

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
TRANSAKSI PENJUALAN
(PROYEK DI PT FILLOMATIC GLOBAL Industries)



NO. DAFTAR	1280/13
TGL. PENYUSUNAN	14-3-2013
NO. SURAT	FB
NO. KE	FB-a Tej 2

Oleh :

DWI HARTATIK TEJO

3203005034

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2009

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
TRANSAKSI PENJUALAN
(PROYEK DI PT FILLOMATIC GLOBAL Industries)**

**Laporan Tugas Akhir Magang
Diajukan kepada
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
DWI HARTATIK TEJO
3203005034**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA WANDALA
SURABAYA
2009**

HALAMAN PERSETUJUAN

LAPORAN TUGAS AKHIR MAGANG

Oleh:
DWI HARTATIK TEJO
3203005034

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Ronny Irawan, SE. M.Si, Ak. QIA

Tanggal: 9 Januari 2009

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Dwi Hartatik Tejo NRP 3203005034 telah diuji pada tanggal 21 Januari 2009 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,

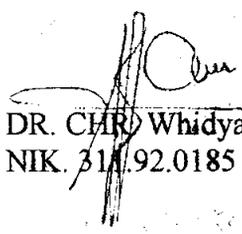


Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.

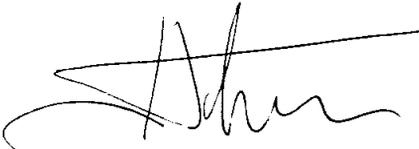
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



DR. CHR. Whidya Utami. MM
NIK. 311.92.0185



Yohanes Harimurti, SE. M.Si, Ak
NIK. 321.99.0392

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Hartatik Tejo

NRP : 3203005034

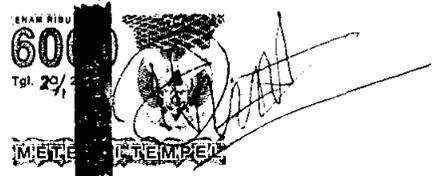
Judul Magang : Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Transaksi Penjualan
(Proyek Di PT FILLOMATIC GLOBAL Industries)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 9 Januari 2009

Yang menyatakan,

600
Tgl. 29/1
METER
METER



(Dwi Hartatik Tejo)

HALAMAN MOTTO

“Kita berhak menjadi apapun yang kita inginkan, asalkan kita bersedia melakukan semua yang dibutuhkan untuk mencapainya.”

(Mario Teguh)

“Harapan baik pada pribadi penuh syukur yang sedang bekerja keras adalah kekuatan pengubah rencana langit.”

(Mario Teguh)

“When you are down to nothing, God is up to something.”

(Mario Teguh)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir Magang ini berhasil diselesaikan. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karenanya, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu DR. CHR. Whidya Utami. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE. M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ronny Irawan, SE. M.Si, Ak. QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir Magang ini.
4. Segenap civitas Akademika Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, terutama para dosen yang telah memberikan bekal ilmu selama penulis menempuh pendidikan.
5. Segenap keluarga besar PT FILLOMATIC GLOBAL Industries, yang telah bersedia menerima dan membantu penulis dalam rangka melakukan proses magang.
6. Orang tua penulis yang tercinta, Bapak Purnomo Tejo dan Ibu Theresia Maria, yang telah memberi dukungan, perhatian, serta doa yang tiada hentinya.

7. Kakak penulis, Stephanus Nur Cahyo Tejo yang dengan sabar meluangkan sebagian besar waktunya untuk menemani penulis selama proses bimbingan di ruang dosen serta selalu membantu penulis mengenai masalah komputer.
8. David beserta keluarga yang ada di Kota Gombang, yang telah memberi dukungan, perhatian, serta doa yang tiada hentinya.
9. Sahabat-sahabatku, Cindy, Fenny, Onggen, Celine, Olive, Ce Catrine, Maya, Ko Indra, Ko Stefanus, Ko Albert, Ko Pichan, Bayu, serta Anthony, yang selalu memberikan semangat pada penulis.
10. Kepada semua pihak yang telah membantu dalam terselesaikannya Laporan Tugas Akhir Magang ini yang tidak dapat penulis sebut namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam Laporan Tugas Akhir Magang ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan laporan ini. Semoga Laporan Tugas Akhir Magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 8 Januari 2009

