

**PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
SIKLUS PENJUALAN (STUDI
PRAKTIK KERJA TB.
GRAMEDIA EXPO
SURABAYA)**



OLEH:

LEONARDO GRACIUS NOMIAKKE

3203012301

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2016

PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SIKLUS
PENJUALAN (STUDI PRAKTIK KERJA
TB.GRAMEDIA EXPO
SURABAYA)

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

OLEH:
LEONARDO GRACIUS NOMIAKKE
3203012301

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 : Leonardo Gracius Nomiakke

NRP : 3203012301

Judul Laporan : Pengendalian Internal Terhadap Siklus
Penjualan (Studi Praktik Kerja TB. Gramedia
Expo Surabaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan studi praktik kerja ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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 Juni 2016

Yang menyatakan



(Leonardo Gracius Nomiakke)

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SIKLUS PENJUALAN (STUDI PRAKTIK KERJA TB.GRAMEDIA EXPO SURABAYA)

Oleh:

Leonardo Gracius Nomiakke

3203012301

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



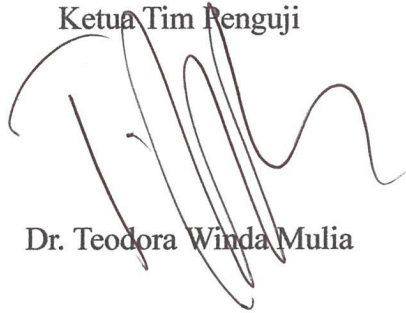
Adriana Marini Purwanto , SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 15 Juni 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Leonardo Gracius Nomiakke NRP:
3203012301. Telah diuji pada tanggal 5 Agustus 2016
dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji


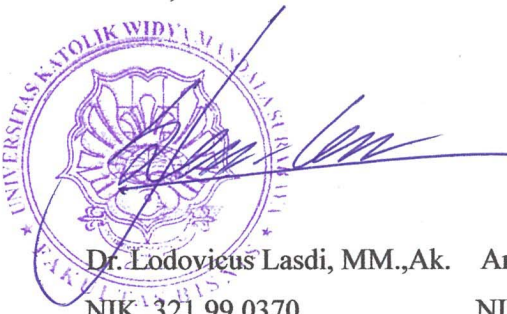
Ketua Tim Penguji



Dr. Teodora Winda Mulia

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria dan pertolongan Roh Kudus atas segala kasih karunia dan berkat-Nya selama proses pembuatan laporan studi praktik kerja ini. Penyusunan laporan studi praktik kerja ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Apriyanta 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 yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan banyak masukan, bantuan, dan dorongan bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini dengan baik.
4. Orang tua penulis Fransiscus Xaverius Moniyanto dan Vitalis Eka Agustina, Kakek, Nenek, adik penulis, Om dan tante, serta seluruh keluarga besar penulis yang telah banyak membantu memberikan doa, motivasi, dan bantuan dana kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan di bangku perkuliahan.
5. Semua sahabat dan teman dekat penulis yang telah banyak membantu dan menopang penulis baik itu di dalam doa, semangat kebersamaan, kasih persaudaraan, kritik dan saran,

serta waktu yang dihabiskan bersama dan berjuang bersama-sama pada saat berada di bangku kuliah.

6. Pak Filise selaku Regional Manager Gramedia yang telah memberikan kesempatan dan tempat magang bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir.
7. Rekan kantor TB. Gramedia Expo Surabaya Bu Dian, Pak Adi, Fandi, Rifki, Pak Rahman, Haris, Mas Wiro dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis melakukan kegiatan magang selama tiga bulan.
8. Rekan-rekan semasa SMA, OMK Beata Teresa dan OMK Paroki Salib Suci, dan Koor Beata Teresa yang sudah membantu dan menyemangati penulis selama ini.
9. Semua pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih, karena dengan bantuan kalian semua, penulis dapat menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini dengan baik.

Penulis menyadari dalam penyusunan laporan studi praktik kerja ini masih terdapat kekurangan, oleh sebab itu penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk menyempurnakan laporan studi praktik kerja ini. Semoga laporan studi praktik kerja ini dapat membantu dan memberikan manfaat dan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 15 Juni 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
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
ABSTRACT	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	3
1.3. Manfaat.....	4
1.4. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.2. Rerangka Berpikir	20
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	21
3.1. Desain Penelitian	21
3.2. Jenis dan Sumber Data	21
3.3. Teknik Pengumpulan Data	22

