

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN KAS
DARI PENJUALAN BERDASARKAN SA 315 SPAP 2025
PADA CV PUTRA TUNGGAL JAYA**



LAPORAN AKHIR

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

Oleh:

ANGGITHIA WAHYU PUTRIYANA

062330501018

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
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 LAPORAN AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggithia Wahyu Putriyana
NPM : 062330501018
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-III Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas dari
Penjualan berdasarkan SA 315 SPAP 2025 pada CV
Putra Tunggal Jaya

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 plagiarisme 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, 23 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Anggithia Wahyu Putriyana
NPM 062330501018





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp:
(0711)353414

Laman : <https://polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Anggithia Wahyu Putriyana
NPM : 062330501018
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas
dari Penjualan Berdasarkan SA 315 SPAP 2025 pada CV
Putra Tunggal Jaya

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 23 Juni 2026

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Dr. Periansya, S.E., M.M.
NIP 196206041988031001

Palembang, 2026
Pembimbing II,

Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., C.A.
NIP 198901052022031005

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197104121998022001





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139

Telepon (0711) 353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama Mahasiswa : Anggithia Wahyu Putriyana
NIM : 062330501018
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D-III Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas dari Penjualan Berdasarkan SA 315 SPAP 2025 pada CV Putra Tunggal Jaya

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa, 23 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Penyesuaian judul dengan pembahasan	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP. 196306021988031015	13/7/2026	
2.	- Perbaikan pembahasan - Perbaikan abstrak	Sri Hartaty, S.E., M.Si, Ak. NIP. 197608192002122001	13/7/2026	
3.	-	Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., C.A. NIP. 198901052022031005	13/7/26	

Palembang, 13 juli 2026
Ketua Penguji,

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



MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan."
(QS. Al-Insyirah:5)

"Barang siapa menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan mudahkan baginya jalan menuju surga."
(H.R Muslim)

"Education is the most powerful weapon which you can use to change the world."
(Nelson Mandela)

"Tidak ada perjuangan yang sia-sia, karena setiap proses akan memberikan pelajaran dan setiap langkah akan membawa kita untuk lebih dekat dengan tujuan."
(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Ayah dan Ibu Tercinta
- ❖ Kedua Adik Laki-laki Tersayang
- ❖ Keluarga Besar Tercinta
- ❖ Sahabat dan Teman Seperjuangan
- ❖ Almamater "Politeknik Negeri Sriwijaya"

ABSTRAK

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN BERDASARKAN SA 315 SPAP 2025 PADA CV PUTRA TUNGGAL JAYA

Anggithia Wahyu Putriyana, 2026 (70+ Halaman)

Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Email: anggithiawahyuputriy21@gmail.com

Pengendalian internal atas penerimaan kas berperan penting dalam menjaga keamanan aset dan keandalan informasi keuangan, khususnya bagi usaha kecil dan menengah seperti CV Putra Tunggal Jaya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kesesuaian pelaksanaan pengendalian internal atas penerimaan kas dari penjualan tunai pada perusahaan tersebut berdasarkan ketentuan SA 315 SPAP 2025, serta memberikan rekomendasi perbaikan. Data diperoleh melalui wawancara dan dokumentasi, kemudian dianalisis secara deskriptif kualitatif dengan membandingkan praktik perusahaan terhadap lima komponen pengendalian internal, yaitu lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko, aktivitas pengendalian, sistem informasi dan komunikasi, serta proses pemantauan. Hasil analisis menunjukkan bahwa pengendalian internal perusahaan secara keseluruhan belum sepenuhnya sesuai dengan SA 315 SPAP 2025. Hanya proses pemantauan yang menunjukkan kesesuaian yang cukup baik, sementara empat komponen lainnya masih lemah, terutama karena belum adanya pemisahan tugas dan penggunaan rekening pribadi pemilik untuk transaksi *QRIS*. Kelemahan lain terlihat dari pencatatan transaksi yang masih manual dan belum konsisten, serta piutang penjualan kredit yang masih tertunggak selama dua tahun akibat lemahnya penilaian risiko piutang. Penelitian ini merekomendasikan pemisahan fungsi kas, penyusunan SOP tertulis, penerapan sistem pencatatan berbasis teknologi, penyusunan mekanisme penilaian risiko piutang, serta dokumentasi hasil pemantauan secara tertulis.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Penjualan, Piutang, SA 315 SPAP 2025

ABSTRACT

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OVER CASH RECEIPTS FROM
SALES BASED ON SA 315 SPAP 2025 AT CV PUTRA TUNGGAL JAYA**
Anggithia Wahyu Putriyana, 2026 (70+ Pages)
Department of Accounting, Sriwijaya State Polytechnic
Email: anggithiawahyuputriy21@gmail.com

Internal control over cash receipts plays an important role in safeguarding assets and ensuring reliable financial information, particularly for small and medium enterprises such as CV Putra Tunggal Jaya. This study aims to analyze the conformity of internal control implementation over cash receipts from cash sales at the company based on SA 315 SPAP 2025 and to provide improvement recommendations. Data were obtained through interviews and documentation, then analyzed descriptively and qualitatively by comparing the company's practices against five internal control components: control environment, risk assessment process, control activities, information and communication systems, and monitoring process. The findings show that the company's internal control is not yet fully compliant with SA 315 SPAP 2025. Only the monitoring process shows reasonably adequate conformity, while the other four components remain weak, mainly due to the lack of segregation of duties and the use of the owner's personal account for QRIS transactions. Another weakness is evident in the recording of transactions, which remains manual and inconsistent, as well as in outstanding credit sales receivables that have remained unpaid for two years due to inadequate assessment of receivable risks. The study recommends segregating cash functions, establishing written SOPs, adopting a technology-based recording system, developing a receivable risk assessment mechanism, and documenting monitoring results in writing.

