

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
SISTEM PENJUALAN TUNAI PADA RUMAH  
MAKAN IBAT DAUN PALEMBANG**



**LAPORAN AKHIR**

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh:**

**MUTHIA DEWI**

**061830500982**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2021**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telepon (0711) 353414  
Laman : <http://polsri.ac.id> Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISM**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muthia Dewi  
NIM : 061830500982  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem  
Penjualan Tunai Pada Rumah Makan Ibat Daun  
Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut diatas, beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiat pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertai.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Juli 2021  
Yang Membuat Pernyataan



Muthia Dewi  
NIM 061830500982



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Web: <http://www.polsri.ac.id> E-mail: [akuntansi@polsriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polsriwijaya.ac.id)



**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Muthia Dewi  
NIM : 061830500982  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Penjualan  
Tunai Pada Rumah Makan Ibat Daun Palembang

Telah diujikan pada ujian Laporan Akhir Tanggal 28 Juli 2021

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2021

Pembimbing I,

Pembimbing II,

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

**Hirmansyah, S.E., M.M., CMA**  
NIP 196007231989031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA**  
NIP 197806222003122001



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telepon (0711) 353414  
Laman : <http://polsri.ac.id> Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



**LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut:

Nama : Muthia Dewi  
NIM : 061830500982  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem  
Penjualan Tunai Pada Rumah Makan Ibat Daun Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Kamis tanggal 28 bulan Juli tahun 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberi revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tgl	Tanda Tangan
1.	1.Perbaiki tata tulis 2.Benahi pembahasan	Bainil Yulina, S.E., M.Si NIP 196107011989032001	23/8 <sup>21</sup>	
2.	1. Daftar Pustaka 2. Pembahasan dibuat usulan flowchart	Dr. Periansya, S.E., M.M NIP 1962060419880311001	27/8 <sup>2021</sup>	
3.	1. Wawancara di cap 2. Format wawancara harus ada sumbernya	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak.,CA NIP 197806222003122001	29/8 <sup>21</sup>	
4.	1. Perbaikan Bab IV buat per item pembahasan 2. Wawancara sesuaikan dengan terori mulyadi dan dicap 3. Rumusan sama dengan tujuan sama dengan pembahasan sama dengan simpulan	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc NIP 198205232014042001	23/8 <sup>21</sup>	

Palembang, Agustus 2021

Ketua Penguji

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

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

***“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”***

***(Al-Baqarah ayat 286)***

***“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”***

***(Al-insyirah ayat 5)***

***“Barangsiapa merintis jalan mencari ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan ke surga”***

***(HR.Muslim)***

***Kupersembahkan untuk:***

- ❖ Kedua orang tuaku yang sangat aku sayangi***
  - ❖ Kakek dan nenekku***
  - ❖ Adik-adikku***
  - ❖ Teman terdekatku***
  - ❖ Almamaterku***
- POLITEKNIK NEGERI  
SRIWIJAYA***

## **ABSTRAK**

### **Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Penjualan Tunai Pada Rumah Makan Ibat Daun Palembang**

**Muthia Dewi, 2020 (xiii+40 halaman)**

**[mutiadewi851@gmail.com](mailto:mutiadewi851@gmail.com)**

---

Tujuan penulisan laporan akhir ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal atas sistem penjualan tunai yang diterapkan Rumah Makan Ibat Daun Palembang, objek laporan akhir ini adalah Rumah Makan Ibat Daun Palembang, yang beralamat di jalan Soekarno Hatta, Bukit Baru, Kec. Ilir Barat I, Kota Palembang Penulis memilih judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Penjualan Tunai Pada Rumah Makan Ibat Daun Palembang Palembang Palembang”. Penulis menemukan beberapa kelemahan pada Rumah Makan Ibat Daun Palembang yaitu belum diterapkannya praktek yang sehat dan adanya perangkapan tugas. Rumah Makan Ibat Daun Palembang melakukan penyeteron uang satu minggu sekali dan tugas bagian kasir dirangkap menjadi bagian akuntansi yang melakukan laporan penjualan dari transaksi penjualan yang terjadi, sehingga dapat memungkinkan terjadinya kecurangan atas penerimaan kas. Dalam pemecahan masalah diatas maka penulis menyarankan kepada Rumah Makan Ibat Daun Palembang sebaiknya melakukan penambahan bagian dari organisasi yaitu bagian akuntansi agar dapat memberikan informasi yang efektif, sehingga dapat mencegah adanya kesalahan dalam pekerjaan, baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja guna untuk menjaga kekayaan perusahaan.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Penjualan Tunai.

## ABSTRACT

***Analysis Internal Control System For The Cash Sales System Implemented At Daun Palembang Restaurant***  
**Muthia Dewi, 2020 (xiii+40 pages)**  
**[mutiadewi851@gmail.com](mailto:mutiadewi851@gmail.com)**

---

*The purpose of writing this final report is to determine the internal control system for the cash sales system implemented by the Ibat Daun Palembang Restaurant, the object of this final report is the Palembang Leaf Ibat Restaurant, which is located at Jalan Soekarno Hatta, Bukit Baru, Kec. Ilir Barat I, Palembang City. The author chose the title "Analysis of the Internal Control System for the Cash Sales System at the Ibat Daun Restaurant in Palembang Palembang". The author found several weaknesses in the Ibat Daun Palembang Restaurant, namely the lack of implementation of healthy practices and the existence of dual tasks. Ibat Daun Palembang Restaurant conducts cash transfers once a week and the duties of the cashier are concurrently the accounting department, conducting sales reports from sales transactions that occur, so as to allow fraudulent cash receipts to occur. In solving the problem above, the author suggests that Ibat Daun Palembang Restaurant should add part of the organization, namely the accounting department in order to provide effective information, so as to prevent errors in work, both intentional and unintentional in order to maintain the company's wealth.*

*Keywords: System of Internal Control, Cash Sales.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Pengendalian Internal Atas Sistem Penjualan Tunai Pada Rumah Makan Ibat Daun Palembang”**, tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CRP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Bapak Firmansyah, S.E., M.M., CMA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.



