PERANAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN PERUSAHAAN MENGGUNAKAN MS-EXCEL PADA SATUAN PENGAWASAN INTERN DI PT. INTI (PERSERO)

PERPUSTAKAAN
BNIK GM BAN

TUGAS AKHIR

PROGRAM DIPLOMA I (DI)
JURUSAN : MANAJEMEN INFORMATIKA

Disusun oleh :

Istina Feisa	NIM	33299010
Lia	NIM	33299014
Sri Mulyani	NIM	33299019

INDONESIAN GERMANY INSTITUTE
LEMBAGA PENDIDIKAN KOMPUTER INDONESIA JERMAN
BANDUNG
2000

PERANAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN PERUSAHAAN MENGGUNAKAN MS-EXCEL PADA SATUAN PENGAWASAN INTERN DI PT. INTI (PERSERO)

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan guna memenuhi
Salah satu syarat mengikuti Sidang Yudisium Diploma I (DI)
Jurusan Manajemen Informatika
IGI-LPKIG

Disusun oleh :

Istina Feisa	NIM	33299010
Lia	NIM	33299014
Sri Mulyani	NIM	33299019

Mengetahui :

Pembimbing,

Ir.Bambang Siswoyo

Ketua Jurusan,

Dr.Ing.Mokhamad Hendayun

Direktur
IGI-LPKIG,

Ir.Eddy Suryanto Soegoto,MSc

INDONESIAN GERMANY INSTITUTE
LEMBAGA PENDIDIKAN KOMPUTER INDONESIA JERMAN
BANDUNG
2000

PERANAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN PERUSAHAAN MENGGUNAKAN MS-EXCEL PADA SATUAN PENGAWASAN INTERN DI PT. INTI (PERSERO)

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan guna memenuhi
Salah satu syarat mengikuti Sidang Yudisium Diploma I (DI)
Jurusan Manajemen Informatika
IGI-LPKIG

Tanggal, September 2000

Mengetahui :

Penguji I

Dr.Ing. Mokhamad Hendayun

Penguji II

Tono Hartono, S.si

Penguji III

Retno Novi, S.si

INDONESIAN GERMANY INSTITUTE
LEMBAGA PENDIDIKAN KOMPUTER INDONESIA JERMAN
BANDUNG
2000

PERANAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN PERUSAHAAN MENGGUNAKAN MS-EXCEL PADA SATUAN PENGAWASAN INTERN DI PT. INTI (PERSERO)

LEMBAR PENGESAHAN

Menyetujui :

Pembimbing
Kerja Praktek

Nana Mulyana,SE

Manajer
Divisi Keuangan
Bagian Akuntansi

Drs.Irwan Yanis

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat illahi robbi yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya pada penulis, sehingga akhirnya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan laporan ini.

Adapun tujuan penyusunan laporan ini adalah sebagai salah satu persyaratan dalam menempuh Ujian Sidang Kelulusan Program D – 1 Jurusan Manajemen Informatika Institute Germany Indonesian Lembaga Pendidikan Komputer Indonesia Jerman (IGI-LPKIG).

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan ini masih jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan waktu dan kemampuan yang penulis miliki, namun dibalik keterbatasan tersebut penulis berharap semoga laporan dapat memberikan manfaat terutama bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Dalam menyelesaikan laporan ini, penulis ingin sekali mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya atas bimbingan, bantuan dan dorongan semua pihak yang telah membantu atas terselesaikannya laporan ini, terutama kepada :

1. Orang tua dan keluarga yang telah banyak memberikan dorongan dan doa.
2. Bapak Ir. Eddy Suryanto Soegoto, M.Sc, selaku Ketua IGI-LPKIG.
3. Bapak Dr. Ing. Mokhamad Hendayun, selaku Ketua Jurusan Manajemen Informatika.

4. Bapak Ir. Bambang Siswoyo, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
5. Bapak Drs. Irwan Yanis, selaku Manajer Divisi Keuangan Bagian Akuntansi.
6. Bapak Nana Mulyana, S.E. selaku pembimbing dalam penelitian di PT. INTI (PERSERO).
7. Seluruh karyawan-karyawati di PT. INTI (PERSERO) khususnya Bapak Andi, Bapak Dida yang telah banyak membantu dan memberi semangat kepada penulis.
8. Akbar Insani, yang dengan setia menemani dan memberi perhatian, semangat serta dukungan untuk selalu optimis.
9. Mugia Rental, yang telah memberikan bantuanya dalam hal pengetikan Laporan Tugas Akhir ini.
10. Teman-teman yang telah ikut memberikan bantuan dan doa sehingga Laporan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan.

