

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PIUTANG USAHA PDAM TIRTA RAJA OKU**



LAPORAN AKHIR

**Laporan akhir ini disusun sebagai salah satu syarat dalam
menyelesaikan pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

OLEH :

HANIFAH

NPM : 061930500654

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2022



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Pos EL : akuntansi@polsriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Hanifah
NIM : 061930500654
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Piutang Usaha
PDAM Tirta Raja OKU

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 03 Agustus 2022

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 196611181997022001

Palembang, 2022

Pembimbing II,

Choiruddin, S.E., M. Si
NIP 197011052003121003

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar.”
(Q.S Ar –Rum : 60)**

**“Untuk diri yang telah diburu waktu. Yang terengah – engah memenuhi ambisiku. Yang sering begadang larut malam. Yang menyembunyikan sedih dalam diam. Dalam tahun yang panjang dan masih saja berjuang.
Terima kasih.”
(Boy Candra)**

***“So lucky to be me,
Thanks to me for loving me”
(Hanifah)***

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan akhir ini kupersembahkan untuk:

- ❖ *Diriku Sendiri***
- ❖ *Papa dan Mama tercinta***
- ❖ *Abang dan Kakak perempuan-ku***
- ❖ *Seluruh Dosen Akuntansi POLSRI***
- ❖ *Teman-Teman 6 AD***
- ❖ *Sahabat-sahabat karib-ku***

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Piutang Usaha PDAM Tirta Raja OKU

Hanifah, 2022 (xiii + 44 Halaman)

Email: hanifah200228@gmail.com

Tujuan dari penulisan laporan akhir ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal atas piutang usaha PDAM Tirta Raja OKU. Manfaat dari penulisan laporan akhir ini adalah untuk memberikan tambahan pengetahuan mengenai analisis sistem pengendalian internal atas piutang usaha serta untuk memberi masukan/informasi yang berkaitan mengenai pengendalian internal terhadap piutang usaha. Penulis menggunakan metode observasi dan wawancara untuk mengumpulkan data, data yang diperoleh berupa data primer dan data sekunder. Setelah melakukan analisis, dapat diketahui bahwa terjadi peningkatan piutang usaha perusahaan tiap tahunnya, serta ada beberapa unsur sistem pengendalian internal yang masih belum efektif, dan upaya yang dilakukan perusahaan dalam mengurangi piutang yang tak tertagih. Berdasarkan permasalahan tersebut penulis menyarankan agar perusahaan membuat kebijakan penetapan jaminan kepada pelanggan agar pelanggan tidak mengabaikan kewajibannya dalam membayar. Kemudian sebaiknya perusahaan memberikan sanksi administrasi yang tegas terhadap pelanggan yang terlambat membayar.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Piutang Usaha, Unsur – Unsur Sistem Pengendalian Internal

ABSTRACT

Analysis of Internal Control System on Accounts Receivable PDAM Tirta Raja OKU

Hanifah, 2022 (xiii + 44 Pages)

E-mail: hanifah200228@gmail.com

The purpose of this final report is to know the internal control system for accounts receivable of PDAM Tirta Raja OKU. The benefit of this final report is to provide additional knowledge regarding the analysis of the internal control system for accounts receivable and to provide input/information related to internal control of accounts receivable. The author uses observation and interviews to collect data, those are primary and secondary sources. After doing the analysis, it can be seen that there is an increase in the company's trade receivables every year, and there are several elements of the internal control system that are still not effective, and the efforts made by the company in reducing bad debts. Based on these problems, the authors suggest that the company makes a policy of determining guarantees to customers so that customers do not neglect their obligations to pay. Then the company should provide strict administrative sanctions against customers who are late in paying.

