

**STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM  
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS  
DI PERUSAHAAN BIJI PLASTIK**



**OLEH :  
VANNESSA YUDIANTO  
3205010016**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2012**

**STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM  
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS  
DI PERUSAHAAN BIJI PLASTIK**

Laporan Tugas Akhir Magang

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Ahli Madya  
Program Studi Diploma III Akuntansi

OLEH:  
VANNESSA YUDIANTO  
3205010016

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA

2012

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : VANNESSA YUDIANTO

NRP : 3205010016

Judul Makalah : STRUKTUR PENGENDALIAN  
INTERNAL SISTEM PENJUALAN DAN  
PENERIMAAN KAS DI PERUSAHAAN  
BIJI PLASTIK

Menyatakan bahwa tugas akhir magang 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.

Surabaya, 7 September 2012

Yang menyatakan,



( Vannessa Yudianto )

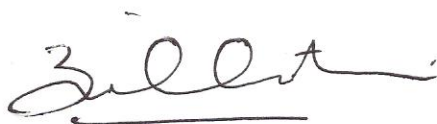
# HALAMAN PERSETUJUAN

## LAPORAN TUGAS AKHIR MAGANG

OLEH:  
VANNESSA YUDIANTO  
3205010016

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



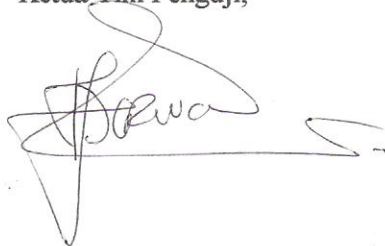
C. Bintang Hari Yudhanti, SE., MSi.

Tanggal: 14 - 9 - 2012

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Vanessa Yudianto NRP: 3205010016 telah diuji pada tanggal 21 September 2012 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

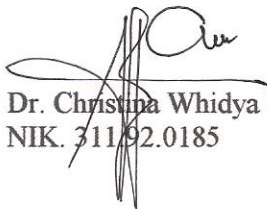
Ketua Tim Penguji,



B. Diana N., SE., MSi., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Christina Whidya Utami, MM.  
NIK. 311/92.0185

Ketua Program Studi,



Tineke Wehartaty, SE., MM.  
NIK. 321. 96. 0265

## **HALAMAN MOTTO ATAU KATA PERSEMBAHAN**

“Menjadi Seorang Pekerja Keras Tidak Berarti Harus Mengorbankan Waktu Untuk Keluarga, Teman, dan Tuhan”

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur” (Filipi 4:6).

“Bersikaplah kukuh seperti batu karang yang tidak putus-putusnya dipukul ombak. Ia tidak saja tetap berdiri kukuh, bahkan ia menentramkan amarah ombak dan gelombang itu” (Marcus Aurelius).

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan hikmat dan kebaikanNya sehingga penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Struktur Pengendalian Internal Sistem Penjualan dan Penerimaan Kas di Perusahaan Biji Plastik” telah selesai dikerjakan dengan baik.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini penulis telah mendapat banyak dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu pada lembaran ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang sangat baik memberikan hikmat dan kemampuan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik tanpa penyertaan dan tangan Tuhan yang bekerja penulis tidak mampu menyelesaikannya sendiri.
2. Dr. Christina Whidya Utami, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang banyak membantu penulis dalam menyelesaikan laporan magang dan memberikan saran serta motivasi.

4. Josepha Shanti, SE., MSi., Ak selaku Dosen Wali Akuntansi D-III angkatan 2010.
5. C, Bintang Hari Yudhanti, SE., MSi., selaku Dosen Pembimbing yang banyak memberikan petunjuk-petunjuk dan saran yang bermanfaat bagi penulis.
6. Seluruh staff tata usaha Fakultas Bisnis dan staff perpustakaan yang telah memberikan pelayanan dan bantuan yang diperlukan dalam penyusunan makalah ini.
7. Orang tua, yang telah memberikan doa dan dorongan semangat kepada penulis untuk dapat menyelesaikan laporan magang ini.

Penulis menyadari dalam penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan sehingga menjadi lebih baik. Akhirnya penulis berharap semoga Tugas Akhir ini bermanfaat.

Surabaya, Agustus 2012

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	
KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Pokok Bahasan .....	4
1.3. Tujuan Magang .....	4
1.4. Manfaat Magang .....	4
1.5. Ruang Lingkup .....	5
1.6. Sistematika Tugas Akhir .....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Pengendalian Internal.....	7
2.2. Pendapatan.....	16
2.3. Prinsip-prinsip Pengendalian Internal	
Siklus Penjualan .....	28

2.4. Pengendalian Internal Siklus Penjualan.....	30
2.5. Keterbatasan Pengendalian Internal	
Suatu Entitas.....	32
<b>BAB 3 HASIL ORIENTASI TUGAS AKHIR MAGANG...</b>	<b>35</b>
3.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	35
3.2. Jadwal Pelaksanaan Magang .....	37
3.3. Ikhtisar Kegiatan Magang .....	37
3.4. Hasil atau Temuan .....	39
<b>BAB 4 PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1. Sistem Informasi Penjualan Dan Penerimaan	
Kas Di Perusahaan Biji Plastik.....	41
4.2. Analisa.....	45
4.3. Pemecahan Masalah.....	53
<b>BAB 5. PENUTUP.....</b>	<b>58</b>
5.1. Simpulan .....	58
5.2. Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1.Struktur Organisasi Perusahaan Biji Plastik

LAMPIRAN 2.Bagan Alir Siklus Penjualan Kredit

LAMPIRAN 3.Bagan Alir Siklus Penjualan Tunai

LAMPIRAN 4.Bagan Alir Siklus Penerimaan Kas (Giro)

LAMPIRAN 5.Laporan Harian Magang

## ABSTRAK

Pengendalian internal adalah suatu proses yang terdiri dari usaha atau tindakan-tindakan yang tepat dan terintegrasi yang harus dilakukan untuk mencapai tujuan. Pelaksanaan pengendalian internal melibatkan seluruh anggota organisasi bukan dibebankan pada bagian tertentu saja, sehingga memberikan keyakinan terpercaya atas seluruh kegiatan organisasi yang meliputi *reability* dari pelaporan keuangan, efisiensi dan keefektifan atas kegiatan atau operasi perusahaan dan kepatuhan terhadap hukum dan undang-undang yang berlaku.

Perusahaan yang bergerak di bidang industri biji plastik ini memiliki beberapa kelemahan mendasar pada pengendalian internal terutama pada siklus pendapatan dan penerimaan kas. Kelemahan yang ada berakibat timbulnya kecurangan atau kesalahan yang ditimbulkan oleh karyawan atau pelanggan. Dimana tidak adanya pengawasan dalam penjualan dan belum adanya pemisahan fungsi yang tegas antara bagian piutang dengan bagian penagihan.

**Kata Kunci:** pengendalian internal, siklus pendapatan

## **ABSTRACT**

Internal control is a process that consist of business or appropriate measures and integrated to be done to achieve the goal. Implementation of internal control involves all members of the organization not changed on certain parts of it, thus providing reliable assurance for all activities and organizations including realibility financial reporting, efficiency and effectiveness of the activities or operations and compliance with laws and regulations applicable.

Plastic resin industry firms has some fundamental weaknesses in internal control primary on sales and cash receipts cycle. Weaknesses result in the emergence of fraud or errors caused by employees or customer. Where lack of oversight in the sale and there is a clear separation of the functions between the accounts with the billing. Improve internal control and implement internal control elements in the revenue cycle and cash receipts, especially in sales and receivables.

**Keywords:** internal controls, revenue cycle