

**EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PROSEDUR PENJUALAN  
PADA PT “BCT” SURABAYA**



**Oleh :  
EVELYN FEBRIYANTI  
3205015004**

**JURUSAN D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

**EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PROSEDUR PENJUALAN  
PADA PT “BCT” 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 :  
EVELYN FEBRIYANTI  
3205015004

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Evelyn Febriyanti

NRP : 3205015004

Judul : Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal terhadap Prosedur  
Penjualan pada PT “BCT” Surabaya

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

Surabaya, 07 Juni 2018  
Yang menyatakan,



(Evelyn Febriyanti)

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

**“EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PROSEDUR PENJUALAN  
PADA PT “BCT” SURABAYA”**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)**

Oleh:  
**EVELYN FEBRIYANTI**  
3205015004

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



**Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, MSi, Ak, CA**  
Tanggal: 07-06-2018

## HALAMAN PENGESAHAN

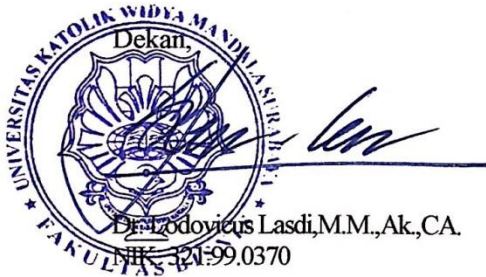
Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Evelyn Febriyanti NRP: 3205015004 telah diuji pada tanggal 29 Juni 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, MSi, Ak, CA

Mengetahui,



Ketua Program Studi,



Puruwita Wardani, S.E., M.A., Ak.  
NIK. 321.12.0723

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan, karena berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul “Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal Terhadap Prosedur Penjualan Pada PT “BCT” Surabaya” dengan baik.

Terima kasih saya ucapkan kepada pihak-pihak yang sudah membantu saya dalam pembuatan laporan ini, para pihak yang terlibat antarlain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah memperbolehkan saya untuk membuat laporan.
2. Susanna Hartanto,S.E., M.M., selaku dosen wali saya yang telah memberikan kesempatan penulis dalam menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi.
3. Rr. Puruwita Wardani., S.E., M.A., Ak, Selaku Kepala Program Sutudi Diploma Tiga Akuntansi yang telah memberikan arahan terhadap permasalahan yang dihadapkan penulis.
4. Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, MSi, Ak, CA, selaku Dosen Pembimbing yang sudah sangat membantu saya dalam pembuatan laporan praktik kerja lapangan.
5. Keluarga yang memberikan saya semangat dan banyak motivasi dalam mengahadapi masalah dalam pembuatan laporan.
6. Teman-teman Program Studi Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2015 yang saya cintai karena sudah menemani saya dari awal perkuliahan hingga selesai.
7. Ibu Lenny selaku pemilik perusahaan PT. BCT Surabaya yang memberikan saya kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan.

8. Ibu Linda Carolina selaku kepala bagian Finance PT. BCT Surabaya yang sudah memperbolehkan dan mempercayai saya untuk bergabung didalam tim.
9. Semua pihak yang telah memberi kontribusi dalam penyusunan laporan tugas akhir ini baik secara langsung maupun tidak langsung.

Demikian kata pengantar dari saya, bila ada kesalahan dalam penulisan, saya mohon maaf dan semoga laporan ini dapat memberikan banyak manfaat bagi pembaca. Saran dan kritik dari pembaca sangat dibutuhkan demi kesempurnaan laporan ini.

Penulis,

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1.PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	4
1.2.1 Penempatan Kerja/ <i>Job desk</i> .....	4
1.2.2 Jenis Kegiatan.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat .....	5
1.3.1 Tujuan.....	5
1.3.2 Manfaat.....	5
BAB 2.TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Sistem Informasi Akuntansi .....	6
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	6
2.1.2 Subsistem dari Sistem Informasi Akuntansi.....	12
2.1.3 Bentuk-Bentuk Sistem Informasi Akuntansi.....	14
2.2 Prosedur Penjualan .....	15
2.2.1 Siklus Transaksi Sistem Informasi Akuntansi.....	15
2.2.2 Pengertian Penjualan .....	16
2.2.3 Prosedur Penjualan Kredit.....	16
2.2.4 Prosedur Penjualan Tunai.....	17
2.2.5 Dokumen-Dokumen yang Terkait dengan Jenis Transaksi.....	18
2.3 Ancaman Terhadap Sistem Informasi Akuntansi .....	19
2.3.1 Pengertian Ancaman Terhadap Sistem Informasi Akuntansi.....	19
2.3.2 Jenis Ancaman Sistem Informai Akuntansi.....	20
2.3.3 Contoh Ancaman SIA.....	21