3.4. Objek Magang	23
3.5 Penyajian Data	24
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	25
4.1. Pelaksanaan Magang	25
4.2. Gambaran Umum Perusahaan	25
4.3. Ikhtisar Kegiatan Magang	33
4.4. Deskripsi Data	34
4.5. Analisis dan Pembahasan	61
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	74
5.1. Simpulan.....	74
5.2. Keterbatasan	75
5.3. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. <i>Job Description</i>	37

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Sistem Penjualan Terkomputerisasi.....	18
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	20
Gambar 4.1. TB. Gramedia Expo Surabaya	26
Gambar 4.2. Simbol KG Values: <i>Caring</i>	28
Gambar 4.3. Simbol KG Values: <i>Credible</i>	29
Gambar 4.4. Simbol KG Values: <i>Competent</i>	29
Gambar 4.5. Simbol KG Values: <i>Competitive</i>	30
Gambar 4.6. Simbol KG Values: <i>Customer-Delight</i>	31
Gambar 4.7. Simbol Pohon Kehidupan.....	32
Gambar 4.8. Struktur Organisasi TB. Gramedia Expo Surabaya.....	36
Gambar 4.9. Prosedur <i>Receiving Items</i>	54
Gambar 4.10. Prosedur <i>Return Items</i>	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Transfer Item List
- Lampiran 2. *Return Note (Dispatched status)*
- Lampiran 3. *Form Return Item List*
- Lampiran 4. *Received Order*
- Lampiran 5. *Delivery Note (Approved)*
- Lampiran 6. Faktur/*Invoice*
- Lampiran 7. *Purchase Order*
- Lampiran 8. *Return to Vendor Note*
- Lampiran 9. Penomoran RTV pada kardus
- Lampiran 10. Label/*Barcode*
- Lampiran 11. PO, DO, Invoice dalam 3 rangkap
- Lampiran 12. *Screenshot Software Oratools Print RO, dan Barcode*
- Lampiran 13. *Screenshot Print Return Note*
- Lampiran 14. *Screenshot Software SIM (Store Inventory Management)*
- Lampiran 15. *Screenshot* Input proses penerimaan
- Lampiran 16. *Screenshot* Input Purchase Order
- Lampiran 17. Lembar Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Pentingnya suatu ilmu pengetahuan bagi masyarakat, menyebabkan berdirinya perusahaan-perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan buku-buku, alat tulis serta peralatan sejenisnya saling bersaing untuk turut mengembangkan minat baca masyarakat, salah satunya adalah TB. Gramedia Expo Surabaya. Untuk memperoleh suatu informasi yang cepat, tepat, serta akurat, TB. Gramedia Expo Surabaya menerapkan sistem informasi akuntansi pada aktivitas penjualannya.

Pembahasan ini bertujuan untuk memberikan analisis dan evaluasi terhadap pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan khususnya pada proses penerimaan persediaan dan retur atas persediaan sebagai bagian dari sistem penjualan TB. Gramedia Expo Surabaya. Dalam menganalisis dan mengevaluasi pengendalian internal tersebut diperlukan data serta dokumen terkait yang diperoleh melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi selama proses penerimaan dan retur atas persediaan berlangsung.

Hasil pembahasan menyimpulkan bahwa pengendalian internal yang diterapkan TB. Gramedia Expo Surabaya sudah baik, efektif, dan efisien karena peran sistem informasi akuntansi pada *software* SIM dan Oratools Gramedia yang sangat mendukung setiap aktivitas perusahaan. Terdapat kelemahan pada pengendalian internal pengawasan selama proses retur membuat munculnya risiko-risiko yang mampu menghambat proses operasional bahkan berpotensi menimbulkan kerugian bagi perusahaan.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi,

ABSTRACT

The importance of knowledge for leading to the establishment of companies engaged in trading book, stationery, and some kind of similar equipment, competing to successively develop the public interest in reading, one of which is TB. Gramedia Expo Surabaya. To obtain the right information, quickly, and precisely, TB. Gramedia Expo Surabaya applying accounting information systems to their sales activity.

This discussion is intended to provide an analysis and evaluation of internal controls applied by enterprises, especially in the admissions process inventory and returns on inventory as part of the sale of TB. Gramedia Expo Surabaya. In analyzing and evaluating the internal controls necessary data and related documents obtained through observation, interviews, and documentation during the admissions process and returns on inventory lasts.

The results of the discussion concluded that the internal controls applied by TB. Gramedia Expo Surabaya is good, effective, and efficient because of the role of accounting information systems which are SIM and Oratools software very supportive of each activity of the company. There's a lack of the control of oversight to make the emergence of risks that could inhibit operational processes even potential losses for the company.

Keywords : *Internal Control, Accounting Information Systems,*