

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PENJUALAN
PADA PT “LM” SURABAYA**



OLEH:

**RICHARD ANDREW
3205014011**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PENJUALAN
PADA PT “LM” SURABAYA**

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

OLEH:
RICHARD ANDREW
3205014011

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN DAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Richard Andrew

NRP : 3205014011

Judul : Sistem Pengendalian Internal terhadap Siklus Penjualan
pada PT “LM” Surabaya.

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 4 Juli 2017

Yang menyatakan,



(Richard Andrew)

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN-PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Sebagai mahasiswa jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Richard Andrew

NRP : 3205014011

Demi mengembangkan ilmu pengetahuan, menyetujui dan memberikan kepada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk dapat mempublikasikan karya ilmiah saya yang berjudul “ Sistem Pengendalian Internal terhadap Siklus Penjualan pada PT “LM” Surabaya. Universitas berhak menyimpan, mengalihkan media/format, mengolah, mendistribusikan dan mempublikasikan di repository, atau media internet lain untuk peneningan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 4 Juli 2017

Yang menyatakan,



(Richard Andrew)

HALAMAN PERSETUJUAN

“SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PENJUALAN
PADA PT “LM” SURABAYA”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:

RICHARD ANDREW

3205014011

Telah Disetujui dan Diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



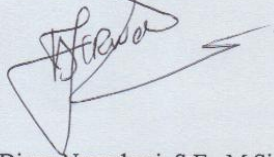
Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., S. Kom., M. M., CPMA.

Tanggal: 4 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Richard Andrew
NRP: 3205014011 telah diuji pada tanggal 17 Juli 2017 dan
dinyatakan lulus oleh Tim penguji.

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, S.E., M.Si., QIA
NIK. 321.96.0259

Mengetahui:

Dekan,


The signature is written in blue ink over a circular official stamp of Universitas Mitra Widyamandala. The stamp contains the text 'UNIVERSITAS MITRA WIDYAMANDALA' and 'DEKAN'.

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

NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Puruwita Wardani, S.E., M.A., Ak., CA.

NIK. 321.00.0435

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan dan laporan tugas akhir ini yang berjudul “Sistem Pengendalian Internal terhadap Siklus Penjualan pada PT “LM” Surabaya” dengan baik. Penulisan laporan ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar dari Program Studi Diploma Tiga yang telah ditetapkan pemerintah yaitu Ahli Madya Akuntansi (A.Md.,Ak.) sesuai kurikulum yang telah ditetapkan.

Data yang berada di dalam laporan ini didapat dari data perusahaan baik secara cetak maupun elektronik, hasil wawancara penulis dengan tenaga pembina maupun pimpinan klien, serta 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 banyak terima kasih 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 selama ini.

2. Irene Natalia, S.E.,M.Sc.,Ak.,CA. selaku dosen wali penulis dan Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi periode 2013-2017 yang telah memberikan, referensi tempat bagi penulis untuk dapat menjalankan praktik kerja lapangan serta meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk memberikan kontribusi besar bagi Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya selama 4 tahun ini.
3. Dr. Hendra Wijaya.,S.Akt.,S.Kom.,M.M.,CPMA. selaku dosen pembimbing penulis yang selama ini telah memberikan waktu, tenaga serta pikiran yang membangun sampai terselesainya laporan tugas akhir ini dan akhirnya memberikan penilaian dalam proses penyusunan laporan sampai sidang tugas akhir.
4. Puruwita Wardani.,S.E.,M.A.,Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi periode 2017-2021 yang telah memberikan arahan terhadap permasalahan yang telah dihadapkan penulis selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Segenap dosen dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang senantiasa memberikan jasa bagi penulis dalam menyelesaikan studinya selama 3 tahun.
6. Pimpinan Kantor Akuntan Publik Benny, Tony, Frans dan Daniel yang telah memberikan izin tempat untuk pelaksanaan praktik kerja lapangan yang berguna dalam penulisan laporan tugas akhir ini, serta memperdalam ilmu dalam akuntansi baik audit, pajak, keuangan maupun sistem.

7. Iwansyah Chayadhi Iskandar,S.E.,Ak.,CA.,CPA. selaku rekanan dan supervisor yang telah membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan tugas-tugas yang berhubungan dengan laporan tugas akhir.
8. Orang tua penulis yang telah mendidik penulis selama dua puluh tahun ini sehingga penulis dapat menyelesaikan studi serta mengejar cita-cita menjadi akuntan professional serta konsultan pajak yang sukses.
9. Teman-teman Program Studi Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2014 yang selama ini telah mendukung penulis baik dalam kata maupun perbuatan dalam menyelesaikan praktik kerja lapangan maupun pembuatan laporan tugas akhir ini.
10. Semua pihak yang telah memberi kontribusi dalam penyusunan laporan tugas akhir ini baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu penulis meminta maaf sebesar-besarnya apabila ada kesalahan kata maupun tutur kata yang kurang berkenan dalam penulisan laporan ini. Penulis juga memohon kritik dan saran yang 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, 4 Juli 2017

Penulis

HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan semangat, berkat serta petunjuk dan arahan kepada penulis baik dalam praktik kerja lapangan serta proses penulisan laporan tugas akhir ini.

