

4195 30/6

Palembang, 20 Mei 2014

Kepada

Yth. Pembantu Direktur I  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Hal : Pengumpulan Data Laporan Akhir

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan ketetapan kurikulum yang berlaku di Politeknik Negeri Sriwijaya. Saya mahasiswa Jurusan Akuntansi Semester VI (Enam) merencanakan untuk melaksanakan pengambilan data di PT KRISBOW INDONESIA CABANG PALEMBANG guna penulisan Laporan Akhir.

Guna melaksanakan kegiatan penelitian dan pengambilan data tersebut maka saya mengajukan permohonan kepada Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya untuk memberikan surat pengantar untuk memperlancar kegiatan tersebut.

Saya mahasiswa yang akan melaksanakan kegiatan tersebut adalah :

No	Nama	NIM	Kelas
1	Victor Nugraha Frem Bosar	061130501122	6 AKB

Selanjutnya surat permohonan tersebut ditujukan :

Pimpinan : PT KRISBOW INDONESIA CABANG PALEMBANG

Alamat : Jl. R. Sukamto No.1111-112 Palembang

Atas perhatian dan kebijaksanaan Bapak,di ucapkan terima kasih

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 195706141990031001

Hormat Saya

Victor Nugraha Frem Bosar

NIM 061130501122



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id>, e-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

Nomor : 4195/PL6.3.1/SP/2014

30 Juni 2014

Hal : Izin Pengambilan Data

**Yth. Pimpinan  
PT. Krisbow Indonesia Cabang Palembang  
Jalan R. Sukanto 1111-112  
Palembang**

Dengan hormat,

Sesuai dengan kurikulum Jurusan Akuntansi pada Politeknik Negeri Sriwijaya, Laporan Akhir merupakan mata kuliah wajib pada semester VI (enam). Untuk itu mahasiswa kami memerlukan data untuk penyusunan Laporan Akhir tersebut.

Sehubungan dengan hal tersebut di atas, kami mohon Saudara dapat memberikan izin dan membantu mahasiswa kami ini untuk mengumpulkan data.

Mahasiswa kami yang akan mengumpulkan data tersebut adalah :

No	Nama	NIM	Kelas	Jurusan/ Program Studi
1	Victor Nugraha Frem Bosar	0611 3050 1122	6 AK B	Akuntansi

Atas perhatian dan bantuannya diucapkan terima kasih.

a.n. Direktur  
& Pembantu Direktur I,



H. Firdaus S.T., M.T.

NIP 196305151989031002

Tembusan:

1. Ketua Jurusan Akuntansi
2. Yang bersangkutan

Palembang, Juli 2014

Kepada  
Yth. Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya  
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar  
Palembang

Sehubungan dengan surat Saudara Nomor : 4195/PL6.3.1/SP/2014 tanggal 30 Juni 2014 Hal permohonan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir atas nama Victor Nugraha Frem Bosar NIM 061130501122, dengan ini disampaikan bahwa pada prinsipnya kami tidak keberatan menerima mahasiswa tersebut untuk melaksanakan Pengumpulan Data pada PT Krisbow Indonesia Cabang Palembang sepanjang untuk bahan kajian ilmiah dan tidak untuk disebarluaskan.

Demikian disampaikan, atas perhatian dan kerjasama yang baik kami ucapkan terima kasih.

Store Head PT Krisbow  
Indonesia Cabang Palembang

**KRISBOW**  
*Jm*

Juwita Johan, S.E.

Tembusan :

- Sdr. Victor Nugraha Frem Bosar







Kami yang bertanda tangan di bawah ini,

**Pihak Pertama**

Nama : Victor Nugraha Frem Bosar  
NIM : 06113050 1122  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi

**Pihak Kedua**

Nama : Bainil Yulina, S.E., M.Si  
NIP : 196107011989032001  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi

Pada hari ini..... tanggal ..... telah sepakat untuk melakukan konsultasi bimbingan Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam 1 minggu. Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari.....pukul....., tempat di Politeknik Negeri Sriwijaya. Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Palembang, Maret 2014

Pihak Pertama,

Victor Nugraha Frem Bosar  
NIM 061130501122

Pihak Kedua,

Bainil Yulina, S.E., M.Si  
NIP 196107011989032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si, Ak., CA.  
NIP 195706141990031001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**KESEPAKATAN BIMBINGAN LAPORAN AKHIR**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini,

**Pihak Pertama**

Nama : Victor Nugraha Frem Bosar  
NIM : 06113050 1122  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi

