

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN KAS ATAS
KUPON PERAWATAN BERKALA DI CV LESTARI
MOTORINDO CABANG PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi**

Oleh:

**Aprilika Dwi Veni
NPM 062130501368**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA
PALEMBANG
2024**



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aprilika Dwi Veni
NPM : 062130501368
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Kas atas Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

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

Palembang, 2024

Yang membuat pernyataan,



(Aprilika Dwi Veni)

NIM. 062130501368



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@polisri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Aprilika Dwi Veni
NPM : 062130501368
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Audit
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Kas atas Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang

Telah diujikan pada ujian Laporan Akhir Tanggal 16 Juli 2024

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Drs. Darul Amri, M.M
NIP 196005201988111001

Palembang, 2024
Pembimbing II,

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197608192002122001

Mengetahui,
Katua 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



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Aprilika Dwi Veni
NPM : 062130501368
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Kas atas Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang

Tela melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 16 Juli 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberi revisi:

| No. | Komentar | Nama Dosen Penguji | Tanggal | Tanda Tangan |
|-----|---|---|-----------|--------------|
| 1. | 1. Wawancara sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal 2. Perbaiki Pembahasan 3. Daftar Pustaka | Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIP 197806222003122001 | 23/7/24 | |
| 2. | 1. Perbaiki judul 2. Tambahkan Teori Audit 3. Perbaiki Pembahasan 4. Kesimpulan dan saran | Sandrayati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIP 196511051994032002 | 23/7/24 | |
| 3. | 1. Perbaiki Judul | Yuli Antina Aryani, S.E.,M.Si NIP 197807152002122003 | 31/7/2024 | |
| 4. | 1. Perbaiki Bab II 2. Perbaiki Pembahasan | Indra Satriawan, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIP 197211161999031001 | 22/7/2024 | |

Palembang, 31 Juli 2024
Ketua Penguji,

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

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”.

(Al-Baqarah: 286)

Jangan terlalu banyak rencana karena sesungguhnya allah sudah menyiapkan yang terbaik buat hambanya.

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk :

- ♥ *Kedua orang tua saya, cinta pertama dan panutanku Ayahanda Sepsi dan pintu surga ku Ibu Yuli yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta selalu mendoakan hingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan dibangku perkuliahan.*
- ♥ *Yuk Maya, adik-adikku Ayu, Ninda, dan Gading yang selalu memberikan semangat dan doa.*
- ♥ *Keluarga besar dari Ibu dan Ayah terutama Cik Sari yang sudah membimbing serta memberikan arahan, semangat dan doa dalam menyelesaikan pendidikan dibangku perkuliahan.*
- ♥ *Teman-teman seperjuanganku 6AF, dan*
- ♥ *Almamaterku tercinta POLSRI.*

ABSTRAK

Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Kas atas Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang
Aprilika Dwi Veni, 2024 (xiv+66halaman)
aprilikadwiveni03@gmail.com

Laporan akhir ini dilakukan di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang, adapun tujuan penulisan Laporan Akhir ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan pengendalian internal penerimaan kas atas kupon perawatan berkala yang dilakukan CV Lestari Motorindo Cabang Palembang ditinjau dari unsur-unsur pengendalian internal menurut Agoes (2017) sudah berjalan baik atau tidak. Laporan Akhir ini penting dilakukan agar CV Lestari Motorindo Cabang Palembang dapat mengetahui dan mengevaluasi pengendalian internal yang telah diterapkan di perusahaan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis kualitatif. Terjadinya penolakan klaim kupon perawatan berkala atas penggantian jasa *service* dan oli yang seharusnya di ganti oleh PT. Astra kepada CV Lestari Motorindo dikarenakan kesalahan input sistem karyawan dalam pengklaiman dan karena adanya rangkap jabatan. Seharusnya adanya pengawasan dan koordinasi antara bagian *frontdesk* selaku bagian pengimputan dan penyiapan dokumen klaim dengan kepala bengkel dan bagian administrasi serta opsi penambahan karyawan jika *jobdesk overload* yang di kerjakan oleh *frondesk*.

Kata kunci: Pengendalian Internal; Penerimaan Kas atas Kupon Perawatan Berkala.

ABSTRACT

Analysis of the Internal Control for Cash Receipts for Periodic Maintenance Coupons at CV Lestari Motorindo Palembang Branch
Aprilika Dwi Veni, 2024 (xiv+ 66 pages)
aprilikadwiveni03@gmail.com

This final report was carried out at CV Lestari Motorindo Palembang Branch. The purpose of writing this Final Report is to find out how the implementation of internal control of cash receipts for periodic maintenance coupons carried out by CV Lestari Motorindo Palembang Branch is reviewed from the elements of internal control according to Agoes (2017). goes well or not. This Final Report is important so that CV Lestari Motorindo Palembang Branch can find out and evaluate the internal controls that have been implemented in the company. The data collection techniques used were interviews, observation and documentation. The data analysis method used is qualitative analysis. Branch saw a rejection of a periodic maintenance coupon claim for service and oil replacement which should have been replaced by PT. Astra to CV Lestari Motorindo due to an error in employee system input in the claim and due to the existence of multiple positions. There should be supervision and coordination between the front desk as part of collecting and preparing claim documents with the head of the workshop and the administration section as well as options for adding employees if the job desk is overloaded by the frontdesk.