Penulis mempersembahkan doa sebanyak-banyaknya kepada kedua orang tua yang tidak pernah lelah berjuang bersama dalam berbagai aspek kehidupan ini serta memberikan dukungan doa, motivasi dan semangat bagi penulis. “Keluarga adalah tempat pertama dan terakhir dalam menghembuskan napas kehidupan.”

Terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua dosen dan staf Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik penulis dan tak pernah lelah dalam memberikan arti kehidupan dalam pengajarannya serta inspirasi dalam kehidupan ini. “Ilmu ini penulis dapat dari kalian semua, tanpa kalian penulis tidak memahami arti kehidupan ini.”

Terima kasih sebesar-besarnya kepada semua sahabat angkatan 2014, yang menjadi semangat dalam hidup penulis. Kita melewati suka dan duka bersama selama ini dan kita ada karena takdir dalam kehidupan. “Sahabat bukanlah orang yang selalu berada disisi kita kapanpun dan dimanapun, tetapi sahabat selalu berada di hati kita dan mengisi kekosongan dalam kehidupan ini.”

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN MOTTO/ KATA PERSEMBAHAN.....	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
ABSTRAK	xix
<i>ABSTRACT</i>	xx
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	3

1.3 Tujuan dan Manfaat Laporan	3
1.3.1 Tujuan Laporan	3
1.3.2 Manfaat Laporan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.2 Bentuk-Bentuk Sistem Informasi Akuntansi.....	10
2.1.3 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	11
2.1.4 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.5 Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi.....	12
2.1.6 Peran Akuntan dan Hubungannya dengan SIA	13
2.2 Siklus Penjualan	15
2.2.1 Pengertian Siklus penjualan	15
2.2.2 Pengertian Penjualan	16
2.2.3 Pengertian Siklus Penjualan	17
2.2.4 Proses Siklus Penjualan.....	17
2.2.5 Dokumen-Dokumen yang Terkait dengan Jenis Transaksi	18
2.3 Ancaman Suatu Sistem Informasi Akuntansi	19
2.3.1 Pengertian Ancaman SIA	19
2.3.2 Jenis Ancaman SIA	19
2.3.3 Contoh-Contoh Ancaman SIA	20

2.4 Pengendalian Internal	21
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal	21
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	22
2.4.3 Komponen Pengendalian Internal	23
2.4.4 Fungsi Penting Pengendalian Internal	24
2.4.5 Sasaran dan Hal-Hal Penting dalam Pengendalian Internal	25
2.4.6 Pengendalian Internal Siklus Penjualan	26
 BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	 28
3.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik	28
3.2 Semboyan, Tujuan dan Budaya KAP	29
3.3 Arti Lambang dan Simbol Kantor Akuntan Publik	30
3.4 Jenis Usaha dan Kebijakan Akuntansi KAP.....	31
3.5 Kantor-Kantor Cabang KAP	32
3.6 Struktur Organisasi KAP	33
3.7 Pembagian Tugas dan Wewenang KAP	34
3.8 Gambaran Umum Perusahaan Klien	36
3.9 Visi dan Misi PT “LM”	37
3.10 Arti Simbol dan Logo PT “LM”	37
3.11 Jenis Usaha PT “LM”	38
3.12 Struktur Organisasi PT “LM”	39

3.13 Pembagian Tugas dan Wewenang PT “LM”	40
3.14 Kebijakan PT “LM”	42
3.15 Bentuk Kegiatan	42
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	47
4.1 Prosedur Kerja	47
4.1.1 Prosedur Penjualan Tunai	47
4.1.2 Prosedur Penjualan Kredit	52
4.1.2.1 Entri Pesanan Penjualan	52
4.1.2.2 Pengiriman Mobil	57
4.1.2.3 Penagihan dan Pemeliharaan Piutang Usaha ...	60
4.1.2.4 Penagihan Kas	63
4.1.3 Prosedur Retur Penjualan	67
4.1.3.1 Retur Penjualan Mobil	67
4.2 Analisis Kerja	70
4.3 Pembahasan	73
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	121
5.1 Simpulan	121
5.2 Saran	122
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1	Dokumen-Dokumen yang Terkait Transaksi 19
Tabel 3.2	Ancaman-Ancaman Sistem Informasi Akuntansi 21
Tabel 3.3	Ancaman-Ancaman dan Prosedur Pengendaliannya ... 27
Tabel 3.4	Kantor Akuntan Publik BTFD Surabaya 32
Tabel 3.5	Ancaman PT “LM” dan Pengendaliannya 78
Tabel 3.6	Keunggulan Sistem PT “LM” 81
Tabel 3.7	Perbandingan antara Teori dan Praktik 92

