

# LAPORAN MAGANG

## ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TRANSAKSI PENJUALAN JASA EKSPOR DAN IMPOR (STUDI PRAKTIK KERJA DI PT SAMUDERA INDONESIA TBK)



OLEH:  
SAMUEL GUSTAF PAPARANG  
3203013038

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL  
TRANSAKSI PENJUALAN JASA  
EKSPOR DAN IMPOR  
(STUDI PRAKTIK KERJA DI  
PT SAMUDERA INDONESIA TBK)

MAGANG  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH:  
SAMUEL GUSTAF PAPARANG  
3203013038

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

**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 : Samuel Gustaf Paparang

NRP : 3203013038

Judul magang : Analisis Pengendalian Internal Transaksi  
Penjualan Jasa Ekspor dan Impor (Studi  
Praktik Kerja di PT Samudera Indonesia Tbk)

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa 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,  
Yang menyatakan



(Samuel Gustaf Paparang)

# HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

## ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TRANSAKSI PENJUALAN JASA EKSPOR DAN IMPOR (STUDI PRAKTIK KERJA DI PT SAMUDERA INDONESIA TBK)

Oleh:  
SAMUEL GUSTAF PAPARANG  
3203013038

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



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

Tanggal: 6 Juli 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Samuel Gustaf Paparang/  
3203013038 telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan  
lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak.

Mengetahui:



Dekan,  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.

NIK 321.08.0621

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur pemegang sampaikan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah menyertai sehingga laporan magang ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Dalam penulisan Laporan Magang ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pemegang menyadari bahwa Laporan magang ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan didalamnya. Namun penulisan Laporan Magang ini tidak lepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pemegang mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Orang tua, adik, dan saudara-saudara yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat, serta bantuan sehingga Laporan Magang ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Ibu Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu dan tenaga dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan Laporan Magang ini dari awal sampai akhir.
6. Ibu Maria C. Sekarningsih selaku *Service Manager* PT Samudera Indonesia Tbk dan Ibu Fransisca Astrina W. selaku HRD serta seluruh karyawan khususnya pada jajaran *Finance Department* dan *Document Department* yang telah berpartisipasi dan memberikan izin untuk melakukan kegiatan magang sehingga Laporan Magang ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman seperjuangan, grup belajar kemplo (Dennis, Antonio, William A., Irvan, Karina, Eli, Elysa, Stella, Fransiscus, Andrei) dan teman berpergian sarcasme (Refin, Hans P., Theo, Josh, William T., Anthony, Irvan, Dino) yang telah memberikan bantuan, saran, serta memberikan banyak informasi selama penulisan.
8. Ibu Tinneke Wehartaty SE., MM., selaku dosen wali akademik yang selama masa perkuliahan selalu memberi motivasi untuk mendapatkan nilai baik.
9. Bapak Pdt. Hendri Hariono selaku pendeta di GKT Surabaya yang memberikan peneguhan dalam menjalankan tugas sebagai mahasiswa.
10. Semua pihak yang terkait dan yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas seluruh doa, dukungan, semangat yang telah diberikan kepada penulis.

Dengan demikian, ucapan terima kasih ini disampaikan. Akhir kata, besar harapan dari penulis kiranya hasil penelitian yang telah tertuang dalam Laporan Magang ini dapat bermanfaat bagi penulis berikutnya, khususnya bagi adik kelas yang memerlukannya.

Surabaya, 6 Juli 2017

Pemagang



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	5
1.3. Manfaat .....	6
1.4. Sistematika Penulisan .....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori .....	9
2.2. Rerangka Berpikir .....	22
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian .....	24
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	24
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	25

