

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL DALAM SIKLUS PENJUALAN
DAN PENAGIHAN PIUTANG DAGANG
DI PT INDONESIA INDAH TOBACCO
CITRANIAGA



OLEH:
FLORENSIA DELVINA PAULINE
3203012018

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM SIKLUS PENJUALAN DAN PENAGIHAN
PIUTANG DAGANG DI PT INDONESIA
INDAH TOBACCO CITRANIAGA

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

OLEH:
Florensia Delvina Pauline
3203012018

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

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 : Florensia Delvina Pauline

NRP : 3203012018

Judul Skripsi: EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL DALAM SIKLUS PENJUALAN
DAN PENAGIHAN PIUTANG DAGANG DI
PT INDONESIA INDAH TOBACCO
CITRANIAGA

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (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, 28 Januari 2016

Yang menyatakan



Florensia Delvina Pauline

HALAMAN PERSETUJUAN

LAPORAN STUDI PRAKTIK KERJA

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SIKLUS PENJUALAN DAN PENAGIHAN PIUTANG DAGANG DI PT INDONESIA INDAH TOBACCO CITRANIAGA

Oleh:

FLORENSIA DELVINA PAULINE
3203012018

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Arief Setyadi, SE.,MS.Acct.,CPA

Tanggal: 16 Februari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Florensia Delvina Pauline NRP
3203012018, Telah diuji pada tanggal 02 Maret 2016 dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.E., SE., MA., CPA., AK., CA.

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia dan penyertaan-Nya sehingga tugas akhir magang ini dapat diselesaikan. Laporan tugas akhir magang ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan dan bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Esa, SE., MA., BAP., AK., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Arief Setyadi, SE., MS.Acct., CPA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasihat untuk membimbing penulis dalam penyusunan laporan tugas akhir magang ini.
4. Seluruh dosen yang membantu dalam penyelesaian laporan tugas akhir magang ini.
5. Orang tua dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan.

6. Richard Wijaya, Ellen, Nia, Marina yang telah memberikan bantuan dan motivasi.
7. Keluarga HMJA yang telah memberikan bantuan.
8. Pihak PT IITC yang telah memberikan kesempatan dan bantuan selama magang.
9. Semua pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas semua dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 28 Januari 2016

Penulis

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
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.3 Manfaat Magang	5
1.4 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teoritis	7
2.2 Kerangka Berpikir	27
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	28
3.2 Jenis dan Sumber Data	28
3.3 Metode Pengumpulan Data	29

3.4	Objek Magang.....	29
3.5	Prosedur Analisis Data	30
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	31
4.2	Deskripsi Data	46
4.3	Analisis dan Pembahasan.....	106
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN		
5.1	Simpulan	112
5.2	Keterbatasan.....	112
5.3	Saran.....	113
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Hasil Wawancara Aktivitas Penjualan Ekspor	77
Tabel 4.2 Hasil Wawancara Aktivitas Penjualan Lokal	83
Tabel 4.3 Pemeriksaan Dokumen Customer Order	92
Tabel 4.4 Pemeriksaan Dokumen Shipping Instruction	94
Tabel 4.5 Pemeriksaan Dokumen Bill of Lading	96
Tabel 4.6 Pemeriksaan Dokumen Surat Jalan	98
Tabel 4.7 Pemeriksaan Dokumen Laporan Penjualan Tembakau	100
Tabel 4.8 Pemeriksaan Dokumen Faktur	101
Tabel 4.9 Pemeriksaan Dokumen Bank Bon Biru.....	104