**Pihak Kedua**

Nama : Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP : 197108242006042001  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi

Pada hari ini..... tanggal ..... telah sepakat untuk melakukan konsultasi bimbingan Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam 1 minggu. Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari.....pukul....., tempat di Politeknik Negeri Sriwijaya. Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Palembang, Maret 2014

Pihak Pertama,

Pihak Kedua,

Victor Nugraha Frem Bosar  
NIM 061130501122

Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197108242006042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 195706141990031001



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**KARTU KONSULTASI**  
**BIMBINGAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Victor Nugraha Frem Bosar  
NIM : 0611 3050 1122  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Penjualan Kredit Pada PT Krisbow Indonesia Cabang Palembang  
Pembimbing 1 : Bainil Yuliana, S.E., M.Si

No	Tanggal Konsultasi	Paraf Mahasiswa	Paraf Pembimbing	Keterangan
1	14-5-2014			Revisi Proposal
2	23-5-2014			Revisi Proposal
3	30-5-2014			Acc. Proposal dan Revisi Bab I
4	03-6-2014			Acc. Bab II dan Revisi bab III
5	13-6-2014			Acc. Bab III
6	27-6-2014			Revisi Bab IV
7	03-7-2014			Acc. Bab IV dan Revisi bab V
8	07-7-2014			Acc. Bab V




Palembang, Juli 2014  
Ketua Jurusan Akuntansi



  
Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 195706141990031001



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

**KARTU KONSULTASI**  
**BIMBINGAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Victor Nugraha Frem Bosar  
NIM : 0611 3050 1122  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Penjualan Kredit Pada PT Krisbow Indonesia Cabang Palembang  
Pembimbing 2 : Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.

No	Tanggal Konsultasi	Paraf Mahasiswa	Paraf Pembimbing	Keterangan
1	15-4-2014			Revisi Proposal
2	09-5-2014			Acc. Proposal dan Revisi bab I
3	03-6-2014			Acc. Bab I
4	10-6-2014			Bab 1-2 revisi
5	13-6-2014			Bab 1-2 acc layout 3-5
6	24-6-2014			Bab 3-5 revisi
7	27-6-2014			Bab 3-5 revisi + daftar isi dll
8	7-7-2014			acc utk ujian komprehensif.
9				


Palembang, Juli 2014  
Ketua Jurusan Akuntansi



  
**Aladin, S.E., M.Si.Ak., CA.**  
NIP 195706141990031001

**KARTU KUNJUNGAN PERUSAHAAN**

Nama Mahasiswa : Victor Nugraha Frem Bosar  
Perguruan Tinggi : Politeknik Negeri Sriwijaya  
Jurusan : Akuntansi  
NIM : 061130501122

No	Tanggal	Jam	Uraian Kegiatan	Paraf
1	14-04-2014	10.00	Kunjungan awal	
2	20-04-2014	09.30	mengantar Surat Permohonan Izin	
3	26-05-2014	10.00	melakukan observasi dan kuesioner	
4	28-05-2014	10.00	melakukan wawancara	
5	4-07-2014	13.00	meminta Cap dan tanda tangan	

Palembang, Juli 2014  
Mengetahui,  
Store Head

**KRISBOW** 

Juwita Johan, S.E.



## **KUESIONER**

Mohon kiranya Bapak/Ibu dapat meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner ini guna membantu dalam penulisan laporan akhir penulis yang diberi judul :

**“ANALISIS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN KREDIT PADA PT KRISBOW INDONESIA CABANG PALEMBANG”.**

Nama : ..... (boleh tidak diisi)

Jabatan : .....

Terima Kasih atas bantuan Bapak/Ibu telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam menyusun laporan akhir ini. Semoga Tuhan Yang Maha Esa melimpahkan berkah yang tak terhingga bagi Bapak/Ibu.