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Unsur-Unsur Sistem.....	6
Gambar 4.2 Jenis-Jenis Sistem	7
Gambar 4.3 Lingkungan Sistem	8
Gambar 4.4 Komponen Pengendalian Internal.....	23
Gambar 4.5 Simbol dan Logo BTFD.....	30
Gambar 4.6 Struktur Organisasi KAP	33
Gambar 4.7 Struktur Organisasi Klien.....	39
Gambar 4.8 Flowchart Penjualan Tunai	51
Gambar 4.9 Flowchart Pemesanan Mobil	54
Gambar 4.10 Flowchart Penerimaan Uang Muka Mobil	56
Gambar 4.11 Flowchart Pengiriman Mobil.....	59
Gambar 4.12 Flowchart Penagihan Piutang Usaha	62
Gambar 4.13 Flowchart Penerimaan Kas dan Bank.....	64

Gambar 4.14	Flowchart Pembentukan Kas Kecil	66
Gambar 4.15	Flowchart Retur Penjualan Mobil	69
Gambar 4.16	Flowchart Penjualan Tunai (Revisi)	95
Gambar 4.17	Flowchart Pemesanan Mobil (Revisi)	100
Gambar 4.18	Flowchart Penerimaan Uang Muka Mobil (Revisi)	103
Gambar 4.19	Flowchart Pengiriman Mobil (Revisi).....	107
Gambar 4.20	Flowchart Penagihan Piutang Usaha (Revisi)	111
Gambar 4.21	Flowchart Penerimaan Kas dan Bank (Revisi).....	114
Gambar 4.22	Flowchart Pembentukan Kas Kecil (Revisi)	116
Gambar 4.23	Flowchart Retur Penjualan Mobil (Revisi).....	119

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.

Lampiran 2. Surat Izin Praktik Kerja Lapangan.

Lampiran 3. Formulir Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.

Lampiran 4. Formulir Kesan dan Pesan Tenaga Pembina
terhadap Peserta Praktik Kerja Lapangan.

Lampiran 5. Surat Bukti (Pernyataan Praktik Kerja Lapangan)
dari Kantor Akuntan Publik.

Lampiran 6. Dokumen-Dokumen Terkait dengan Sistem.

ABSTRAK

Sistem Informasi Akuntansi merupakan susunan berbagai dokumen, alat komunikasi, tenaga pelaksana dan berbagai laporan yang didesain untuk mentransformasikan data keuangan menjadi informasi keuangan. Siklus penjualan adalah urutan kegiatan sejak diterimanya pesanan kendaraan dari pelanggan, pencatatan pesanan penjualan, pengiriman kendaraan, pembuatan dokumen terkait, penagihan kas, sampai pembayaran kendaraan tersebut.

Tujuan dari penulisan laporan ini adalah untuk mengetahui peranan sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal terhadap penjualan dari sistem yang ada pada PT “LM” Surabaya. Sistem PT “LM” memiliki banyak kelemahan dan ancaman seperti penanganan kas yang salah, *jobdesk* yang tidak sesuai, sampai kelebihan anggota ditiap departemen, sehingga perlu untuk mempelajari struktur organisasi, *jobdesk* sampai keunggulan dan kelemahan sistem tersebut melalui pendokumentasian sistem yang tepat, salah satunya adalah flowchart. Pengusulan flowchart yang baru dan pengendalian internal yang cocok untuk diterapkan sebagai solusi terhadap ancaman tersebut. Penulis menggunakan teknik observasi dan wawancara terhadap siklus penjualan tersebut.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Penjualan, *Flowchart*, Ancaman, Pengendalian Internal, Solusi.

ABSTRACT

Accounting Information Systems is a composition of different documents, communication tools, worker executive and many reports in design to transform financial data become financial information.

The sales cycle is the step for step activities since the receipt order vehicles from customer, recording the sales order, delivering vehicles, making sales documents, cash transactions, until billing the vehicle.

The purpose of writting my paper is to know the function of accounting information system and internal controlling of sales from internal systems in PT "LM" Surabaya. PT "LM" system has many weaknesses and threats such as improper cash implementation, unsuitable jobdesk, until excess of employee in each department, because about it, important to learning organizational structures, jobdesks, until the advantages and disadvantages of the system through documentation of the right system, it is the flow chart . Proposing a new flowchart and suitable internal controls to be applied for solutions of threats. The author using observation and interview technique of the sales cycle.

Keywords: Accounting Information System, Sales Cycle, Flowchart, Threats, Internal Controlling, Solution.