

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA
PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG
CABANG KALIDONI**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
menyelesaikan pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh:
M. REYNALDI SYAPUTRA
NIM 0618 3050 0980**

**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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini:

Nama : M. Reynaldi Syaputra
NIM : 061830500980
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas dari Piutang Pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal 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 menyertainya.

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

Palembang,

Yang menandatangani,



M. Reynaldi Syaputra

NIM 061830500980



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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR (LA)

Nama : M. Reynaldi Syaputra
NIM : 061830500980
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Piutang Pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 06 Agustus 2021

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

Pembimbing I,

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196511051994032002

Pembimbing II,

Sukmini Hartati, S.E., M.M.
NIP 196505031992032002

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

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : M. Reynaldi Syaputra
NIM : 061830500980
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas dari Piutang Pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni.

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Jum'at tanggal 06 Agustus 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none">Rumusan belum sesuai dengan yang diminta pengujiAnalisa tidak relevan teori dengan dataKesimpulan belum menjawab rumusan masalah	Drs. Ardiyan Natoen, M.Si. NIP 195608011987031002	2.5.8/2021	
2.	<ul style="list-style-type: none">Metode perhitungankesimpulan sesuai dgn metode pencatatan piutang	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP 196306021988031015	7.9/2021	
3.	<ul style="list-style-type: none">Perbaiki tata tulisHasil wawancara hanya di lampiran sajaBab 4 harus bandingkan teori sama pengendalian internal perusahaan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197610212001122001	9/9/2021	
4.	Perjelas kembali hasil analisis pada Bab IV	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA 197902272002122003	6.8/2021	

Palembang,
Ketua Tim Penguji,

Drs. Ardiyan Natoen, M.Si.
NIP 195608011987031002



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Al-Baqarah ayat 286)

“Jika kamu ingin hidup bahagia terikatla pada tujuan, bukan orang atau benda”

(Alber Einstein)

“Hanya ada dua pilihan untuk memenangkan kehidupan: keberanian, atau keikhlasan. Jika tidak berani ikhlaslah menerimanya. Jika tidak ikhlas, bernailah mengubahnya”

(Lenang Manggala)

Kupersembahkan Untuk:

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta***
- ❖ Ayukku, Sylvia***
- ❖ Adikku, Adit***
- ❖ Keluarga Besarku***
- ❖ Sahabat dan Teman Seperjuanganku***
- ❖ Bapak dan Ibu Dosenku***
- ❖ Almamaterku POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA***

ABSTRAK

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG CABANG KALIDONI

M. Reynaldi Syaputra, 2021 (xiii + 56 halaman)

Email : mreynaldi84@gmail.com

Tujuan penulisan laporan akhir ini adalah untuk mengetahui Sistem Pengendalian Internal yang diterapkan oleh perusahaan atas penerimaan kas dari piutang, pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni, yang beralamat di Jl. Residen Abdul Rozak No. 1, 2 Ilir, Kec. Kalidoni, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30163. Penulis menemukan beberapa kelemahan yaitu belum diterapkannya salah satu unsur praktik yang sehat, atas sistem pengendalian internal dari penerimaan kas dari piutang diantaranya adalah jaranganya dilakukan pemeriksaan mendadak oleh direksi bagian kantor pusat, dan untuk mengetahui apakah pelaksanaan pengendalian piutang sudah tepat untuk menekan seminimal mungkin terjadinya kesalahan dan penyelewengan dalam perusahaan. Kesimpulan dari laporan akhir ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal atas penerimaan kas dari piutang pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni sudah sangat baik dan memadai tetapi perusahaan masih memiliki kelemahan-kelemahan yang perlu diperbaiki demi keberlangsungan hidup perusahaan di masa yang akan datang.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Penerimaan Kas dari Piutang.

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CASH RECEIPTS FROM RECEIVABLES AT PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG BRANCH KALIDONI

M. Reynaldi Syaputra, 2021(xiii + 56 pages)

Email : mreynaldi84@gmail.com

The purpose of writing this final report is to determine the Internal Control System implemented by the company for cash receipts from receivables, at PDAM Tirta Musi Palembang Kalidoni Branch, which is located at Jl. Resident Abdul Rozak No. 1, 2 Ilir, Kec. Kalidoni, Palembang City, South Sumatra 30163. The author found several weaknesses, namely that one of the healthy practices has not been implemented, the internal control system of cash receipts from these activities is rarely carried out by the head office, and to find out whether the control is appropriate for receivables. minimize the occurrence of errors and fraud within the company. The conclusion of this final report shows that the internal control system for cash receipts from receivables at PDAM Tirta Musi Palembang Kalidoni Branch is very good and adequate but still has weaknesses that need to be improved for the survival of the company in the future.