No	Indikator/Pertanyaan Sistem Pengendalian Intern	Alternatif Jawaban	
		Ya	Tidak
<b>A. Struktur Organisasi</b>			
1	Apakah bagian Penjualan terpisah dari bagian otorisasi kredit ?	✓	
2	Apakah bagian Gudang terpisah dari bagian pengiriman ?	✓	
3	Apakah bagian Penagihan terpisah dari bagian piutang ?		✓
4	Apakah bagian Penjualan terpisah dari bagian penagihan ?	✓	
<b>B. Sistem Otorisasi</b>			
5	Apakah Faktur Penjualan Kredit ditandatangani oleh pihak yang berwenang ?	✓	
6	Apakah transaksi penghapusan piutang dilaksanakan oleh pihak yang berwenang ?	✓	
<b>C. Praktik yang Sehat</b>			
7	Apakah jumlah uang yang diterima dari penagihan setiap hari disetor seluruhnya ke Bank pada hari yang sama atau hari kerja berikutnya ?	✓	
8	Apakah secara periodik diadakan rekonsiliasi bank oleh bagian yang tidak menyelenggarakan catatan akuntansi dan yang tidak menerima penagihan kas ?	✓	
<b>Pertanyaan Elemen Sistem Pengendalian Intern Penjualan Kredit</b>			
1	Apakah fungsi penjualan harus terpisah dari fungsi kredit ?	✓	
2	Apakah fungsi akuntansi harus terpisah dari fungsi penjualan dan fungsi kredit ?	✓	
3	Apakah fungsi akuntansi harus terpisah dari fungsi kas ?		✓
4	apakah transaksi harus dilaksanakan oleh lebih dari satu orang atau lebih dari satu fungsi ?	✓	
5	apakah penerimaan order dari pembeli diotorisasi oleh fungsi penjualan dengan menggunakan formulir	✓	
6	apakah persetujuan pemberian kredit diberikan oleh fungsi kredit dengan membubuhkan tanda tangan pada credit copies ?	✓	

7	Apakah pengiriman barang oleh pelanggan diotorisasi oleh fungsi gudang dengan menandatangani dan membubuhkan cap " Sudah Diterima" pada surat pengiriman barang ?	✓	
8	Apakah penetapan harga jual, syarat penjualan, syarat pengiriman barang dan potongan penjualan berada di tangan Direktur Pemasaran dengan penerbitan surat keputusan mengenai hal itu ?		✓
9	Apakah terjadinya piutang diotorisasi oleh fungsi penagihan dengan membubuhkan tanda tangan pada faktur penjualan ?	✓	
10	Apakah pencatatan kedalam catatan akuntansi harus didasarkan atas dokumen sumber yang dilampiri dengan dokumen pendukung yang lengkap ?	✓	
11	Apakah pencatatan ke dalam catatan akuntansi harus dilakukan oleh karyawan yang diberi wewenang ?	✓	

Victor Nugraha Frem Bosar

Mahasiswa Politeknik Negeri Sriwijaya Jurusan Akuntansi

**KRISBOW**

## WAWANCARA

Pertanyaan : Apakah perusahaan memiliki kebijakan dan peraturan sebagai pedoman dalam menjalankan aktivitas perusahaan ?

Jawaban : Ya, perusahaan memiliki kebijakan dan peraturan yang dibuat secara tertulis seperti jam masuk operasional.

Pertanyaan : Pendidikan terakhir karyawan di perusahaan ini rata-rata lulusan apa ? Apakah penempatan karyawan sesuai dengan bidang ilmunya ?

Jawaban : Karyawan yang bekerja disini rata-rata lulusan S1, D3 dan minimal SMA. Namun seiring berjalannya waktu, saat ini syarat yang lebih khusus untuk seleksi calon karyawannya. Selain itu, perusahaan juga melakukan tes wawancara dan tes psikotes untuk para calon karyawannya guna mengetahui kepribadian dari calon karyawan tersebut.

Pertanyaan : Apakah perusahaan memiliki anggaran penjualan sebagai sasaran dan pedoman operasional perusahaan ?

Jawaban : Ya, perusahaan memiliki anggaran penjualan sebagai sasaran operasional perusahaan.

Pertanyaan : Apakah diberikan pelatihan kerja bagi karyawan yang baru ?

Jawaban : Ya, perusahaan memberikan pelatihan secara langsung kepada setiap karyawan baru

Pertanyaan : Apakah perusahaan memiliki syarat tersendiri untuk penjualan kredit ?

Jawaban : Perusahaan kami menetapkan peraturan dan kebijakan mengenai jangka waktu pelunasan dari piutang penjualan yaitu satu bulan.

Pertanyaan : Apakah perusahaan memiliki audit intern yang bertugas melakukan pengawasan terhadap aktivitas perusahaan ?

Jawaban : Ya , perusahaan memiliki audit intern yang berasal dari pusat. Pemeriksaan biasanya dilakukan setiap setahun sekali.

Store Head PT Krisbow Indonesia  
Cabang Palembang

Juwita Johan, S.E.