

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM**

**PENJUALAN *ONLINE* PADA PT YOI**



**AEDELEEN GHARCIA**

**NRP 4205019009**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III**

**FAKULTAS VOKASI**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2022**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS AKTIVITAS PENGENDALIAN SISTEM**  
**PENJUALAN *ONLINE* PADA PT YOI**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir*

**AEDELEEN GHARCIA**

**NRP 4205019009**

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

**2022**

**Karya Tugas Akhir ini penulis persembahkan untuk**

1. Kedua orang tua yang selalu menyayangi dan mendukungku
2. Daerlene Angel adik tercinta
3. Pit Fam's, Frisca Friscillia, Riza Lestari, Ruth Septiane, Yuniar Restita, Angelia, Joshua Bonar, Muhammad Arditya, Arwin, Imanuel Zefanya yang selalu mendukungku

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aedeleen Gharcia

NRP : 4205019009


Program Studi : Akuntansi D-III

Menyatakan bahwa Tugas Akhir dengan judul “Analisis Aktivitas Pengendalian Sistem Penjualan *Online* Pada PT YOI” ini adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan duplikasi dari hasil karya orang lain. Semua sumber dan kutipan telah saya cantumkan dalam daftar pustaka. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, dengan tanpa adanya tekanan dan paksaan maka saya bersedia bertanggung jawab dan menerima sanksi

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,

  
Aedeleen Gharcia  
NRP 4205019009

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adeleen Gharcia

NRP : 4205019009

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Analisis Aktivitas Pengendalian Sistem Penjualan *Online* Pada PT YOI”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan / mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun

Surabaya, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,



Adeleen Gharcia

NRP 4205019009

## **PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Laporan Tugas Akhir berjudul “Analisis Aktivitas Pengendalian Sistem Penjualan *Online* Pada PT YOI” yang disusun oleh :

Nama : Aedeleen Gharcia

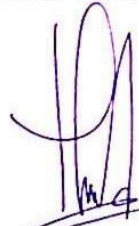
NRP : 4205019009

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 27 Mei 2022

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc

NIDN 0728019031

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Analisis Aktivitas Pengendalian Sistem Penjualan Online Pada PT YOI” yang disusun oleh

Nama : Aedeleen Gharcia

NRP : 4205019009

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 7 Juni 2022.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 7 Juni 2022

Dewan Penguji

Sekretaris,



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA.,  
CA., CPA  
NIDN 0727107805

Anggota,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak.,  
M.Acc  
NIDN 0728019301

Ketua Tim penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA  
NIDN 0723087001



## HALAMAN PENGESAHAN

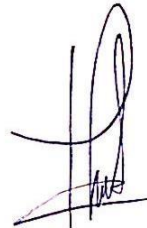
Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis Aedeleen Gharcia 4205019009 dengan judul “Analisis Aktivitas Pengendalian Sistem Penjualan Online Pada PT YOI” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 7 Juni 2022.

Dekan,



Indriana Lestari, S.Sos., M.A  
NIK. 411.99.0017

Ketua Program Studi,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc  
NIK. 321.19.1034



## PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan n berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Analisis Aktivitas Pengendalian Sistem Penjualan *Online* Pada PT YOI”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi yang telah memberikan ilmu mulai dari semester awal hingga akhir dengan penuh kesabaran;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi dan Dosen Pendamping Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian dalam penulisan Tugas Akhir ini serta yang selalu membantu penulis dalam menjelaskan mengenai prosedur Tugas Akhir ini;
4. Ibu Nur Afni Zakia selaku pembimbing yang telah memberikan arahan, waktu dan ilmu pada saat penulis menjalani proses Praktik Kerja Lapangan (PKL);
5. Keluarga yang selalu mendoakan, menerima, memotivasi dan memenuhi kebutuhan jasmani penulis agar tetap semangat dan tidak mudah menyerah walaupun banyak kesulitan yang ditanggung;
6. Daerlene Angel, Brenda Aprillia Spanic, dan Billy Fernando selaku saudara yang membantu, memberikan saran, mendukung, menghibur, dan menjadi tempat yang nyaman bagi penulis untuk berkeluh-kesah dalam menyelesaikan Tugas Akhir;
7. Ruth Septiane, Yuniar Restita, Angelia, Arwin, Joshua Bonar, Muhammad Arditya, dan Imanuel Zefanya selaku rekan bagi penulis yang sama-sama berjuang dalam menyelesaikan Tugas Akhir;

