

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PENJUALAN PT “M” SIDOARJO



OLEH :
STEVEN HARTONO
3205015002

PROGAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan PT
“M” Sidoarjo**

Laporan Tugas Akhir Pratik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan Kepada
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH:

STEVEN HARTONO

3205015002

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Steven Hartono

NRP : 3205015002

Judul :SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PENJUALAN PT “M” SIDOARJO

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiasme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lainnya seperti (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademi sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 25 Juli 2018

Yang menyatakan,



(Steven Hartono)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Steven Hartono

NRP : 3205015002

Judul :SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PENJUALAN PT “M” SIDOARJO

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir paktik lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiasme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lainnya seperti (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademi sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 25 Juli 2018

Yang menyatakan,



(Steven Hartono)

HALAMAN PERSETUJUAN

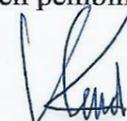
**“SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PENJUALAN PT “M” SIDOARJO”**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK LAPORAN
(MAGANG)**

**OLEH:
STEVEN HARTONO
3205015002**

**Telah Disetujui Dan Diterima Untuk Diajukan Kepada Tim
Penguji**

Dosen pembimbing,



**Dr. Hendra Wijaya, S.Ak., S.Kom., M.M., CPMA
Tanggal 25 Juli 2018**

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Steven Hartono NRP: 3205015002 telah diuji pada tanggal 16 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Dian Purnama Sari, S.E, MSA.

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA

NIK. 321.99.0307

Ketua Progam Studi,



Puruwita Wardani, SE., MA., Ak.

NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan untuk menyelesaikan laporan tugas akhir ini yang berjudul “Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan PT “M” Sidoarjo” dengan baik. Penulisan laporan ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan syarat untuk mendapatkan gelar Ahli Madya Akuntansi (A.Md., Ak.) Sesuai dengan kurikulum yang ditetapkan.

Data yang berada dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini didapat dari data internal perusahaan baik secara cetak maupun elektronik dan berdasarkan tugas-tugas yang telah diberikan selama kegiatan Praktik Kerja Lapangan berlangsung. Tersusunnya Laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah terlibat antara lain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPAI. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kontribusi besar bagi Fakultas Bisnis khususnya Program Studi Diploma Tiga Akuntansi.
2. Dr. Hendra Wijaya., S.Akt., S.Kom., M.M., CPMA. Selaku dosen pembimbing yang selama ini memberikan waktu dan tenaga serta pikiran yang membangun sampai dengan selesainya Laporan

Tugas Akhir ini dan memberikan penilaian atas proses penyusunan laporan sampai sidang akhir.

3. Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Diploma tiga periode 2013-2017 yang telah membimbing penulis dan teman-teman ditahun 2015 dan memberikan semangat untuk Praktik Kerja Lapangan.
4. Puruwita Wardani., S.E., M.A., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi periode 2017-2021 yang telah memberikan refrensi tempat Praktik Kerja Lapangan kepada penulis untuk menjalankan Laporan Tugas Akir dan memberikan semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir.
5. Segenap dosen dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang senantiasa memberikan jasa bagi penulis dalam menyelesaikan studi selama 3 Tahun.
6. Drs. Frans P. Iskandar. CPA. Selaku Pimpinan Kantor Akuntan Publik Benny, Tony, Frans dan Daniel Surabaya yang sudah bersedia memberikan izin untuk tempat pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan untuk menyelesaikan Tugas Akhir Program Studi Diploma Tiga, serta memperdalam ilmu audit.
7. Iwansyah C. Iskandar., S.E., Ak., CA., CPA. dan segenap PT “M” Selaku rekan yang telah memberikan kontribusi bagi penulis untuk membantu meyelesaikan tugas yang berhubungan dengan laporan Tugas Akhir.
8. Drs. Harun Al-Rasyid. Selaku Manajer Audit dan pembimbing penulis saat Praktik Kerja Lapangan yang mengajari audit, pajak

serta pembukuan, dan membantu penulis dalam menyelesaikan tugas yang berhubungan dengan Laporan Tugas Akhir.

9. Orang Tua serta saudara kandung penulis yang telah mendidik penulis selama 21 Tahun dan memberikan semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir serta menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga.
10. Irma Amalia P. H. Selaku teman dekat penulis yang memberikan semangat dan bantuan pada penulis selama menyelesaikan Tugas Akhir.
11. Sahabat penulis Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Angkatan 2015 yang sudah memberi semangat bagi penulis untuk menyelesaikan studi dan Tugas Akhir.
12. Teman-teman Program Studi Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2015 yang memberikan dukungan dan semangat.

Penulis meminta maaf sebesar-besarnya apabila ada kesalahan kata maupun tutur kata penulis yang kurang berkenan dalam penyelesaian Tugas Akhir. Penulis juga memperbolehkan kritik dan saran yang dapat membangun dari berbagai pihak demi pembuatan laporan yang lebih baik selanjutnya. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang telah membacanya.

Surabaya, 25 Juli 2018

Penulis

KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang sudah memberikan petunjuk dan arahan yang mempermudah penulis dalam pengerjaan Tugas Akhir serta memberikan tempat yang baik selama Praktik Kerja Lapangan.

