia dan berkat-Nya selama proses pembuatan laporan studi praktik kerja ini. Penyusunan laporan studi praktik kerja ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan banyak masukan, bantuan, dan dorongan bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini dengan baik.
3. Orang tua penulis Damianus Prasetya Haryana dan Maria Daisy Indriaty, Oma, kakak-kakak penulis, Bu Sri, serta seluruh keluarga besar penulis yang telah banyak membantu memberikan doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan di bangku perkuliahan.
4. Semua sahabat dan teman dekat penulis, yaitu Ochan, Michael, Wahyu, Cepe, Lie, dan Ari yang telah banyak membantu dan menopang penulis baik itu di dalam doa, semangat kebersamaan, kasih persaudaraan, kritik dan saran, dan waktu yang dihabiskan bersama pada saat menjalani kegiatan perkuliahan.

5. Rekan kantor Daihatsu Waru Pak Hariya, Pak Imam, Mas Abdul, Mbak Rena, Mas Bima, Pak Anja, Mbak Elly, Bu Hana, Pak Edy, Pak Didik, dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis melakukan kegiatan magang selama tiga bulan.
6. Teman-teman SMA, OMK Yohanes dan OMK Paroki Roh Kudus, Paduan Suara Swara Sudra, *Angelii Vox Choir*, *Cantate Populo*, *Cantate Domino*, UKM3, dan *Tululut* yang sudah membantu dan menyemangati penulis selama ini.
7. Semua pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih, karena dengan bantuan kalian semua, penulis dapat menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini dengan baik.

Penulis menyadari dalam penyusunan laporan studi praktik kerja ini masih terdapat kekurangan, oleh sebab itu penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk menyempurnakan laporan studi praktik kerja ini. Semoga laporan studi praktik kerja ini dapat membantu dan memberikan manfaat dan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 14 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
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
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Tujuan Penelitian.....	3
1.3. Ruang Lingkup	3
1.4. Manfaat.....	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori	6
2.2. Rerangka Berpikir	21
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	22
3.1. Metode Penelitian	22
3.2. Data Penelitian	22
3.3. Teknik Pengumpulan Data	23

BAB 4. PEMBAHASAN	25
4.1. Jadwal Pelaksanaan	25
4.2. Gambaran Umum Perusahaan	25
4.3. Ikhtisar Kegiatan Magang	33
4.4. Deskripsi Data	34
4.5. Analisis dan Pembahasan	59
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	82
5.1. Simpulan.....	82
5.2. Keterbatasan	83
5.3. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tabel Perbedaan Karakteristik antara Pemrosesan <i>Batch</i> dan <i>Real-Time</i>	15
Tabel 2.2. Tabel Simbol <i>Flowchart</i>	18
Tabel 4.1. Tabel Distribusi Sampel	53
Tabel 4.2. Tabel Pengujian Sampel DO	54
Tabel 4.3. Tabel Analisis Pendalian Internal Aktivitas Pencatatan Data	62
Tabel 4.4. Tabel Analisis Pendalian Internal Aktivitas Pemrosesan Data Transaksi	66
Tabel 4.5. Tabel Analisis Pendalian Internal Aktivitas Penagihan Pembiayaan Leasing.....	70
Tabel 4.6. Tabel Analisis Pendalian Internal Aktivitas Pengiriman Pesanan.....	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Sistem Penjualan Terkomputerisasi.....	12
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	19
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	28
Gambar 4.2. Flowchart Pesanan Penjualan Tunai.....	37
Gambar 4.3. Flowchart Pemrosesan Transaksi Penjualan Tunai	40
Gambar 4.4. Flowchart Pesanan Penjualan Kredit.....	44
Gambar 4.5. Flowchart Pemrosesan Transaksi Penjualan Kredit.....	47
Gambar 4.6. Flowchart Penagihan Pelunasan Pembayaran Leasing.....	49
Gambar 4.7. Flowchart Pengiriman Unit	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Pesanan Kendaraan
- Lampiran 2. Kuitansi
- Lampiran 3. Faktur Kendaraan Baru
- Lampiran 4. Bukti Serah Terima Kendaraan Baru
- Lampiran 5. Order Kirim Kendaraan
- Lampiran 6. *Checklist* Dokumen
- Lampiran 7. Form Proses *Delivery* Kendaraan Baru
- Lampiran 8. *Checksheets* PDC
- Lampiran 9. Transkrip Pertanyaan

ABSTRAK

Permintaan masyarakat yang cukup tinggi akan mobil menyebabkan banyak berdirinya perusahaan-perusahaan yang bergerak dibidang penyediaan kendaraan transportasi, salah satunya adalah PT. Astra International Tbk – Daihatsu Sales Operation. Untuk memperoleh informasi yang tepat, cepat dan akurat diperlukan alat yang dapat memproses transaksi dengan cepat. PT Astra International Tbk - Daihatsu Sales Operation telah menerapkan sistem informasi akuntansi dalam setiap aktivitasnya.

Tujuan penelitian ini adalah memberikan analisis yang menyeluruh terhadap *Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi* terkait *Siklus Penjualan* PT. Astra International Tbk – Daihatsu Sales Operation. Dalam menggambarkan *Sistem Informasi Akuntansi* diperlukan data dan dokumen terkait yang diperoleh melalui observasi pada kegiatan magang serta wawancara dengan bagian administrasi dan penjualan.

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa *Pengendalian Internal* yang diterapkan oleh perusahaan sudah sangat baik, efektif dan efisien dalam mengatur proses penjualan unit mobil. Dalam setiap aktivitas yang dilakukan memiliki pengendalian internal masing-masing. Terlebih adanya program PSS yang sangat membantu dalam memproses transaksi yang sangat canggih dan mampu mengurangi kesalahan maupun kekurangan data.

Kata Kunci: *Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Penjualan, Pengendalian Internal*

ABSTRACT

High community demand for cars led to the establishment of many companies engaged in the provision of transport vehicles, one of which is PT. Astra International Tbk - Daihatsu Sales Operation. To obtain the right information, quickly and accurately the necessary tools that can process transactions quickly. PT Astra International Tbk - Daihatsu Sales Operation has implemented accounting information systems every activity.

The purpose of this study is to provide a thorough analysis of the Internal Control System of Accounting Information related to the Sales Cycle PT. Astra International Tbk - Daihatsu Sales Operation. In describing the accounting information system necessary data and related documents were obtained through observations of apprenticeship as well as interviews with the administration and sales.

The study concluded that the internal control implemented by the company has been very good, effective and efficient in managing the sales process units. In every activity undertaken has Internal Controls respectively. Moreover, the pss program is very helpful in processing the transactions which are highly sophisticated and capable and capable of reducing errors and lack of data.

Keywords: Accounting Information Systems, Sales Cycle, Internal Control.