2.4 Pengendalian Internal .....	22
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	22
2.4.2 Struktur Pengendalian Internal .....	22
2.4.3 Komponen Pengendalian Internal .....	25
2.5 Teknik Dokumentasi.....	27
2.6 Aktivitas Pengendalian .....	29
<b>BAB 3. GAMBARAN UMUM.....</b>	<b>35</b>
3.1 Gambaran Umum PT. BCT .....	35
3.2 Visi dan Misi PT. BCT .....	35
3.3 Jenis Usaha .....	36
3.4 Struktur Organisasi PT. BCT.....	36
3.5 Pembagian Tugas dan Wewenang PT. BCT.....	37
3.6 Bentuk Kegiatan .....	39
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....</b>	<b>42</b>
4.1 Prosedur Kerja .....	42
4.1.1 Prosedur Penjualan Tunai.....	42
4.2 Analisis kerja .....	46
4.3 Pembahasan .....	47
<b>BAB 5.SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1 Simpulan.....	55
5.2 Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Dokumen-Dokumen yang Terkait Transaksi .....	19
Tabel 2.2 Ancaman Terhadap Sistem Informasi Akuntansi .....	21
Tabel 2.3 Komponen Pengendalian Internal .....	25
Tabel 2.3 Komponen Pengendalian Internal (Lanjutan).....	26
Tabel 2.4 Contoh Fungsi Otorisasi .....	30
Tabel 2.4 Contoh Fungsi Otorisasi (Lanjutan) .....	31

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Unsur Dasar Sistem .....	6
Gambar 2.2 Jenis-Jenis Sistem.....	7
Gambar 2.3 Proses Akuntansi Sebagai Sebuah Sistem Relatif Tertutup.....	11
Gambar 2.4 Siklus Transaksi Perusahaan .....	13
Gambar 2.5 Model Siklus Transaksi Sistem Informasi Akuntansi.....	14
Gambar 2.6 Simbol untuk Bagan Alir Dokumen .....	28
Gambar 2.7 Simbol untuk Bagan Alir Sistem .....	28
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. BCT .....	36
Gambar 4.1 Flowchart Penjualan Tunai .....	44
Gambar 4.1 Flowchart Penjualan Tunai (Lanjutan).....	45
Gambar 4.2 Flowchart Penjualan Tunai (Revisi) .....	52
Gambar 4.2 Flowchart Penjualan Tunai (Revisi) Lanjutan.....	53

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan

Lampiran 2. Contoh Tanda Terima Sampel

Lampiran 3. Foto Bersama Staff PT. Biochem Technology

Lampiran 4. Contoh Dokumen Hasil Analisa

Lampiran 5. Contoh Bukti Bank Masuk dan Bukti Bank Keluar

Lampiran 6. Contoh Faktur Penjualan

## ABSTRAK

Sistem Informasi Akuntansi (SIA) merupakan salah satu sistem yang penting digunakan dalam pengambilan keputusan pihak internal suatu perusahaan maupun eksternal. SIA juga merupakan susunan berbagai dokumen, alat komunikasi, tenaga pelaksana dan berbagai laporan yang didesain untuk mentransformasikan data keuangan menjadi laporan keuangan atau informasi keuangan dalam sebuah perusahaan. Salah satu siklus dalam Sistem Informasi Akuntansi adalah siklus penjualan dimana siklus ini berisi tentang urutan kegiatan sejak diterimanya pesanan dari pelanggan, pencatatan pesanan dan pembayaran, pemrosesan pesanan pelanggan, sampai pesanan dikirim ke pelanggan telah selesai dilaksanakan.

Tujuan dari penulisan laporan ini adalah untuk mengetahui seberapa besar peranan sistem informasi akuntansi dan aktivitas pengendalian internal terhadap prosedur penjualan tunai di PT. BCT Surabaya. Kelemahan pengendalian internal pada PT. BCT terletak pada pemisahan tugas dalam melakukan penerimaan pembayaran dan pencatatan penerimaan pembayaran sampel dimana pekerjaan ini hanya dilakukan oleh satu orang saja. Maka hal ini akan menimbulkan ancaman dalam pelaksanaan tugas karyawan tersebut yaitu ancaman *lapping*. Pengusulan yang baru dan pengendalian internal yang tepat dalam hal pembagian tugas pada bagian keuangan dalam prosedur penjualan tunai dimana bagian keuangan mempunyai dua pembagian tugas yaitu admin keuangan yang bertugas untuk menerima pembayaran dan membuat tanda terima pembayaran serta membuat slip setoran bank. Kemudian bagian keuangan yang bertugas untuk melakukan pencatatan penerimaan pembayaran dan menginput ke excel penerimaan pembayaran serta membuat Bukti Bank Masuk dan Bukti Bank Keluar.

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

## ABSTRACT

*Accounting Information System (AIS) is one of the important system used in decision making internal party of a company or external. AIS is also the compilation of various documents, communication tools, executive staff and various reports designed to transform financial data into financial statements or financial information within a company. One of the cycles in Accounting Information Systems is the sales cycle in which this cycle contains the sequence of activities since the receipt of the order from the customer, the recording of orders and payments, the processing of customer orders, until the order is sent to the customer has been completed.*

*The purpose of writing this report is to find out how big the role of accounting information systems and internal control activities of cash sales procedures in PT. BCT Surabaya. Weakness of internal control at PT. BCT lies in the separation of duties in the receipt of payment and recording receipt of payment of samples where the work is only done by one person only. Then this will pose a threat in the implementation of the employee's duty lapping threat. New proposals and appropriate internal controls in terms of division of tasks in the financial section in cash sales procedures where the financial section has two job divisions, namely the financial admin on duty to receive payments and make payment receipts and make bank deposit slips. Then the financial section in charge of recording receipt of payment and input to excel receipt of payment and make Proof of Entry Bank and Exit Bank Evidence.*

**Keywords:** *Accounting Information System, Revenue Cycle, Internal Control Activity, Lapping.*