Penulis juga memberikan doa kepada Orang Tua penulis yang tidak pernah lelah membimbing penulis dan berjuang sampai sekarang serta memberi motivasi untuk penulis agar menjadi lebih baik lagi. “keluarga adalah teman pertama kali saat kita lahir serta rumah pertama kita saat kita dibumi sampai beranjak dewasa”

Terima kasih atas semua dosen Fakultas Bisnis Program Studi Diploma Tiga yang memberikan jasa bagi angkatan 2015 dan sudah membimbing angkatan 2015 dengan segenap hati dan ilmu yang tiada tara. “ilmu tidak dapat diambil dengan cuma-cuma, namun ilmu harus dipelajari dan diajarkan terlebih dahulu supaya tidak tersesat”

Penulis mengucapkan terima kasih kepada sahabat penulis di Program Studi Akuntansi Diploma Tiga Angkatan 2015 yang sudah membantu penulis dan memberi semangat penulis selama ini. “sahabat akan selalu hadir disaat kita susah maupun senang dan akan selalu memberikan waktu bagi kita untuk *sharing*”

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
KATA PERSEMBAHAN	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan Laporan	4
1.4 Manfaat Laporan	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	5
2.1.1 Definisi Sistem Informasi Akuntansi	5
2.1.2 Karakteristik Informasi yang Berguna	6

2.1.3	Jenis Sistem Informasi	7
2.1.4	Komponen Sistem Informasi Akuntansi	8
2.2	Siklus Transaksi.....	10
2.2.1	Proses Bisnis.....	10
2.2.2	Kegunaan Sistem Informasi Akuntansi untuk Menambah Nilai bagi Bisnis	14
2.3	Sistem Penjualan.....	15
2.3.1	Aktivitas Siklus Penjualan.....	16
2.3.2	Prosedur Penjualan Kredit.....	17
2.4	Prosedur Pengendalian	19
	Aktivitas Pengendali untuk Transaksi Penjualan.....	19
2.5	Alat-alat Dokumentasi untuk SIA	21
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....		24
3.1	Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik	24
3.1.1	Sejarah Singkat KAP	24
3.1.2	Bidang Usaha Perusahaan	25
3.1.3	Struktur Organisasi KAP	26
3.2	Gambaran Umum PT “M”	30
3.2.1	Sejarah Perusahaan.....	30
3.2.2	Lapangan Usaha	30
3.2.3	Pengurus Perseroan	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....		32
4.1	Prosedur Kerja	32
4.1.1	Prosedur Penjualan Tunai	32
4.1.2	Prosedur Penjualan Kredit.....	34

4.1.3	Prosedur Penjualan Kas Bertahap	36
4.2	Analisis Kerja	38
4.3	Pembahasan	40
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN		47
5.1	Simpulan	47
5.2	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Alat Dokumentasi untuk SIA	21

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Sia dan Sub-sistemnya.....	13
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP BTF&D.....	29
Gambar 3.2 Struktur Organisasi PT “M”	31

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1.1 Bukti Penerimaan Bank
- Lampiran 1.2 Bukti Transfer dari Pelanggan
- Lampiran 1.3 Faktur Pajak
- Lampiran 1.4 Bukti Pengeluaran Bank
- Lampiran 1.5 Bukti Cek Keluar
- Lampiran 1.6 Bukti Faktur Penjualan (PT “M” yang membeli barang)
- Lampiran 1.7 Faktur Pajak
- Lampiran 1.8 Surat Jalan Pembelian Barang
- Lampiran 1.9 Perikatan Jual Beli
- Lampiran 1.10 Pasal Perikatan Jual Beli
- Lampiran 1.11 Pasal Perikatan Jual Beli
- Lampiran 1.12 Pihak Perikatan Jual Beli
- Lampiran 1.13 Surat Pemesanan Property
- Lampiran 1.14 Surat Pemesanan Property
- Lampiran 1.15 Flowchart Penjualan Tunai
- Lampiran 1.16 Flowchart Penjualan Kredit
- Lampiran 1.17 Flowchart Penjualan Kas Bertahap

ABSTRAK

Sistem informasi akuntansi merupakan sistem yang digunakan untuk mengumpulkan data dan ditransformasikan menjadi informasi laporan keuangan. Siklus penjualan merupakan kegiatan bisnis yang terjadi berulang kali dan kegiatan penjualan termasuk dalam pengolahan informasi yang berhubungan dengan pemesanan gudang, pembuatan faktur penjualan, penyerahan gudang kepada pelanggan, sampai dengan pembayaran dari pelanggan tersebut.

Sistem pengendalian internal merupakan sebuah proses yang dimana merupakan bagian dari aktivitas manajemen suatu perusahaan untuk melindungi asetnya. Pada PT “M” pengendalian internal dalam siklus penjualan sudah tergolong baik, PT “M” memiliki opsi dalam sistem penjualannya yaitu penjualan tunai, kredit dan kas bertahap. Dalam dokumentasi perusahaannya juga sudah tergolong baik memiliki *voucher* yang digunakan untuk membuat jurnal dan laporan keuangannya.

Kata kunci: sistem informasi akuntansi, siklus penjualan, pengendalian internal pada penjualan, aktivitas pengendalian

ABSTRACT

Accounting information system is a system used to collect data and transformed into financial statement information. The sales cycle is a repeat business activity and sales activities are included in the processing of information related to the ordering of warehouses, the manufacture of sales invoices, the delivery of warehouses to customers, up to the payment of such customers.

An internal control system is a process whereby it is part of a company's management activities to protect its assets. At PT "M" internal control in the sales cycle is already considered good, PT "M" has options in its sales system that is cash sales, credit and gradual cash. In the documentation of the company also has quite good to have a voucher that is used to create journals and financial reports.

Keywords: accounting information system, sales cycle, internal control on sales, control activities