

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR
PENJUALAN CV. P



VINA CECILLIA
NRP 4205019003

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

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR
PENJUALAN CV. P



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

VINA CECILLIA
NRP 4205019003

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

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini dapat diselesaikan karena kemurahan Tuhan, Ia yang membimbing, memberikan kekuatan , serta memberikan hikmat bagi penulis.

Karya tulis ini dipersembahkan untuk :

1. Orangtua penulis, Bapak Johan Kristanto dan Ibu Lenny Swandayani. Terimakasih atas segala motivasi dan semangat yang diberikan serta telah memberikan kesempatan penulis untuk berkuliah.
2. Dosen pembimbing, Ibu Puruwita Wardani yang sangat bersabar dalam membimbing dan menuntun penulis, hingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik dan benar.
3. Sahabat penulis di Universitas Katolik Widya Mandala, Errina Priscilla yang sudah menjadi teman penulis sejak semester 1, menjadi teman untuk membolos, serta memberikan semangat dikala penulis mulai lelah.
4. Sahabat penulis di Gereja Mawar Sharon, Vannesa dan Lusiana yang selalu mendoakan dan memberi semangat kepada penulis
5. Sahabat penulis di masa SMA, Gaby dan Nona. Semoga kalian cepet nyusul penulis ya! SEMANGATT.
6. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu nya untuk penulis.
7. Teruntuk seseorang yang pernah menjadi penyemangat . sukses dan sehat selalu ya, *sometimes I wish that I could still call you mine.*

MOTTO

Engkaulah perlindunganku
Hanya pada-Mu sumber kekuatanku
Tangan-Mu meny'lamatkanku
Kasih setia-Mu untuk selamanya.

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vina Cecillia

NRP : 4205019003

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang Berjudul berjudul “Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan CV. P” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada instansi 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 manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 6 Juni 2022

Yang menyatakan,



Vina Cecillia

NRP 4205019003

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vina Cecillia

NRP : 4205019003

sebagai mahasiswa Program Studi D-III Akuntansi, Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul "Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan CV. P".

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, 6 Juni 2022

Yang menyatakan,



Vina Cecillia

NRP 4205019003

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan CV. P”
yang disusun oleh

Nama : Vina Cecillia

NRP : 4205019003

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 06 Juni 2022

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis Vina Cecillia 4205019003 dengan judul “Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan CV. P” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 6 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

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan CV. P” yang disusun oleh

Nama : Vina Cecillia

NRP : 4205019003

Program Studi: Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 6 Juni 2022.

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

Surabaya, 6 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris



Ariston Oki Apriyanto Esa, S.E.,

M.A., Ak., BAP

NIDN 0707047401

Anggota



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak.,

M.Acc

NIDN 0728019301

Ketua Penguji



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

PRAKATA

Puji syukur kepada Allah Bapa di Surga, atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan CV. P”. Laporan ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan pada Program studi D-III Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan penulis selesai berkat bantuan dari beberapa pihak, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, S.E., M.A., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan yang Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu dan membimbing penulis sehingga tugas akhir dapat diselesaikan.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang telah membantu persiapan untuk praktik kerja lapangan dari awal sampai akhir.
4. Seluruh dosen D-III Akuntansi yang telah memberikan ilmu nya sehingga penulis dapat melakukan praktik kerja lapangan pada akhir semester.
5. Bapak Ermawan Budianto dan Ibu Amy Setyaningrum. Selaku pimpinan dan istri pimpinan pada CV. P yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan pada perusahaannya.
6. Seluruh staf admin selaku teman penulis yang telah bersabar untuk membantu dan mengajari penulis.
7. Seluruh teman dan sahabat yang telah memberikan motivasi dan menyemangati penulis.

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN	i
PERSEMBAHAN	ii
MOTTO	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	v
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
RINGKASAN	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
1.5 Sistematika Penulisan	2
BAB II	4
TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	4
2.2 Siklus Penjualan	4

2.3 Pengendalian Internal untuk Siklus Penjualan.....	5
BAB III	6
GAMBARAN UMUM	6
3.1 Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan	6
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	6
3.1.2 Struktur Organisasi	6
3.1.3 Deskripsi Tugas.....	7
3.2 Pelaksanaan Kegiatan PKL.....	9
BAB IV	10
PEMBAHASAN	10
4.1 Prosedur Kerja.....	10
4.2 Analisis Kerja.....	10
4.3 Pembahasan.....	12
BAB V.....	13
SIMPULAN DAN SARAN	14
5.1 Kesimpulan	13
5.2 Saran.....	13
DAFTAR PUSTAKA	14
LAMPIRAN.....	15
LAMPIRAN 1. LAPORAN KEGIATAN HARIAN.....	15
LAMPIRAN 2 DAFTAR HADIR	23

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi.....	6
Gambar 4. 1 Lembar Sales Order.....	10

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Kegiatan Harian.....	18
Lampiran 2. Daftar Hadir.....	26

RINGKASAN

Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan CV. P: Vina Cecillia;
4205019003; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Laporan tugas akhir ini dibuat untuk memahami bagaimana prosedur sistem pengendalian internal yang efektif dalam tata kelola perusahaan. Sistem pengendalian internal merupakan prosedur yang dilakukan oleh manajemen organisasi yang bertujuan untuk memastikan kelengkapan informasi keuangannya, dan untuk memenuhi tujuan bisnis. CV. P merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang penjualan, jasa yang diberikan adalah berupa *digital printing*. Prosedur kerja yang dimiliki oleh CV. P adalah Pelanggan melakukan pemesanan, Kasir menerima pemesanan dan pelunasan dari pelanggan, Bagian admin akuntansi melakukan penjurnalan atas penjualan/pelunasan. Prosedur pengendalian internal pelunasan penjualan pada CV. P dapat dikatakan telah efektif. Selisih yang terjadi atas pelunasan CV. P dikarenakan terdapat revisi nota penjualan, tetapi bagian kasir tidak memiliki akses untuk merevisi nota pada software akuntansi, sehingga bagian kasir melakukan revisi nota dengan cara manual yaitu menuliskan pada buku. Saran yang diberikan oleh penulis adalah sebaiknya revisi transaksi dilakukan langsung oleh bagian kasir dengan menggunakan formulir revisi yang disetujui oleh pimpinan perusahaan.

Kata kunci: pengendalian internal, penjualan, kas masuk

ABSTRACT

Internal Control in Sales Procedure CV. P: Vina Cecillia; 4205019003; 2022; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

This final report is made to understand how the internal control system procedures are effective in corporate governance. An internal control system is a procedure performed by an organization's management that aims to ensure the completeness of its financial information, and to meet business objectives. CV. P is a company engaged in sales, the services provided are in the form of digital printing. The work procedures that are owned by CV. P is a customer placing an order, a cashier receiving an order and payment from a customer, the accounting admin section journalizing sales/payments. Internal control procedures for sales settlement at CV. P can be said to have been effective. The difference that occurs in the repayment of CV. P because there is a revision of the sales note, but the cashier does not have access to revise the note on the accounting software, so the cashier revises the note manually by writing it on a book. We recommend that the revision of the note is done directly by the cashier. The advice given by the author is that the revision of the transaction should be done directly by the cashier by using a revision form approved by the company leadership.

Keywords: internal control, sales, cash in.