

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA
PT. KARTIKA ARTA PURNAMA



Oleh :

DIMAS SETYO KURNIAWAN

3203012339

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2017

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA
PT. KARTIKA ARTA PURNAMA

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

OLEH :
DIMAS SETYO KURNIAWAN
3203012339

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2017

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA
PT. KARTIKA ARTA PURNAMA**

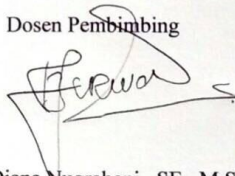
Oleh:

Dimas Setyo Kurniawan

3203012339

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Bernadetta Diana Nugraheni , SE., M.Si., QIA

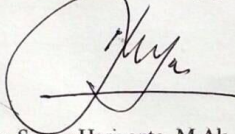
Tanggal: 13 Januari 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Magang yang ditulis oleh: Dimas Setyo Kurniawan NRP
3203012339

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh
tim penguji

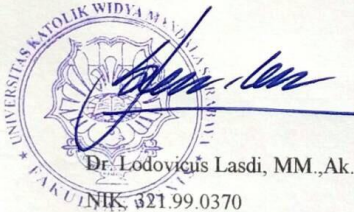
Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

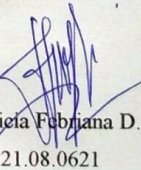
Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

**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 : DIMAS SETYO KURNIAWAN

NRP : 3203012339

Judul Magang : EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS SIKLUS PENJUALAN KREDIT
PADA PT. KARTIKA ARTA PURNAMA

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (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, 12 Januari 2017

Yang menyatakan



Dimas Setyo Kurniawan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan bimbingan selama tugas akhir magang ini. 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, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak. CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing. Yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan magang ini.
4. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu kepada pemangang.

5. Orang tua penulis, Bapak Kong Kok Tjoen dan Ibu Novie Linggarwati Raharjo dan seluruh keluarga besar penulis atas dukungan yang telah diberikan.
6. Terima Kasih kepada seluruh rekan kerja pemegang di PT. Kartika Arta Purnama
7. Catherine Meylina, Ronald Theodora Lolo, Johan Kurniawan, Andy Suryadi Tanoyo, Kelvin Kristianto, Riki Ardianto, Yohanes Aditya, yang selalu memberikan bantuan dan dukungan.
8. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan pemegang satu per satu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada pemegang.

Pemegang menyadari bahwa magang ini terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran dibutuhkan untuk penyempurnaan magang ini. Semoga magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 12 Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 LatarBelakang	1
1.2 RuangLingkup	9
1.3 Tujuan	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 SistematikaPenulisan	11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	13
2.2 Penjualan	21
2.3 SiklusPenjualan	22
2.4 RerangkaBerpikir	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	26
3.2 Jenis dan Sumber Data	26
3.3 Metode Pengumpulan Data	27
3.4 Obyek Magang	27
3.5 Teknik Analisis Data	28
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	29
4.2 Penjualan Kredit PT. Kartika Arta Purnama	34
4.3 Analisis Data	39

4.4 Pembahasan.....	41
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	44
5.2 Keterbatasan.....	46
5.2 Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Simbol Flowchart	22
Gambar 2.2 Flowchart siklus penjualan kredit.....	23
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir.....	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. KartikaArtaPurnama.....	31
Gambar 4.2 Flowchart siklus penjualan kredit PT. KAP.....	37
Gambar 4.3 Flowchart siklus penjualan kredit PT. KAP(lanjutan).....	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. *Dokumen Terkait Siklus Penjualan Kredit PT. KAP*

Lampiran 2. *Daftar Pertanyaan Wawancara*

Lampiran 3. *Daftar Pertanyaan Wawancara*

Lampiran 4. *Daftar Pertanyaan Wawancara*

Lampiran 5. *Daftar Pertanyaan Wawancara*

Lampiran 6. *Daftar Hadir Magang*

Lampiran 7. *Daftar Hadir Magang*

Lampiran 8. *Daftar Hadir Magang*

Lampiran 9. *Daftar Hadir Magang*

Lampiran 10. *Daftar Hadir Magang*

Abstrak

PT. Kartika Arta Purnama merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang penjualan kosmetik. Sebagian besar transaksi penjualan PT. Kartika Arta Purnama dilakukan secara kredit, dengan adanya kondisi tersebut maka perlu dilakukan evaluasi pengendalian internal terkait penjualan kredit di PT. Kartika Arta Purnama.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengendalian internal terhadap penjualan kredit yang terjadi di PT. Kartika Arta Purnama. Desain penelitian ini menggunakan penelitian kualitatif yaitu dengan melakukan analisis pada transaksi dan dokumen yang berkaitan dengan penjualan kredit untuk dilakukan evaluasi. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif sedangkan sumber data adalah data primer. Pengumpulan data sekunder dilakukan dengan cara wawancara. Hasil evaluasi menunjukkan bahwa pengendalian internal atas penjualan kredit berjalan kurang baik, masih terdapat beberapa kelalaian, sehingga masih ditemukan indikasi kecurangan dalam penjualan kredit. Dari hasil evaluasi tersebut disimpulkan bahwa pimpinan perusahaan beserta manager perlu meningkatkan pengendalian internal terhadap penjualan kredit PT. Kartika Arta Purnama.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Penjualan kredit

Abstract

PT. KartikaArtaPurnama is a company which sells cosmetics. Most of the sales transaction PT. KartikaArtaPurnama made on credit, with the condition that it is necessary to evaluate internal controls that related to credit sales at PT. KartikaArtaPurnama.

This research was conducted to determine internal control over credit sales in PT. KartikaArtaPurnama. This research design uses qualitative research by analyzing transaction and documents that related to credit sales. The type of data used is the qualitative data while the data source is primary data. Secondary data were collected by interview. The evaluation results show that their internal control over credit sales has been running not quite well, there are some omissions, so it still found indications of fraud in the sale of credit. From the results of these evaluations concluded that the leadership of the company and the manager needs to improve internal control over credit sales PT. KartikaArtaPurnama.

Keywords: Internal Control, Credit Sales