

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENDAPATAN PELAYANAN KAPAL PADA
PT. PELABUHAN INDONESIA III
CABANG TANJUNG PERAK



OLEH:
FELICIA ANGGREANI
3203012321

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENDAPATAN PELAYANAN KAPAL PADA
PT. PELABUHAN INDONESIA III
CABANG TANJUNG PERAK

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

OLEH:
FELICIA ANGGREANI
3203012321

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 : Felicia Anggreani

NRP : 3203012321

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Siklus
Pendapatan Pelayanan Kapal pada PT.
Pelabuhan Indonesia III Cabang Tanjung Perak

Menyatakan bahwa tugas akhir studi praktik kerja 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, 15 Januari 2016

Yang menyatakan



(Felicia Anggreani)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENDAPATAN PELAYANAN KAPAL PADA PT. PELABUHAN INDONESIA III CABANG TANJUNG PERAK

Oleh:
FELICIA ANGGREANI
3203012321

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



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

Tanggal 15 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Kerja yang ditulis oleh: Felicia Anggreani NRP 3203012321, Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

alm Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Penulisan tugas akhir yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pendapatan Pelayanan Kapal pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Cabang Tanjung Perak disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.

Penyusunan tugas akhir ini tidak akan dapat terwujud tanpa bimbingan, bantuan, dan dukungan dari beberapa pihak. Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Marini Purwanto, SE.,M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, dan memberikan banyak ilmu serta nasehat sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
4. Seluruh staff Departemen Keuangan Divisi Tresuri serta pihak-pihak yang terlibat di PT. Pelindo III (Persero) Cabang Tanjung Perak yang telah banyak membantu selama magang maupun penyusunan tugas akhir ini.

5. Orang tua yang sudah banyak memberikan dukungan moril, materil dan doa selama menuntut ilmu hingga penyelesaian tugas akhir ini.
6. Fifi, Ferina, Sonia, Maria, Norista, serta teman-teman penulis lainnya yang banyak memberikan dukungan, semangat, doa, bantuan, dan motivasi hingga terselesainya tugas akhir ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih atas bantuan, semangat, dukungan, dan doa yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kekurangan, maka kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan tugas akhir ini. Akhir kata, penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 15 Januari 2015

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
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.3 Manfaat Penelitian	5
1.4 Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Rerangka Berpikir	37
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	38
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	38

3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	39
3.4 Objek Magang	39
3.5 Teknik Analisis Data	40
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	41
4.2 Deskripsi Data	47
4.3 Analisis Data	78
4.4 Pembahasan	96
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	101
5.2 Keterbatasan	101
5.3 Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Pengujian Dokumen Prosedur Kapal Masuk	79
Tabel 4.2. Pengujian Dokumen Prosedur Kapal Tambat	83
Tabel 4.3. Pengujian Dokumen Prosedur Kapal Keluar	87
Tabel 4.5. Pengujian Dokumen Prosedur Pembayaran	91

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Berpikir	37
Gambar 4.1. Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pelayanan Kapal Masuk dari Ambang Luar ke Kolam Pelabuhan	57
Gambar 4.2. Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pelayanan Kapal Tambat dari Kolam Pelabuhan ke Tambatan	60
Gamabar 4.3. Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pelayanan Kapal Keluar dari Tambatan ke Ambang Luar	63
Gambar 4.4. Diagram <i>Flowchart</i> Proses Penerbitan Nota	65
Gambar 4.5. Diagram <i>Flowchat</i> Prosedur Pembayaran Tunai ke Kasir	67
Gambar 4.6. Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pembayaran Tunai ke Rekening Perusahaan	69
Gambar 4.7. Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pembayaran <i>Cash Management System</i> (CMS)	71
Gambar 4.8. Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pelunasan Nota	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Struktur Organisasi

Lampiran 2. Dokumen-dokumen Terkait Jasa Pelayanan Kapal

Lampiran 3. Tabel Aktivitas Pengendalian

ABSTRAK

Perusahaan PT. Pelindo III (Persero) merupakan perusahaan BUMN yang bergerak dibidang jasa kepelabuhanan. Dimana salah satu bisnis utama perusahaan ini adalah jasa pelayanan kapal. Karena panjangnya prosedur pelayanan kapal serta banyaknya dokumen yang terlibat didalamnya, maka dibutuhkan pengendalian internal yang baik. Dengan adanya pengendalian internal yang baik, maka resiko yang tidak diharapkan dapat dihindari. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi apakah pengendalian internal yang ada pada Perusahaan PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Cabang Tanjung Perak telah berjalan dengan baik. Dengan begitu, perusahaan dapat melakukan perbaikan apabila masih terdapat kelemahan dalam pengendalian internalnya. Proses evaluasi yang digunakan adalah dengan menggunakan pengujian dokumen terkait dengan aktivitas pengendalian. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal yang ada di perusahaan telah berjalan dengan baik.

Kata kunci : Pengendalian internal, Siklus Pendapatan

ABSTRACT

PT. Pelindo is a state-owned company engaged in port services. One of the company's main business is services vessels. Because the length of the procedures and many documents involved, it takes a good internal control. The existence of good internal control, the risk is not expected to be avoided. Therefore, this study aims to evaluate whether the existing internal control in PT. Pelabuhan Indonesia has been running well. So, the company can make improvements if there are still weakness in the internal control. Evaluation process is to use testing related documents with COSO control activities. The result of this study can be concluded that the internal controls in the company has been running well.

Key words: *Internal control, Revenue Cycle*