

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PENJUALAN TUNAI DAN KREDIT PADA
DEALER TARA MOTOR
PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

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

Oleh:

BERNADETHA PRETTY SILALAH

061930501449

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2022



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

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

Web: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya dengan data di bawah ini:

Nama : Bernadetha Pretty Silalahi
NIM : 061930501449
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penjualan
Tunai dan Kredit Pada Dealer Tara Motor Palembang

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 plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

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

Palembang,

Yang menyatakan



NIM 061930501449



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

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

Web: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: info@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Bernadetha Pretty Silalahi
NIM : 061930501449
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penjualan
Tunai dan Kredit Pada Dealer Tara Motor Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 1 Agustus 2022
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

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

Palembang, 2022
Pembimbing II,

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

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, Palembang 30139
 Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918
 Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Bernadetha Pretty Silalahi
 NIM : 061930501449
 Jurusan : Akuntansi
 Program Studi : DIII Akuntansi
 Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
 Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penjualan Tunai Dan Kredit Pada Dealer Tara Motor Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin, 01 Agustus Tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji*)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Sopiyan AR, S.E., M.M NIP 196306021988031015	11/8-22	
2.	Perbaiki Judul dan Halaman 3	Sandrayati, S.E., M. Si., AK., CA NIP 196511051994032002	10/8-22	
3.	Revisi Laporan	Anggeraini Oktarida, S.E., M. Si., AK. CA NIP 197610212001122001	24/8-2022	
4.	Perbaiki Kesimpulan dan Saran	Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si. NIP 197807152002122003	13/8-2022	

Palembang, 2022

Ketua Penguji*



Sopiyan AR, S.E., M.M.
NIP 196306021988031015

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Sukses adalah saat persiapan dan kesempatan bertemu"

(Bobby Unser)

"Manusia tidak merancang untuk gagal, mereka gagal untuk merancang."

(William J. Siegel)

"Pendidikan itu mengobarkan api, bukan mengisi bejana"

(Socrates)

Kupersembahkan untuk :

- ❖ Ibu dan Ayah Tercinta**
- ❖ Keluarga besarku, Sahabat Tercinta**
- ❖ Sahabat Perjuangan 6 AM**
- ❖ Almamater**

ABSTRAK

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN TUNAI DAN KREDIT PADA DEALER TARA MOTOR PALEMBANG

Bernadetha Pretty Silalahi, 2022 (xv + 48 Halaman)

Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Email: bernadethaprettyy@gmail.com

Dalam penulisan laporan akhir ini penulis menggunakan judul Analisis Sistem Akuntansi Penjualan pada Dealer Tara Motor Palembang. Metode pengumpulan data dalam laporan akhir ini menggunakan teknik wawancara dan dokumentasi. Analisis ini bertujuan untuk mengetahui apakah Sistem akuntansi penjualan sudah memenuhi unsur pengendalian intern pada perusahaan. Adapun perumusan masalah dalam laporan akhir ini adalah belum diterapkannya pemeriksaan mendadak dan belum adanya penggunaan formulir bernomor urut tercetak Hasil analisis yang dilakukan menunjukkan secara keseluruhan bahwa sistem akuntansi yang diterapkan pada perusahaan telah memenuhi unsur pengendalian intern yang telah disusun dengan baik, akan tetapi pada unsur pengendalian intern dari sisi praktek yang sehat baik untuk penjualan tunai maupun kredit masih belum memenuhi unsur pengendalian intern. Berdasarkan analisis tersebut, perusahaan sebaiknya melakukan pemeriksaan secara mendadak guna mencegah kecurangan dan menggunakan program akuntansi agar perusahaan secara otomatis mempunyai kode akun rekening standar.

Kata Kunci: Sistem Akuntansi Penjualan, Unsur Pengendalian Intern

ABSTRACT

ANAYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR CASH AND CREDIT SALES AT TARA MOTOR PALEMBANG DEALERS

Bernadetha Pretty Silalahi, 2022 (xv, 48 pages)

Sriwijaya State Polytechnic Accounting Department

Email: bernadethapretyyy@gmail.com

In writing this final report the author uses the title of Sales Accounting System Analysis at Tara Motor Dealer Palembang. The data collection method in this final report uses interview and documentation techniques. This analysis aims to determine whether the sales accounting system has met the elements of internal control in the company. The formulation of the problem in this final report is that the sudden inspection has not been implemented and there is no use of printed serial numbered forms. The results of the analysis show that the overall accounting system applied to the company has fulfilled the elements of internal control that have been well prepared, but on the elements of control In terms of healthy practices, both for cash and credit sales, it still does not meet the elements of internal control. Based on these problems, the company should conduct a surprise inspection to prevent fraud and use an accounting program so that the company automatically has a standard account account code.

Keywords: Sales Accounting System, No Internal Control



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan anugrah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini tepat pada waktunya. Laporan akhir ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang. Laporan ini penulis beri judul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Tunai dan Kredit pada Dealer Tara Motor Palembang”**.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan laporan akhir ini masih jauh dari kata sempurna, penulis berusaha untuk menyelesaikan laporan akhir ini dengan sebaik-baiknya dengan harapan dapat berguna bagi semua pihak yang memerlukan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun.

Keberhasilan dalam menyelesaikan laporan akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih yang tak terhingga 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 selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E.,M.BA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah banyak sekali membantu, membimbing, menasihati penulis dalam penyelesaian laporan akhir ini.
5. Bapak Choiruddin, S.E., M. Si selaku dosen pembimbing II yang telah banyak sekali membantu, membimbing, menasihati penulis dalam penyelesaian laporan akhir ini.

