

EVALUASI PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP SIKLUS
PENJUALAN (STUDI PRAKTEK KERJA
PT. CITRARAYA MANDIRI MOTOR)



OLEH:
SILVIANI WIJAYA
3203012014

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**EVALUASI PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP SIKLUS
PENJUALAN (STUDI PRAKTEK KERJA
PT. CITRARAYA MANDIRI MOTOR)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FALKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

SILVIANI WIJAYA

3203012014

JURUSAN AKUNTANSI

FALKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan saya, sebagai mahasiswa Unika Katholik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama :Silviani Wijaya

NRP :3203012014

Judul Skripsi :Evaluasi Pengendalian Internal Terhadap Siklus Penjualan (Studi Praktek Kerja PT. Citraraya Mandiri Motor)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktek kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Falkultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain(*digital library* Perpustakaan Unika Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat sebenarnya.

Surabaya, 12 Januari 2016

Yang Menyatakan

A green postage stamp with the text '1000' and 'REPUBLIK INDONESIA' is shown. A black ink signature is written over the stamp.

(Silviani Wijaya)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SIKLUS PENJUALAN (STUDI PRAKTEK KERJA PT. CITRARAYA MANDIRI MOTOR)

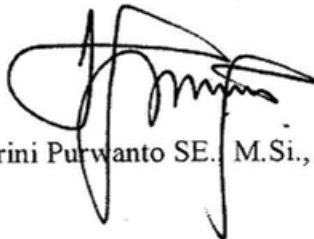
Oleh:

SILVIANI WIJAYA

3203012014

Telah Disetujui Dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



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


HALAMAN PENGESAHAN

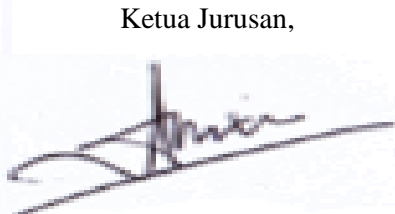
Skripsi yang telah ditulis oleh: Silviani Wijaya NRP 3203012014
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,


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

Mengetahui:

Dekan,

Dr. Ludovicus Ihsadi, MM, Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,


Ariston Oki Esa, SE., MA., Ak., BAP.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang selalu mencurahkan anugerah dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi(studi praktek kerja) ini sebaik-baiknya. Penulisan skripsi (studi praktek kerja) ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana (S1) Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Banyaknya hambatan yang muncul selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi (studi praktek kerja) ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang begitu besar dari :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ariston Oki Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Adriana Marini Purwanto SE., M.Si., Ak. Selaku Dosen pembimbing atas dukungan, motivasi, arahan, petunjuk, dan segala saran-saran yang membangun sehingga terselesaikan skripsi(studi praktek kerja) ini.

4. Para Staff PT. Citraraya Mandiri Motor bagian Accounting Finance yang memberikan saya banyak sekali pemahaman tentang siklus penjualan.
5. Para dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Kedua orang tua, dan Cece tercinta yang selalu memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman penulis yang selalu mendoakan dan memotivasi penulis dari awal semester 1 hingga akhir penyelesaian skripsi.
8. Semua pihak terkait yang telah sangat membantu terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
9. Akhir kata, semoga tugas akhir skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya pada dunia akuntansi dan masyarakat luas umumnya.

Surabaya, 12 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAN 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
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup Peneliti	5
1.3 Manfaat Penelitian	5
1.4 Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Rerangka Berfikir	31
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	32
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	33

3.4 Objek Magang	34
3.5 Prosedur Analisis Data	35
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	37
4.2 Deskripsi Data.....	39
4.3 Standar Operasional Prosedur	61
4.4 Analisis dan Pembahasan	67
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan	77
5.2 Keterbatasan	78
5.3 Saran	79
Daftar Pustaka	
Lampiran	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 <i>Job Description</i>	41
Tabel 4.2 Pengujian SPK	55
Tabel 4.3 Pengujian PPP	56
Tabel 4.4 Pengujian Kwitansi Pembayaran	57
Tabel 4.5 Pengujian Surat Jalan	58
Tabel 4.6 Pengujian Tanda Bukti Pemeriksaan	59
Tabel 4.7 Pengujian <i>Invoice</i>	59
Tabel 4.8 Pengujian Faktur Pajak Penjualan	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Pengujian Pengendalian Penjualan	24
Gambar 2.2 Rerangka Berfikir	31
Gambar 4.1 PT. CMM	37
Gambar 4.2 Struktur Organisasi	40
Gambar 4.3 SOP Siklus Penjualan	62
Gambar 4.4 SOP Pengiriman Kendaraan	65

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Contoh Surat Pesanan Kendaraan (SPK)
- Lampiran 2. Contoh Persetujuan Penjualan Pengiriman (PPP)
- Lampiran 3. Contoh Kwitansi Pembayaran
- Lampiran 4. Contoh Surat Jalan dan Pass Keluar
- Lampiran 5. Contoh Tanda Bukti Pemeriksaan Waktu Penyerahan
Kendaraan
- Lampiran 6. Contoh *Invoice*
- Lampiran 7. Contoh Faktur Pajak Penjualan
- Lampiran 8. Contoh *Purchase Order* (PO)
- Lampiran 9. *Checklist* Pengendalian Internal (COSO)
- Lembar Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Penjualan merupakan aktivitas yang penting bagi perusahaan dagang. Aktivitas ini dilakukan perusahaan secara terus-menerus untuk keberlangsungan hidup dari perusahaan karena memperoleh laba yang optimal. Dalam aktivitas penjualan terbagi menjadi dua yaitu penjualan tunai dan penjualan kredit. tiap perusahaan memiliki prosedur dalam siklus penjualannya, oleh karena itu perusahaan harus memiliki pengendalian internal terhadap siklus penjualan. Pengendalian Finternal dapat diuji dengan lima komponen standar COSO. Lima komponen standar COSO yaitu lingkungan pengendalian, penentuan risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan. Penelitian ini dilakukan di PT. Citraraya Mandiri Motor yang merupakan perusahaan bisnis yang bergerak di bidang penjualan unit mobil atau *dealer* dengan tujuan mengevaluasi pengendalian internal terhadap siklus penjualan sudah berjalan baik sesuai dengan standar COSO. Hasil magang menunjukkan bahwa dalam siklus penjualan sampai pada pengiriman unit sudah berjalan baik tetapi masih diperlukan adanya perubahan dalam aktivitas pengendalian yang masih kurang berjalan sesuai prosedur seperti dalam pemisahan tugas karyawan ditemukan pada *job description* tidak sesuai dengan yang terjadi dalam praktiknya serta dalam pengarsipan dokumen masih berantakan.

Kata kunci: Siklus penjualan, pengendalian internal, standar COSO

ABSTRACT

Sales is an important activity for the trademark company. This activity is done by the company on an ongoing basis for the survival of the company due to obtain the optimal profit. In the sales activity is divided into two, cash and credit. Each company has a procedure in the sales cycle, therefore, companies must have internal control of the sales cycle. Internal controls can be tested with the five components of the COSO standards. Five components of the COSO standards, namely the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. This research was conducted at PT. CitraRaya Mandiri Motor which is a business enterprise engaged in the sale of cars or dealers with the aim of evaluating internal control over sales cycle has been running well in accordance with COSO standards. Results apprentice showed that the sales cycle until the delivery of the unit has been running well but still needed a change in control activities are still not running in accordance with procedures such as the separation of duties of employees found in the job description does not match what happens in practice as well as the archiving of documents is still a mess.

Keywords: Sales cycle, internal control, COSO standards