

LAPORAN MAGANG

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
SIKLUS PENJUALAN JASA PADA PT.SULAWESI JAYA
RAYA



OLEH:

RONALD THEODORA LOLO

3203012239

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2016

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SIKLUS
PENJUALAN JASA PT.SULAWESI JAYA RAYA

MAGANG

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi

OLEH:

RONALD THEODORA LOLO

3203012239

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RONALD THEODORA LOLO

NRP : 32023012239

Judul Magang : Evaluasi pengendalian internal terhadap
siklus penjualan jasa PT.Sulawesi Jaya
Raya

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya tulis ini merupakan hasil *plagiarism*, maka saya bersedia untuk menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya juga menyetujui 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 yang berlaku.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 29 juli 2016

Yang menyatakan



(Ronald Theodora Lolo)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SIKLUS
PENJUALAN JASA PT.SULAWESI JAYA RAYA**

**OLEH:
RONALD THEODORA LOLO
3203012239**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik Untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji**

Dosen Pembimbing



Bernadetta Diana N., SE., M.Si., QIA

Tanggal : 01 Juli 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Ronald Theodora Lolo/3203012239.
Telah diuji pada tanggal 29 Juli 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

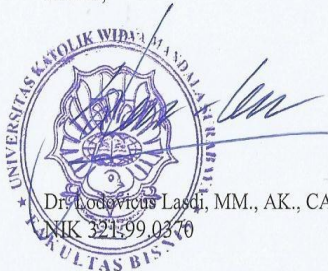
Ketua Tim Penguji



Drs. Simon Hariyanto, Ak, QIA
NIK 321.85.0111

Mengetahui:

Dekan,



UNIVERSITAS WIDYADARMASARI
FAKULTAS BISNIS
Drs. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., AK., BAP
NIK 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan 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.

Penulis 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 penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Esa, SE., MA., AK., CPA., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Bernadetta Diana N., SE., M.si.,QIA selaku Dosen Pembimbing sangat sabar dan baik dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan Laporan Magang ini.
5. Bapak Anies Rungkat, selaku pemilik PT.Sulawesi Jaya Raya, yang telah memberikan izin untuk melakukan kegiatan magang sehingga Laporan Magang ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Seluruh keluarga besar Lolo, Papa, Mama, serta Meme tercinta yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat, dan bantuan sehingga Laporan Magang ini dapat terselesaikan.

7. Teman-teman seperjuangan grup “Skripsi” Allen, Jonathan, Luca, Sunjaya, Andi, Derry yang banyak memberikan bantuan dan saran selama penulisan.
8. Semua pihak yang terkait dan yang tidak bis disebutkan satu persatu, terima kasih atas seluruh doa, dukungan, semangat yang telah diberikan kepada penulis.

Dengan demikian, ucapan terima kasih ini disampaikan. Kiranya kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan dari Tuhan Yesus Kristus. Akhir kata semoga Laporan Magang ini dan bermanfaat bagi penulis berikutnya, khususnya adik kelas yang memerlukannya.

Surabaya, 29 Juli 2016

Ronald Theodora Lolo

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT 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
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Pengendalian Internal.....	9
2.2. Audit Operasional.....	26
2.3. Penjualan.....	37
2.4. Siklus Penjualan.....	38

2.5. Penelitian Terdahulu.....	41
2.6. Rerangka Berpikir.....	45
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	46
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	46
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	47
3.4. Objek Magang.....	48
3.5. Teknik Analisis Data.....	48
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran umum perusahaan.....	50
4.2. Siklus penjualan jasa PT.Sulawesi Jaya Raya.....	56
4.3. Pembahasan.....	61
4.4. Analisis Data.....	66
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	71
5.2. Keterbatasan.....	72
5.3. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan perbedaan penelitian.....	44
Tabel 4.1. Program Pemeriksaan	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Flowchart	38
Gambar 2.2. Simbol Flowchart.....	39
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir.....	45
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	52
Gambar 4.2. Flowchart siklus penjualan PT.SJR.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Dokumen terkait siklus penjualan PT.Sulawesi
Jaya Raya
- Lampiran 2 Lembar daftar hadir magang

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk dapat mengetahui bagaimana pengendalian internal terhadap siklus penjualan jasa yang diterapkan oleh PT.Sulawesi Jaya Raya. Pengendalian internal tentu akan sangat membantu perusahaan dalam mencapai tujuan perusahaan serta mengurangi kemungkinan kecurangan yang akan timbul di dalam perusahaan. Metode pengumpulan data yang digunakan oleh penulis adalah dengan melakukan survey, wawancara, serta observasi secara langsung guna dapat melakukan evaluasi terhadap pengendalian internal yang diterapkan PT.Sulawesi Jaya Raya.

Dari hasil evaluasi berdasarkan komponen-komponen kerangka pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organization*), maka penulis mendapatkan beberapa kelemahan serta peluang yang dimiliki oleh karyawan PT.Sulawesi Jaya Raya untuk melakukan kecurangan. Sehingga penulis telah memberikan beberapa saran perbaikan yang nantinya dapat dipertimbangkan oleh manajemen PT.Sulawesi Jaya Raya sehingga dapat membantu agar kegiatan operasi perusahaan dapat berjalan dengan lebih baik lagi.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Siklus Penjualan, COSO (*Committee of Sponsoring Organization*)

ABSTRACT

This study aims to determine how internal control over sales cycle services applied by PT.Sulawesi Jaya Raya. Internal control would greatly assist the company in achieving the company's goals and reduce the possibility of cheating that AKN arise within the company. Data collection methods used by the author is to conduct surveys, interviews, and direct observation in order to be able to evaluate the internal controls applied by PT.Sulawesi Jaya Raya.

From the evaluation based on the components of internal control framework by COSO (Committee of Sponsoring Organization), the authors get some weaknesses and opportunities owned by employees PT.Sulawesi Jaya Raya to commit fraud. So the authors have given some suggestions for improvements that will be considered by management of PT.Sulawesi Jaya Raya so that it can help make the company's operations can be run better.

Keyword: Internal Control, Sales Cycle, COSO (Committee of Sponsoring Organization)