

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PENJUALAN
KREDIT CV. MULTI MANUNGAL SURABAYA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah satu Syarat Penyelesaian Program
Pendidikan Diploma III Jurusan akuntansi**



Oleh :

VICKY DAMAS SURYA

NIM : 2010410180

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2013

TUGAS AKHIR

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA CV. MULTI
MANUNGGAL SURABAYA**

Diajukan Oleh :

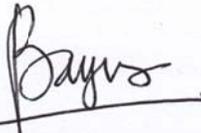
Vicky Damas Surya

NIM : 2010410180

Telah siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal :



BAYU SARJONO.,SE.,Ak.,M.Ak

TUGAS AKHIR

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA CV. MULTI
MANUNGGA SURABAYA**

Dipresentasikan Oleh :

VICKY DAMAS SUYA

NIM: 2010410180

Dan dinyatakan lulus evaluasi presentasi

Pada tanggal

Tim Evaluasi,

Evaluator I



Dr. Wahyudiono. MM. SE

Evaluator II



KAUTSAR RIZA SALMAN, SE, MSA, AK, BKP

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Vicky Damas Surya
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 27 Juni 1991
NIM : 2010410180
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III
Program Studi : Akuntansi
Judul : Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pada Cv. Multi
Manunggal Surabaya

Disetujui dan Diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing

Tanggal :



BAYU SARJONO.,SE.,Ak.,M.Ak

Ketua Program Diploma

Tanggal :



KAUTSAR RIZA SALMAN, SE.,MSA,AK, BKP

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

"Hadapi Dengan Senyuman, Never Give Up and Do
What you Want"

Persembahan :

1. Allah SWT, yang masih memberikan kesehatan, kekuatan, dan kemudahan untuk merampungkan Tugas Akhir ini.
2. Terimakasih buat Ibu yang selalu mendoakan dan mensupport aku mulai dari kecil hingga aku dewasa,,terimakasih juga buat Adek ku dan seluruh keluarga ku.
3. Terimakasih buat Ayah yang sudah menguliahkan aku sehingga aku mengerti dunia perkuliahan,,you"re the best for me.
4. Thankyou very much buat cewek ku yang sudah membantu dan memberikan support bahkan menjadi sahabat ku mulai awal kuliah hingga saat ini.
5. Bapak Kautsar Riza s, Bapak Bayu Sardjono, Bapak Wahyudiono yang sudah membimbing serta member kritik dan saran dalam mengerjakan Tugas Akhir.
6. Terimakasih Kepada Pimpinan dan Karyawan Cv.Multi Manunggal yang telah member kesempatan untuk melakukan penelitian.
7. Buat tim Rezek I love you full,, dan warga D3 akuntansi angkatan 2010

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA CV. MULTI MANUNGGAL SURABAYA”.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis juga memperoleh bantuan, bimbingan dan pengarahan dari dosen pembimbing dan pihak-pihak yang terkait. Oleh karenanya dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Prof. DR. Psi. Hj. Tatik Suryani, M.M. selaku ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Kautsar Riza salman, SE,MSA,Ak,BKP selaku ketua program diploma STIE Perbanas Surabaya serta dosen wali yang telah mendukung dan memotivasi hingga terselesaikannya Tugas akhir ini.
3. Bapak Bayu Sarjono.,SE.,Ak.,M.Ak selaku Dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan serta memberikan doa sehingga terselesaikannya Tugas Akhir ini.
4. Bapak Nanak Sishartojo selaku pimpinan CV.Multi Manunggal Surabaya.
5. Ibu Eka selaku bagian administrasi Cv.Multi Manunggal Surabaya.
6. Karyawan dan Karyawati bagian Gudang CV.Multi Manunggal Surabaya yang telah membantu penulis melaksanakan kegiatan pemagangan.
7. Keluarga Tercinta Ibu, Bapak, Ayah dan Adek terimakasih atas nasihat dan dukungannya.
8. Teman-Teman Diploma III Akuntansi 2010.

9. Dan semua pihak yang telah membantu penulis hingga mampu menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan benar.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kelemahan dan kekurangan pada Tugas akhir ini, Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Penulis

Vicky Damas Surya

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Siap Dipresentasikan	ii
Halaman Lulus Presentasi	iii
Halaman Pengesahan	iv
Halaman Motto dan Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xii
Bab I Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Metode Penelitian	5
Bab II Landasan Teori	7
2.1. Pengertian Sistem	7
2.2. Pengertian Sistem Pengendalian Internal	7
2.3. Fungsi Pengendalian Internal	8
2.4. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	9
2.5. Komponen Pengendalian Internal	9

2.6. Ciri-Ciri Pengendalian Internal Yang Efektif	13
2.7. Keterbatasan Pengendalian Internal	14
2.8. Pengertian Penjualan Kredit	15
2.9. Dokumen Dan Catatan Yang Digunakan Dalam Sistem Penjualan Kredit .	15
2.10.Fungsi-Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Penjualan Kredit	17
2.11.Unsur-Unsur Pengendalian Internal Dalam Sistem Penjualan Kredit	18
2.12.Seleksi Dan Standar Kredit	20
2.13.Prosedur Penjualan Kredit	21
Bab III Gambaran Subyek Penelitian	29
3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan	29
3.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	30
3.3. Lokasi Perusahaan	30
3.4. Struktur Organisasi Perusahaan	30
3.5. Profil Usaha	33
Bab IV Pembahasan Hasil Penelitian	36
4.1. Sistem Dan Prosedur Penjualan Kredit	36
4.2. Fungsi Terkait	39
4.3. Dokumen Yang Digunakan	40
4.4. Komponen Proses Pengendalian Intern Pada Penjualan Kredit	41
Bab V Kesimpulan dan Saran	50
5.1. Kesimpulan	51
5.2. Saran	52

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Tabel 2.1 Dokumen Transaksi	19
Tabel 2 : Tabel 2.2 Organisasi Terkait	19

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Gambar 2.1 Flowchart Penjualan Kredit	22
Gambar 2 : Gambar 2.2 Flowchart Penjualan Kredit (Lanjutan)	23
Gambar 3 : Gambar 2.3 Flowchart Penjualan Kredit (Lanjutan)	24
Gambar 4 : Gambar 2.3 Struktur Organisasi Perusahaan	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Invoice

Lampiran 2 Sales Order

Lampiran 3 Surat Perintah Kerja

Lampiran 4 Purchase Order