Keywords: *Internal Control System, Accounts Receivable, Elements of Internal Control System*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Piutang Usaha PDAM Tirta Raja OKU”** tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Laporan akhir ini terdiri dari 5 bab, yaitu pendahuluan, tinjauan pustaka, gambaran umum perusahaan, pembahasan, simpulan dan saran. Dalam menyusun laporan akhir ini, penulis banyak memperoleh bimbingan dan bantuan serta dorongan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan akhir ini khususnya kepada:

1. Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini.
2. Orang tua penulis yang senantiasa mencurahkan kasih sayang dan memberikan bantuan baik moral maupun material untuk penulis. Terima kasih atas segala doa dan pengorbanannya.
3. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA, Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

7. Bapak Choiruddin S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini telah memberikan ilmu pengetahuan kepada kami.
9. Bapak H. Abi Kusno selaku Direktur PDAM Tirta Raja OKU dan para Staff Pegawai PDAM Tirta Raja OKU yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.
10. Kedua orang tua-ku tercinta yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini.
11. Sahabat – sahabat terbaik-ku yang telah membantu dan memberi semangat dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
12. Teman seperjuangan penulis di kelas 6 AD yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dengan keterbatasan yang ada, laporan akhir ini mungkin masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari para pembaca laporan akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan kita semua.

Palembang, Juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iv
LEMBAR PELAKSANAAN LAPORAN AKHIR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan 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	8
2.1 Sistem Pengendalian Internal	8
2.1.1 Pengertian Sistem	8
2.1.2 Pengertian Pengendalian Internal	8
2.1.3 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.4 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	10

2.1.5	Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.1.6	Faktor – Faktor Pentingnya Pengendalian Internal	13
2.1.7	Penyebab Gagalnya Pengendalian dan Pengawasan	14
2.2	Piutang Usaha.....	14
2.2.1	Pengertian Piutang Usaha	14
2.2.2	Faktor yang Memengaruhi Jumlah Piutang Usaha.....	15
2.2.3	Dokumen Piutang Usaha	15
2.2.4	Metode Pencatatan Piutang Usaha.....	15
2.2.5	Pengakuan Piutang Usaha.....	16
2.2.6	Pengukuran Piutang Usaha	16
2.2.7	Pengendalian Internal atas Piutang Usaha	16
2.2.8	Efektifitas Pengukuran Penagihan Piutang Usaha.....	18
BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	19
3.1	Sejarah Perusahaan	19
3.2	Visi Misi, dan Logo Perusahaan.....	20
3.2.1	Visi.....	20
3.2.2	Misi	20
3.2.3	Logo Perusahaan.....	21
3.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	21
3.3.1	Struktur Organisasi	21
3.3.2	Uraian Tugas.....	23
3.4	Sistem Akuntansi Piutang di PDAM Tirta Raja OKU	26
3.4.1	Prosedur Pencatatan Piutang pada PDAM Tirta Raja OKU.....	27
3.4.2	Pengakuan Piutang Usaha.....	28
3.4.3	Pengukuran Awal Piutang Usaha	28
3.5	Bagan Alir Dokumen Piutang pada PDAM Tirta Raja OKU	29
3.6	Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha PDAM Tirta Raja OKU	32
BAB IV	PEMBAHASAN.....	34

4.1	Sistem Pengendalian Internal atas Piutang Usaha.....	34
4.2	Bagan Alir Usulan Sistem Pengendalian Internal atas Piutang Usaha PDAM Tirta Raja OKU.....	39
4.3	Pengukuran Efektifitas Sistem Pengendalian Internal atas Piutang Usaha di PDAM Tirta Raja OKU.....	40
4.4	Upaya yang dilakukan PDAM Tirta Raja OKU dalam mengurangi Piutang yang tak tertagih.....	41
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	42
5.1	Kesimpulan.....	42
5.2	Saran.....	43

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Logo PDAM Tirta Raja OKU	20
3.2 Struktur Organisasi PDAM Tirta Raja OKU	22
3.3 Bagan Alir Dokumen Piutang PDAM Tirta Raja OKU	30
4.1 Bagan Alir Usulan Sistem Pengendalian Internal atas Piutang PDAM Tirta Raja	41
4.2 Gambaran Hasil Variabel Sistem Pengendalian Internal Piutang	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

1. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data
2. Surat Permohonan Izin Pengambilan Data pada PDAM Tirta Raja OKU
3. Surat Konfirmasi Pengambilan Data PDAM Tirta Raja OKU
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Kartu Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)
6. Kartu Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II)
7. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)
8. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II)
9. Daftar Saldo Piutang Langganan (DSPL) PDAM Tirta Raja OKU Tahun 2021
10. Surat Pemberitahuan Tagihan dan Denda Pelanggan PDAM Tirta Raja OKU
11. Daftar Pertanyaan Wawancara
12. Daftar Pertanyaan Kuesioner