Keywords: *Internal Control; Cash Receipts for Periodic Maintenance Coupons.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Kas Atas Kupon Perawatan Berkala Di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang**” tepat pada waktunya. Penyusunan laporan akhir ini dimaksud untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi. Dalam penyelesaian 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. Maka dari itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah banyak membantu dalam penulisan sehingga tepat waktu, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T.,M.T. selaku (Plt) Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak.,CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak.,CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya sekaligus pembimbing yang telah membantu membimbing dalam penyelesaian Laporan Kerja Praktik ini.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik kelas 6AF.
6. Bapak Drs. Darul Amri, M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
7. Ibu Sri Hartaty, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.

8. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
9. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
10. Pemilik dan karyawan CV Lestari Motorindo Cabang Palembang yang telah memberikan izin dalam pengamatan dan pengambilan data untuk Laporan Akhir.
11. Keluarga besar di Empat Lawang, Palembang dan Tanggerang yang selalu memberikan bantuan material ataupun moril berupa nasihat, semangat dan doa.
12. Teman-teman Kuntil (Nisa, Sefira, dan Yuniar) seperjuangan yang saling memberikan semangat dalam menyelesaikan Laporan Akhir.
13. Sahabatku Asef yang telah memberikan semangat, doa dan selalu menemani penulis sampai begadang saat mengerjakan Laporan Akhir.
14. Teman-teman kelas 6AF Jurusan DIII Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2021, yang selalu membantu dan menyemangati penulis.
15. Teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2021 Politeknik Negeri Sriwijaya.
16. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila hanya terdapat kekurangan dalam Laporan Akhir ini, karena kesempurnaan milik Allah SWT, untuk segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, 2024

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN SAMPUL MUKA | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM..... | ii |
| SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME..... | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR | iv |
| LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR | v |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| <i>ABSTRACT</i> | viii |
| KATA PEGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| | |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Permasalahan | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Rung Lingkup Pembahasan | 4 |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan..... | 4 |
| 1.4.1 Tujuan Penulisan..... | 4 |
| 1.4.2 Manfaat Penulisan..... | 4 |
| 1.5 Metode Pengumpulan Data..... | 5 |
| 1.6 Sistematika Penulisan..... | 5 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 7 |
| 2.1 Pengertian jenis-jenis dan Prosedur Audit | 7 |
| 2.1.1 Pengertian Audit..... | 7 |
| 2.1.2 Jenis-jenis Audit..... | 7 |
| 2.1.3 Prosedur Audit..... | 9 |
| 2.2 Pengertian Tujuan dan Unsur-unsur Pengendalian Internal | 10 |
| 2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal..... | 10 |
| 2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal..... | 10 |
| 2.2.3 Unsur-unsur Pengendalian Internal | 11 |
| 2.3 Kas | 14 |
| 2.3.1 Pengertian Kas..... | 14 |
| 2.3.2 Sifat-sifat Kas | 14 |
| 2.3.3 Fungsi Penerimaan Kas | 15 |
| 2.3.4 Dokumen dan Pencatatan Penerimaan Kas | 16 |
| 2.4 Penerimaan Kas | 17 |
| 2.4.1 Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai..... | 17 |
| 2.4.2 Penerimaan Kas dari Piutang..... | 18 |
| 2.5 Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas..... | 21 |
| 2.5.1 Definisi Pengendalian Intern | 21 |
| 2.5.2 Prensip Pengendalian Internal atas Kas..... | 21 |
| 2.6 Garansi..... | 22 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| 2.6.1 | Jenis-jenis Garansi..... | 23 |
| 2.6.1 | Manfaat Penerapan Garansi | 24 |
| BAB III | GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | 26 |
| 3.1 | Sejarah Perusahaan | 26 |
| 3.2 | Visi dan Misi CV Lestari Motorindo Cabang Palembang | 27 |
| 3.3 | Struktur Organisasi dan Pempagian Tugas Perusahaan..... | 28 |
| 3.3.1 | Struktur Organisasi CV Lestrai Motorindo Palembang.. | 28 |
| 3.3.2 | Pembagian tugas dan wewenang pada struktur Organisasi CV Lestari Motorindo Cabang Palembang | 30 |
| 3.4 | Aktivitas Perusahaan | 49 |
| 3.4.1 | Sistem Penerimaan Kas atas Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang..... | 49 |
| 3.4.2 | Aktivitas Pengklaiman Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang..... | 51 |
| 3.4.3 | Data Penerimaan Kas Biaya yang diterima dan ditolak oleh PT Astra..... | 52 |
| BAB VI | HASI DAN PEMBAHASAN..... | 54 |
| 4.1 | Analisis Terhadap Lingkungan Pengendalian | 55 |
| 4.2 | Analisis Penaksiran Resiko | 58 |
| 4.3 | Analisis Aktifitas Pengendalian | 59 |
| 4.4 | Analisis Informasi dan Komunikasi | 61 |
| 4.5 | Analisis Pemantauan..... | 61 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN..... | 63 |
| 5.1 | Kesimpulan | 63 |
| 5.2 | Saran..... | 64 |

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|---|----|
| Gambar 3.1 | CV Lestrai Motorindo Palembang..... | 29 |
| Gambar 3.2 | Struktur Organisasi Perusahaan..... | 30 |
| Gambar 3.3 | <i>Flowchart</i> Pengkliman Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang..... | 53 |
| Gambar 3.4 | <i>Flowchart</i> Pengajuan Pengantian Biaya Kupon Perawatan Berkala di CV Lestari Motorindo Cabang Palembang ke PT Asta..... | 54 |

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 Data Perusahaan