Keywords: Internal Control System, Cash Receipts from Receivables form.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Laporan akhir ini berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Piutang Pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni”**.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan penulisan Laporan Akhir ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana sari, S.E., MBA., AK., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si, Ak., CA., selaku Ketua Program Studi D IV Akuntansi Sektor Publik.
5. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Ibu Sukmini Hartati, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
7. Ibu Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. Selaku Pembimbing Akademik dari semester 1 sampai semester 6 yang telah banyak memberikan motivasi dan nasihat.
8. Bapak-bapak dan ibu-ibu dosen beserta staff pengajar dan karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan ikhlas memebrikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan.

9. Bapak Ade Oktariady, selaku pimpinan dan manager unit PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni beserta seluruh pegawainya yang telah banyak membantu penulis dalam mengumpulkan data Laporan Akhir ini.
10. Ayahku, Ibuku, Ayukku dan Adikku tercinta yang telah memberikan segalanya, baik kasih sayang, materi, dukungan dan doa.
11. Sahabat-sahabat tercinta Ilham, Ramdhan, Edo dan banyak lagi.
12. Sahabat seperjuangan Naufal dan Chosia serta semua teman seperjuangan di kelas 6 AG, teman seangkatan di Jurusan Akuntansi dan seluruh pihak yang turut berperan dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini masih jauh untuk dikatakan sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun sebagai bahan masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Disamping itu, penulis juga menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dalam penyusunan Laporan Akhir ini. Penulis berharap semoga Laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan	3
1.4.2 Manfaat Penulisan	3
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5.1 Sumber Data	4
1.5.2 Teknik Pengumpulan Data	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Sistem Akuntansi	7
2.1.1 Pengertian Sistem	7
2.1.2 Pengertian Akuntansi.....	7
2.1.3 Pengertian Sistem Akuntansi.....	8
2.2 Piutang	9
2.2.1 Pengertian Piutang.....	9
2.2.2 Klasifikasi Piutang.....	9
2.2.3 Faktor-faktor yang mempengaruhi besarnya piutang.....	10
2.2.4 Manfaat penjualan kredit.....	11
2.2.5 Kebijakan kredit	12
2.3 Sistem Pengendalian Internal.....	13
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	13
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	14
2.3.3 Unsur – Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.4 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Dari Piutang.....	16
2.4.1 Pengertian Sistem Akuntansi Penerimaan Kas.....	16
2.4.2 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	16

2.4.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	17
2.4.4 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	17
2.4.5 Prosedur penerimaan kas dari piutang.....	18
2.5 Unsur Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas dari Piutang	19
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	21
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	21
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	23
3.2.1 Visi	23
3.2.2 Misi.....	24
3.3 Logo PDAM Tirta Musi.....	24
3.4 Stuktur Organisasi.....	24
3.5 Uraian Tugas	26
3.6 Penerimaan Kas dari Rekening Air (Piutang) pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni	29
3.7 Penerapan Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas dari Piutang Pada PDAM Tirta Musi Palembang Cabang Kalidoni	39
BAB IV Analisis dan pembahasan	43
4.1 Analisis Struktur yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas	44
4.2 Analisis Sistem Otorisasi Dan Prosedur Pencatatan Yang Memberikan Upaya Perlindungan Yang Cukup Terhadap Kekayaan, Utang, Pendapatan, Dan Biaya.	45
4.2.1 Sistem otorisasi.....	45
4.2.2 Prosedur pencatatan.....	46
4.3 Analisis Praktik yang sehat dalam melaksanakan dan tugas dan fungsi setiap unit organisasi.....	47
4.4 Analisis Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya	48
BAB V Kesimpulan dan saran	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar :	Halaman
3.1 Logo PDAM Tirta Musi Palembang	24
3.2 Struktur Organisasi PDAM Tirta Musi Palembang Unit Pelayanan Cabang Kalidoni	25
3.3 Flowchart Penerimaan Kas dari Pembayaran Rekening Air.....	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan Dari Perusahaan
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
8. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
9. Lembar Hasil Wawancara Karyawan Berdasarkan Unsur-Unsur Pengendalian Internal menurut Mulyadi (2016)
10. Lembar Hasil Wawancara Karyawan