8. Riza Lestari dan Frisca Friscillia yang selalu mendoakan, memotivasi, dan menyemangati penulis; dan

9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya,

Penulis

## DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	v
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....	vi
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	vii
HALAMAN PENGESAHAN.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
RINGKASAN .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	3
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	3
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir .....	4
1.4.1 Manfaat Bagi Penulis .....	4
1.4.2 Manfaat Bagi PT YOI .....	4
1.4.3 Manfaat Bagi Program Studi Akuntansi D-III .....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Penjualan <i>Online</i> atau <i>E-commerce</i> .....	6
2.1.1 Pengertian Penjualan <i>Online</i> atau <i>E-commerce</i> .....	6
2.1.2 Jenis-Jenis Penjualan <i>Online</i> atau <i>E-commerce</i> .....	6
2.1.3 Karakteristik Penjualan Online atau E-commerce .....	7
2.1.4 Kelebihan dan Kelemahan Penjualan <i>Online</i> .....	7
2.2 Pengendalian Internal .....	8
2.2.1 Pengendalian Internal Menurut COSO.....	8

2.2.2	Komponen Pengendalian Internal Menurut COSO.....	8
<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN UMUM .....</b>	<b>12</b>
3.1	Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan.....	12
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	12
3.2	Pelaksanaan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan.....	14
<b>BAB IV</b>	<b>PEMBAHASAN.....</b>	<b>15</b>
4.1	Prosedur Kerja.....	15
4.2	Analisis Kerja .....	18
4.3	Pembahasan .....	20
4.3.1	Otorisasi Atas Transaksi dan Aktivitas .....	20
4.3.2	Pemisahan Tugas .....	20
4.3.3	Pengendalian Fisik Terhadap Aset dan Catatan .....	21
4.3.4	Penggunaan dan Rancangan Dokumen yang Memadai .....	21
4.3.5	Penilaian Independen Atas Kinerja .....	21
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>22</b>
5.1	Kesimpulan.....	22
5.2	Saran .....	22
	Daftar Pustaka .....	24
	LAMPIRAN.....	25

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Struktur Organisasi.....	12
Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan <i>Online</i> .....	16
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan <i>Online</i> .....	17
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan <i>Online</i> .....	18

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Hadir PKL .....	25
Lampiran 2 Kegiatan Harian PKL .....	28

## RINGKASAN

**Analisis Aktivitas Pengendalian Sistem Penjualan *Online* Pada PT YOI;**  
Aedeleen Gharcia; 4205019009; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pesatnya perkembangan era revolusi 4.0 menuntut setiap perusahaan untuk terus berinovasi dibidang teknologi, salah satunya dengan melakukan penjualan *online*. Penjualan *online* memberikan banyak perubahan terhadap sistem pengendalian internal perusahaan, salah satunya yaitu perubahan pada pemisahan tugas, sistem dokumentasi, dan aktivitas pengendalian. Jika dulu proses pencatatan menggunakan sistem manual, kini beralih menggunakan sistem komputer. Kecurangan-kecurangan tidak akan terjadi apabila perusahaan menggunakan sistem yang baik. Hasil penelitian terhadap aktivitas pengendalian sistem penjualan *online* pada PT YOI berdasarkan *Committee of Sponsoring Organization (COSO)*, komponen aktivitas pengendalian pada PT YOI masih terdapat kelemahan didalam pengendalian internalnya, terlihat pada dokumen yang tidak diotorisasi *checker*. Pada komponen pemisahan tugas dan pengendalian fisik terhadap aset dan catatan meskipun telah sesuai dengan COSO tetap perlu diperhatikan. Mengingat ada lebih dari 1 (satu) pihak yang mendapatkan akses untuk melihat saldo perusahaan di rekening bank dan masuk ke akun *marketplace* perusahaan.

Kata kunci : *Committee of Sponsoring Organization*, Aktivitas Pengendalian, Penjualan *Online*



## ABSTRACT

**Analysis of Online Sales System Control Activities at PT YOI;** Aedeleen Gharcia; 4205019009; 2022; Widya Mandala Surabaya Catholic University.

The rapid development of the 4.0 revolution era requires every company to continue to innovate in the field of technology, one of which is by selling online. Online sales provide many changes to the company's internal control system, one of which is changes to the segregation of duties, documentation systems, and control activities. In the past, the recording process used a manual system, now switching to using a computer system. Frauds will not occur if the company uses a good system. The results of research on online sales system control activities at PT YOI based on Committee of Sponsoring Organization (COSO), the components of control activities at PT YOI still have weaknesses in their internal controls, seen in documents that are not authorized by checkers. The components of segregation of duties and physical control of assets and records even though they are in accordance with COSO still need to be considered. Considering that there is more than 1 (one) party who has access to view the company's balance in the bank account and enter the company's marketplace account.

*Keywords : Committee of Sponsoring Organization, Control Activities, Online Sales*