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pokok Bahasan	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
1.4 Ruang Lingkup	3
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	5

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Model Analisis	24
Tabel 3.1. Jadwal Pelaksanaan Magang	32
Tabel 3.2. Daftar Perbedaan <i>Term of Payment</i> Register Uang Muka Penjualan Mesin dan Sparepart	61
Tabel 3.3. Daftar Perbedaan <i>Term of Payment</i> Register Penjualan Mesin dan Sparepart	64
Tabel 3.4. Daftar Faktur Pajak Yang Belum Masuk Ke Dalam Buku Bank Perusahaan Pada Register Penjualan Jasa	66
Tabel 3.5. Daftar Faktur Pajak Yang Belum Masuk Ke Dalam Buku Bank Perusahaan Pada Register Uang Muka Penjualan Mesin dan Sparepart	66
Tabel 3.6. Daftar Faktur Pajak Yang Belum Masuk Ke Dalam Buku Bank Perusahaan Pada Register Penjualan Mesin dan Sparepart	66
Tabel 3.7. Daftar Faktur Pajak Yang Belum Ditorisasi Pada Register Uang Muka Penjualan Mesin dan Sparepart	67
Tabel 3.8. Daftar Faktur Pajak Yang Belum Ditorisasi Pada Register Penjualan Mesin dan Sparepart	68
Tabel 3.9. Daftar Perbedaan Surat Jalan Di Register dan Bukti Fisik	69
Tabel 3.10. Daftar LKT yang Tidak Ditemukan	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1. Struktur Organisasi	27
Gambar 3.2. Flowchart Transaksi Penjualan PT FILLOMATIC GLOBAL Industries	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Pemahaman Bisnis

Lampiran 2. Kuesioner Transaksi Penjualan

Lampiran 3. Register Uang Muka Penjualan Mesin dan Sparepart

Lampiran 4. Register Penjualan Mesin dan Sparepart

Lampiran 5. Register Penjualan Jasa



ABSTRAK

Sistem Pengendalian Intern (SPI) adalah suatu proses yang dipengaruhi oleh dewan komisaris, manajemen, dan personil satuan usaha lainnya yang dirancang untuk mendapatkan keyakinan memadai tentang pencapaian tujuan dalam hal keandalan pelaporan keuangan, kesesuaian dengan undang-undang dan peraturan yang berlaku, serta efektifitas dan efisiensi operasi. Namun apabila di dalam sistem pengendalian internal ini terdapat kelemahan maka dapat mengganggu kelangsungan hidup perusahaan.

PT FILLOMATIC GLOBAL Industries bergerak di bidang manufaktur mesin yang bekerja berdasarkan pesanan atau *job order*. Perusahaan ini memiliki beberapa kelemahan yang berkaitan dengan transaksi penjualannya, antara lain belum disahkannya uraian pekerjaan, kebijakan *terms of payment* yang berbeda-beda dan dapat dinegosiasikan, tidak adanya bagian khusus yang menangani administrasi penjualan, hilangnya beberapa dokumen yang berhubungan dengan transaksi penjualan, adanya faktur pajak yang belum diotorisasi, tidak adanya konfirmasi piutang, serta tidak adanya dokumen yang dijadikan dasar pendelegasian wewenang.

Implikasi atas lemahnya SPI ini utamanya disebabkan kesalahan manajemen dalam menjalankan kebijakan yang ada di perusahaan. Hal ini akan menjadi rawan karena kemungkinan timbulnya kecurangan yang dilakukan karyawan dapat merugikan perusahaan itu sendiri. Oleh karenanya, perusahaan perlu mempertimbangkan untuk mengkaji ulang SPI pada transaksi penjualan yaitu dengan segera mensahkan uraian pekerjaan, mentaati kebijakan *terms of payment* yang telah dibuat, pembuatan kebijakan tentang penyimpanan dokumen, pembuatan konfirmasi piutang, serta penambahan bagian khusus untuk menangani administrasi penjualan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Transaksi Penjualan