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>COSO Enterprise Risk Management Cube</i>	10
Gambar 2.2 Rerangka Berpikir.....	27
Gambar 4.1 <i>Loose Leaf</i> (daun utuh).....	34
Gambar 4.2 <i>Processing dan Up-Grading</i> Tembakau	35
Gambar 4.3 <i>Bales @100kg</i>	36
Gambar 4.4 Karton @200kg	36
Gambar 4.5 Struktur Organisasi	37
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Aktivitas Penjualan Ekspor.....	50
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Aktivitas Penjualan Lokal (Besar)	55
Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Aktivitas Penjualan Lokal (Kecil).....	59
Gambar 4.9 Dokumen <i>Customer Order</i>	61
Gambar 4.10 Dokumen <i>Shipping Instruction</i>	63
Gambar 4.11 Dokumen <i>Bill of Lading</i>	66
Gambar 4.12 Dokumen <i>Invoice</i>	68
Gambar 4.13 Dokumen Bank Bon Biru	70
Gambar 4.14 Laporan Penjualan Tahunan	72
Gambar 4.15 Dokumen Surat Jalan.....	74
Gambar 4.16 Laporan Penjualan Tembakau	76

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang
- Lampiran 2. Prosedur Aktivitas Penjualan PT IITC
- Lampiran 3. Profil Perusahaan
- Lampiran 4. Hasil Wawancara Penjualan Ekspor
- Lampiran 5. Hasil Wawancara Penjualan Lokal

ABSTRAK

PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga (PT IITC) merupakan sebuah perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang penyediaan tembakau. Aktivitas utama PT IITC yaitu penjualan tembakau untuk skala ekspor. Setiap aktivitas penjualan dilaksanakan sesuai dengan prosedur dan kebijakan yang berlaku, baik dalam hal pelaksanaan maupun dokumentasi terkait aktivitas penjualan. Prosedur-prosedur ini merupakan alat pengendalian agar aktivitas penjualan dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

Tujuan dari magang ini adalah untuk menganalisis dan mengevaluasi pengendalian internal dengan melakukan pemeriksaan atas prosedur penjualan dan penagihan piutang dagang terkait aktivitas pengendalian. Observasi dan dokumentasi dilakukan untuk memperoleh gambaran menyeluruh terkait aktivitas penjualan perusahaan. Sedangkan wawancara dilakukan guna memberikan keyakinan memadai mengenai prosedur yang ada. Hasil evaluasi menunjukkan bahwa banyaknya fungsi yang dirangkap oleh direksi menyebabkan adanya prosedur yang tidak ditaati. Selain itu menyebabkan tanggung jawab direksi sebagai pengawas perusahaan menjadi kurang maksimal. Hal ini dapat dilihat dari adanya dokumen-dokumen yang tidak diotorisasi oleh direksi. Lemahnya aktivitas pengendalian ini dapat mengakibatkan terjadinya risiko yang dapat merugikan perusahaan. Fungsi internal audit sangat dibutuhkan perusahaan saat ini. Oleh karena itu perusahaan perlu memiliki fungsi internal audit untuk meminimalkan terjadinya kecurangan dan kesalahan dalam perusahaan.

Kata Kunci : Evaluasi, Aktivitas Penjualan, Pengendalian Internal, Aktivitas Pengendalian

ABSTRACT

PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga (PT IITC) is a manufacturing company that specializes in supply of tobacco. PT IITC main activity is to sell tobacco for export. Each sales activities carried out in accordance to the procedures and policies, in terms of implementation and documentation related to sales activity. These procedures are tools to control sales activity to be carried out effectively and efficiently.

The purpose of this internship is to analyze and evaluate internal controls and audit the sales procedures and collection of accounts receivable related control activities. Observation and documentation is done to obtain an overall picture related to the company's sales activities. While the interviews were conducted in order to provide reasonable assurance regarding the procedure. The results showed that the number of functions held by directors lead their procedures are not adhered to. Besides causing the responsibility of directors as the company's supervisory be less than the maximum. It can be seen from the documents that are not authorized by the board of directors. Weak control activities can result in risks that could hurt the company. Internal audit function needed by the company today. Therefore companies need to have an internal audit function to minimize the occurrence of fraud and error in the company.

Keyword : *Evaluation, Sales Activity, Internal Control, Control Activi*