7. Ayah dan Ibu serta saudaraku yang selalu memberikan semangat dan motivasi dalam mengerjakan laporan akhir ini.
8. Pimpinan dan seluruh karyawan Rumah Makan Ibat Daun Palembang Palembang yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini
9. Teman-teman seperjuangan kelas 6AG, serta teman-teman yang lain terimakasih atas semangat dan bantuannya dalam penyelesaian Laporan Akhir ini.
10. Windy Qonitah, M. Azhar Anas dan kak Rafki yang telah memberikan semangat dan bantuannya kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
11. Semua pihak lain yang telah membantu dan memberikan semangat selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini. Penulis sangat mengharapkan semoga Tuhan dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PELAKSANAAN REVISI .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	2
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data dan Sumber Data .....	4
1.5.1 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.5.2 Sumber Data .....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Sistem Akuntansi Penjualan .....	7
2.2 Sistem Penjualan Tunai .....	9
2.2.1 Pengertian Sistem Penjualan Tunai .....	9
2.2.2 Prosedur Sistem Penjualan Tunai.....	9
2.2.3 Fungsi Terkait Dengan Sistem Penjualan Tunai .....	10
2.2.4 Dokumen dan Catatan yang Digunakan .....	11
2.2.5 Catatan Akuntansi Yang Digunakan .....	11
2.3 Sistem Pengendalian Internal .....	12
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	12
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.3.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	14
2.3.4 Unsur Pengendalian Internal Terhadap Penjualan Tunai	17
2.3.5 Bagan Alir ( <i>Flowchart</i> ).....	19

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	24
3.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	24
3.2.1 Visi Perusahaan .....	25
3.2.2 Misi Perusahaan.....	25
3.3 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	25
3.3.1 Struktur Organisasi.....	26
3.3.2 Pembagian Tugas.....	26
3.4 Aktivitas Perusahaan .....	27
3.5 Penerapan Pengendalian Internal terhadap Sistem Penjualan Tunai Rumah Makan Ibat Daun Palembang .....	28
3.6 Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Rumah Makan Ibat Daun Palembang.....	30

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Analisis Terhadap Struktur Organisasi yang Memisahkan TanggungJawab Fungsional Secara Tegas.....	35
4.1.1 Fungsi penjualan harus terpisah dari fungsi kas.....	35
4.1.2 Fungsi kas harus terpisah dengan fungsi akuntansi.....	35
4.1.2 Transaksi penjualan tunai harus dilaksanakan oleh fungsi penjualan, fungsi kas, fungsi pengiriman dan fungsi akuntansi .....	36
4.2 Analisis Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	36
4.2.1 Penerimaan order dari pembeli diotorisasi oleh penjualan dengan menggunakan formulir faktur penjualan tunai ....	37
4.2.2 Penerimaan kas diotorisasi oleh fungsi kas dengan cara membubuhkan cap ‘lunas’ pada faktur penjualan tunai dan penempelan pita register pada faktur tersebut.....	37
4.2.3 Penjualan dengan kartu kredit bank didahului dengan permintaan otorisasi dari bank penerbit kartu bank .....	38
4.2.4 Pencatatan ke dalam buku jurnal diotorisasi oleh fungsi akuntansi dengan memberikan tanda pada faktur penjualan tunai .....	38
4.3 Analisis Praktik yang Sehat.....	38
4.3.1Faktur penjualan tunai bernomor urut tercetak dan pemakaiannya dipertanggungjawabkan oleh fungsi penjualan .....	39
4.3.2Jumlah kas yang diterima dari penjualan disetor seluruhnya ke bank pada hari yang sama dengan transaksi penjualan tunai atas hari kerja berikutnya .....	39
4.3.3 Perhitungan saldo kas yang ada di tangan fungs kas secara periodik dan secara mendadak oleh fungsi pemeriksaan intern .....	39
4.4 Analisis Terhadap Mutu Karyawan Yang Sesuai Dengan TanggungJawabnya .....	40

4.5 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Rumah Makan Ibat Daun Palembang .....	41
---	----

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan.....	47
5.2 Saran .....	48

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Bagan Alir ( <i>Flowchart</i> ) .....	19
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Rumah Makan Ibat Daun Palembang .....	26
Gambar 3.2 Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Rumah Makan Ibat Daun Palembang.....	31
Gambar 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Rumah Makan Ibat Daun Palembang .....	43

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Permohonan Pengambilan Data
- Lampiran 2 Surat Izin Pengambilan Data
- Lampiran 3 Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data
- Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 9 Hasil Wawancara
- Lampiran 10 Laporan penjualan Perusahaan