Dan semua pihak yang langsung maupun tidak langsung telah membantu dalam penyusunan laporan ini yang tidak bisa penulis sebut satu persatu. Semoga bantuan yang telah diberikan menjadi amal shaleh bagi semuanya, sehingga mempunyai nilai disisi Allah SWT. Amin.....

Bandung, September 2000

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR i

DAFTAR ISI iii

DAFTAR LAMPIRAN vi

ABSTRAKSI vii

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah 1

1.2. Tujuan Penelitian 2

1.3. Metodologi Penelitian 3

1.4. Pembatasan Masalah 3

1.5. Sistematika Penuisan 4

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Pengertian Microsoft Excel 6

2.1.1. Peranan Ms-Excel dalam Pengendalian Intern Penjualan 7

2.2. Konsep Dasar Struktur Pengendalian Intern 8

2.2.1. Pengertian Struktur Pengendalian 8

2.2.2. Tujuan Struktur Pengendalian Intern 10

2.2.3. Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern 13

2.3. Struktur Pengendalian Intern Penjualan 14

2.3.1. Pengertian Struktur Pengendalian Intern Penjualan 14

2.3.2. Tujuan Struktur Pengendalian Intern Penjualan 15

2.3.3. Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern Penjualan 16

2.3.4. Hubungan Struktur Pengendalian Intern Penjualan Dengan Pengamanan Hasil Penjualan 18

BAB III DATA HASIL PENELITIAN

3.1. Sejarah Singkat dan Perkembangan Perusahaan 19

3.2. Struktur Organisasi dan Job Description 21

3.3. Aktivitas Perusahaan 34

3.4. Organisasi Intern Bagian Penjualan..... 35

3.5. Kebijakan dan Prosedur Penjualan 38

3.6. Pencatatan dan Pelaporan Hasil Penjualan 40

BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN

4.1. Organisasi Intern Bagian Penjualan 51

4.2. Kebijakan dan Prosedur Hasil Penjualan 52

4.3. Pencatatan dan Pelaporan Hasil Penjualan 53

4.4. Hubungan Struktur Pengendalian Intern Penjualan dengan Pengamanan Hasil Penjualan 53

PERPUSTAKAAN UNIKOM BANDUNG

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan 55

5.2. Saran 56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	01	Struktur Organisasi PT. INTI (PERSERO)
Lampiran	02	Struktur Organisasi Divisi Keuangan PT. INTI (PERSERO)
Lampiran	03	Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Intern PT. INTI (PERSERO)
Lampiran	04	Struktur Organisasi SBU Terminal
Lampiran	05	Laporan Realisasi Penjualan SBU Penjualan Sentral
Lampiran	06	Perhitungan Laba Rugi
Lampiran	07	Rincian Piutang Usaha SBU Sarsen
Lampiran	08	Perincian Hasil Penjualan dan Harga Pokok Penjualan

ABSTRAKSI

Penulis melakukan Praktek Kerja di PT. INTI (PERSERO) pada Divisi Keuangan Bagian Akuntansi dengan mengambil tema tentang Pengendalian Intern Penjualan.

Dengan berkembangnya perusahaan maka pimpinan perusahaan tidak mungkin lagi mengawasi langsung jalannya kegiatan perusahaan, karena jenjang pengawasan (Span of Control) telah semakin luas. Dengan demikian pimpinan perusahaan perlu dibantu dengan alat pengendalian yang disebut dengan Sistem Pengendalian Intern.

Dalam laporan ini penulis mengambil judul "PERANAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN PERUSAHAAN MENGGUNAKAN MS-EXCEL PADA SATUAN PENGAWASAN INTERN". Sesuai dengan sistem unsur-unsur sistem pengendalian intern yang efektif maka dalam laporan ini penulis membahas : Organisasi Intern Bagian Penjualan, Kebijakan dan Prosedur Penjualan dan Pencatatan dan Pelaporan Hasil Penjualan.

Dari hasil penelitian hipotesis dan pengujian yang penulis ajukan, dapat disimpulkan bahwa objek penelitian telah menjalankan sistem pengendalian inter penjualan dengan baik sehingga cukup memadai dalam rangka mengamankan hasil penjualan perusahaan.