3.4. Objek Magang .....	26
3.5. Prosedur Analitis Data .....	27
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Pelaksanaan Magang .....	28
4.2. Gambaran Umum PT. Samudera Indonesia Tbk ...	28
4.3. Ikhtisar Kegiatan Magang .....	33
4.4. Deskripsi Data .....	34
4.5. Analisis Data .....	72
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	84
5.2. Keterbatasan .....	85
5.3. Saran .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1. Simbol Bagan Alir .....	21
------------------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Struktur Organisasi.....	35
Gambar 4.2	<i>Bill of Lading Original</i> .....	42
Gambar 4.3	<i>Bill of Lading Seawaybill</i> .....	43
Gambar 4.4	<i>Bill of Lading Surrendered</i> .....	44
Gambar 4.5	<i>Power of Attorney</i> .....	46
Gambar 4.6	<i>Letter of Indemnity</i> .....	48
Gambar 4.7	<i>Interchange</i> .....	50
Gambar 4.8	Bukti Bayar setor Bank BRI.....	51
Gambar 4.9	<i>Letter of Indemnity Manifest</i> .....	52
Gambar 4.10	<i>Delivery Order</i> .....	53
Gambar 4.11	<i>Invoice Terminal Handling Charge</i> .....	55
Gambar 4.12	<i>Invoice Container Repair Deposit</i> .....	56
Gambar 4.13	<i>Bill of Lading Original</i> .....	57
Gambar 4.14	<i>Bill of Lading Surrender/Seawaybill</i> .....	58
Gambar 4.15	Surat Kuasa Pengembalian Jaminan Kontainer .....	60
Gambar 4.16	Tanda Terima Kontainer Depo.....	61
Gambar 4.17	Voucher Pengembalian Jaminan Kontainer.....	62
Gambar 4.18	Prosedur Transaksi Penjualan Jasa Impor.....	63
Gambar 4.19	Prosedur Transaksi Penjualan Jasa Ekspor .....	67
Gambar 4.20	Prosedur Transaksi Penjualan Jasa Pengembalian Jaminan Kontainer .....	70

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Lembar Daftar Kegiatan Magang

Lampiran 2. Lembar Hasil Wawancara

## ABSTRAK

Pada perusahaan jasa, tentunya pelayanan kepada pelanggan harus diutamakan dalam rangka meningkatkan penjualan jasa. Pengendalian yang tepat atas transaksi penjualan jasa sangat dibutuhkan untuk dapat mencegah terjadinya risiko kesalahan atau kecurangan terjadi yang dapat menyebabkan perusahaan mengalami kerugian. Pelaksanaan prosedur secara benar yang dilakukan oleh semua karyawan yang terkait juga berpengaruh terhadap tingkat kerugian perusahaan.

PT Samudera Indonesia Tbk merupakan salah satu perusahaan jasa pelayaran kargo terbesar yang ada di Indonesia, mempunyai cabang hampir diseluruh wilayah Indonesia, salah satunya adalah cabang Plaza BRI Surabaya. Penelitian yang dilakukan pada cabang Plaza BRI Surabaya di bagian administrasi keuangan yang berhubungan secara langsung transaksi jasa dengan pelanggan bertujuan untuk menganalisis pengendalian internal atas transaksi penjualan jasa dengan menggunakan kerangka pengendalian internal dari COSO. Penelitian ini bermanfaat untuk memberikan pengetahuan mengenai pentingnya pengendalian internal yang baik meskipun sudah terdapat prosedur perusahaan.

**Kata Kunci:** Pengendalian Internal, Penjualan Jasa.

## **ABSTRACT**

*For service companies, of courses services to customers should be prioritized in order to increase sales of services. Right control of service sales transactions is needed to prevent the occurrence of risk of error or fraud occurs which can cause the companies suffering losses. The properly implementation of procedures by all employees was also influenced the level of companies losses.*

*PT Samudera Indonesia Tbk is one of the biggest cargo shipping services companies in Indonesia, that has branches in all Indonesia's regions, one of them is located at Plaza BRI Surabaya. Research conducted at Plaza BRI Branch on financial administration directly related to the transaction of services with the customer aims to analyze the internal control over the sales transaction services using COSO's internal control framework. The benefit of this research is to provide knowledge about the importance of good internal control despite the existence of company procedures.*

**Key Word: Internal Control, Sales Services.**