6. Seluruh staf pengajar Jurusan Akuntansi yang telah mendidik, membimbing dan mengarahkan penulis selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Bapak Muhammad Duhri selaku pembimbing di Dealer Tara Motor Palembang.
8. Ayah dan Ibu serta Saudara-saudari tersayang yang tak hentinya memberikan dorongan lahir maupun batin, semangat, nasihat dan doa disepanjang hidup ini.
9. Seluruh teman seperjuangan 6 AM terutama Ria Fernanda, Ayu Ratna sari dan Tiara Ningtias Bagus Pertiwi, serta seluruh teman satu angkatan di Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan semangat dan dukungan pada penulis.
10. Teman – teman SMA (Ahmad Chaidir, Audi Zahara, Dewy Ryzky Reynata, Nurul Fathiyah dan Triya Oktresia Arta) yang telah memberikan semangat dan dukungan pada penulis.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Akhir kata penulis berharap, laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, mahasiswa, masyarakat dan pihak-pihan yang terkait. Segala bentuk kekurangan yang mungkin ada, mudah-mudahan dapat direvisi dalam kesempatan berikutnya.

Palembang, 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	Error! Bookmark not defined.
SURAT LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR ..	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN REVISI PERBAIKAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	i
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
1.4. Tujuan dan Manfaat Penulisan	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
1.6 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
1.7 Sistematika Penulisan	Error! Bookmark not defined.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Pengertian Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Sistem Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.3 Pengertian dan Unsur Pengendalian Intern.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Unsur Pengendalian Intern.....	Error! Bookmark not defined.
2.4 Sistem dan Prosedur Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Pengertian Sistem	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 Pengertian Prosedur	Error! Bookmark not defined.
2.4.3 Prosedur yang Membentuk Sistem Penjualan Tunai	Error! Bookmark not defined.
2.4.4 Prosedur yang Membentuk Sistem Penjualan Kredit	Error! Bookmark not defined.
2.5 Fungsi yang Terkait dalam Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
2.5.1 Fungsi yang Terkait dalam Penjualan Tunai	Error! Bookmark not defined.
2.5.2 Fungsi yang Terkait dalam Penjualan Kredit	Error! Bookmark not defined.
2.6 Dokumen dan Catatan yang Digunakan dalam Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
2.6.1 Dokumen yang Digunakan Penjualan Tunai	Error! Bookmark not defined.
2.6.2 Dokumen yang Digunakan Penjualan Kredit	Error! Bookmark not defined.
2.6.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan Penjualan Tunai	Error! Bookmark not defined.
2.6.4 Catatan Akuntansi yang Digunakan Penjualan Kredit	Error! Bookmark not defined.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN..Error! Bookmark not defined.

- 3.1 Sejarah Singkat Perusahaan**Error! Bookmark not defined.**
- 3.2 Visi dan Misi Dealer Tara Motor Palembang. **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.1 Visi**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.2 Misi.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.3.1 Bagan Struktur Organisasi.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.3.2 Uraian Tugas**Error! Bookmark not defined.**
- 3.4 Aktivitas Perusahaan.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.5 Fungsi Yang Terkait dalam Penjualan..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.5.1 Fungsi Yang Terkait dalam Penjualan Tunai Dealer Tara Motor**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.5.2 Fungsi Yang Terkait dalam Penjualan Kredit Dealer Tara Motor**Error! Bookmark not defined.**
- 3.6 Dokumen Yang Digunakan Dalam Penjualan **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.1 Dokumen Yang Digunakan Dalam Penjualan Tunai Dealer Tara Motor.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.2 Dokumen Yang Digunakan Dalam Penjualan Kredit Dealer Tara Motor.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.7 Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Penjualan **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.7.1 Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Penjualan Tunai.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.7.2 Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Penjualan Kredit.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.8 Prosedur Penjualan Pada Dealer Tara Motor Palembang..... **Error! Bookmark not defined.**

3.8.1	Prosedur Penjualan Tunai Dealer Tara Motor	Error!
	Bookmark not defined.	
3.8.2	Prosedur Penjualan Kredit Dealer Tara Motor	Error!
	Bookmark not defined.	
3.9	Unsur – Unsur Sistem Pengendalian Internal Penjualan Motor pada Dealer Tara Motor	Error! Bookmark not defined.
3.10	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan	Error! Bookmark not defined.
3.10.1	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Tunai	Error! Bookmark not defined.
3.10.2	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit	Error! Bookmark not defined.
BAB IV PEMBAHASAN.....		Error! Bookmark not defined.
4.1	Unsur-Unsur Pengendalian Intern Sistem Akuntansi Penjualan Tunai.....	Error! Bookmark not defined.
4.2	Unsur-Unsur Pengendalian Intern Sistem Akuntansi Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
4.3	Tabel Unsur Pengendalian Intern Sistem Penjualan Tunai	Error! Bookmark not defined.
4.4	Tabel Unsur Pengendalian Intern Sistem Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.
5.1	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Laporan Penjualan Dealer Tara Motor Palembang 2019-2021	21
-----------	---	----

Tabel 4.1 Unsur Pengendalian Intern Sistem Penjualan Tunai.....	43
Tabel 4.2 Unsur Pengendalian Intern Sistem Penjualan Kredit.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Dealer Tara Motor Palembang	17
Gambar 3.2 Bagan Alir Penjualan Tunai	27
Gambar 3.3 Bagan Alir Penjualan Kredit	29

DAFTAR LAMPIRAN

1. Faktur Penjualan Tunai
2. Bukti Pembayaran secara tunai (kwitansi)
3. Berita Acara Serah Terima BPKB
4. Faktur Penjualan Kredit
5. Bukti Pembayaran secara kredit (kwitansi)
6. Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data Laporan Akhir
7. Surat Permohonan Izin Pengambilan Data
8. Kartu Kunjungan Mahasiswa
9. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
10. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
11. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
12. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II