Keywords: Internal Control, Cash Receipts, Sales, Receivables, SA 315 SPAP 2025

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas anugerah dan hidayah Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini tepat waktu, serta sholawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, dan para sahabatnya, pengikutnya hingga akhir zaman.

Laporan Akhir ini, disusun oleh penulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Diploma III pada Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul pada Laporan Akhir ini adalah “**Analisis Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas dari Penjualan Berdasarkan SA 315 SPAP 2025 pada CV Putra Tunggal Jaya**”.

Dalam proses penyusunan Laporan Akhir ini, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik. Namun, penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan akhir ini, hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dalam pengetahuan yang miliki oleh penulis. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., AK., CA , selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan saran yang bermanfaat dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., C.A, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan saran yang bermanfaat dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu dalam segala kepentingan yang berkaitan dengan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan Laporan Akhir hingga selesai.
8. Pimpinan dan karyawan CV Putra Tunggal Jaya yang telah memberikan izin dan membantu dalam proses pengambilan data untuk Laporan Akhir.
9. Kepada Ayah Jeki Wahyudi dan Ibu Yuni Fitriyani tercinta, yang tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun tetap bekerja keras dalam memberikan yang terbaik termasuk dalam hal pendidikan bagi penulis. Kasih sayang, kesabaran, ketulusan, dukungan, serta doa yang selalu tercurah menjadi motivasi terbesar penulis untuk menyelesaikan pendidikan ini dengan sebaik-baiknya. Semoga Laporan Akhir ini dapat menjadi salah satu wujud bakti dan persembahan kecil penulis atas segala doa dan harapan yang telah dicurahkan selama ini.
10. Kepada kedua adik laki-laki tersayang, yang senantiasa memberikan dukungan dan keceriaan dalam proses penyusunan Laporan Akhir ini. Semoga pencapaian ini dapat menjadi contoh baik bagi kalian dalam menempuh pendidikan kelak di masa mendatang.
11. Kepada keluarga besar, yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga penyusunan Laporan Akhir ini.
12. Kepada sahabat – sahabat seperjuangan, Susela, Velly, Asri, Hendri, Diah, dan Dela yang senantiasa memberikan dukungan, saran, bantuan serta kebersamaan selama proses penyusunan Laporan Akhir ini.
13. Kepada seseorang yang istimewa, yang senantiasa memberikan dukungan dalam bentuk apapun termasuk finansial, serta menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah dalam setiap proses yang dilalui penulis. Perhatian, pengorbanan, dan dukungan yang diberikan telah turut mewarnai perjalanan dan perjuangan penulis hingga Laporan Akhir ini dapat terselesaikan.

14. Rekan-rekan seperjuangan kelas 6 AB Jurusan Akuntansi Angkatan 2023 yang saling mendukung satu sama lain dalam menyelesaikan laporan akhir.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang senantiasa membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan Laporan Akhir ini agar dapat berjalan selesai dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan Laporan Akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa mendatang. Semoga Laporan Akhir ini dapat memberikan manfaat serta menjadi tambahan referensi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membacanya.

Palembang, 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	5
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	5
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Pengertian, Jenis-Jenis dan Prosedur Audit.....	9
2.1.1 Pengertian Audit	9
2.1.2 Jenis – Jenis Audit.....	10
2.1.3 Prosedur Audit	11
2.2 Pengertian, Tujuan dan Unsur-unsur Pengendalian Internal	14
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	14
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	15
2.2.3 Unsur – Unsur Pengendalian Internal	16
2.3 Pengertian Kas.....	18
2.3.1 Pengertian Penerimaan Kas	18
2.4 Pengertian Penjualan	19
2.4.1 Pengertian Penjualan Tunai	20
2.4.2 Pengertian Penjualan Kredit.....	21

2.5 Standar Audit (SA) 315 SPAP 2025	22
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	25
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	25
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	26
3.2.1 Visi Perusahaan.....	26
3.2.2 Misi Perusahaan	26
3.3 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas Perusahaan	26
3.3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	26
3.3.2 Pembagian Tugas Perusahaan	27
3.4 Deskripsi Produk	31
3.5 Prosedur dan Kebijakan Penerimaan Kas dari Penjualan di Perusahaan.....	32
3.5.1 Prosedur Penjualan di CV Putra Tunggal Jaya	32
3.5.2 Prosedur Penerimaan Kas di CV Putra Tunggal Jaya.....	37
3.5.3 Kebijakan Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas dari Penjualan.....	39
BAB IV PEMBAHASAN.....	42
4.1 Analisis Kesesuaian Pelaksanaan Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas dari Penjualan Berdasarkan SA 315 SPAP 2025	42
4.1.1 Lingkungan Pengendalian.....	42
4.1.2 Proses Penilaian Risiko Entitas.....	45
4.1.3 Aktivitas Pengendalian	49
4.1.4 Sistem Informasi dan Komunikasi.....	53
4.1.5 Proses Pemantauan.....	56
4.2 Rekapitulasi Hasil Analisis Kesesuaian Pengendalian Internal CV Putra Tunggal Jaya berdasarkan SA 315 SPAP 2025	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi CV. Putra Tunggal Jaya	27
Gambar 3. 2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan CV Putra Tunggal Jaya.....	33
Gambar 3. 3 Contoh Nota Penjualan CV Putra Tunggal Jaya	34
Gambar 3. 4 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas CV Putra Tunggal Jaya	37

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Lingkungan Pengendalian.....	43
Tabel 4. 2 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Proses Penilaian Risiko Entitas.....	46
Tabel 4. 3 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Aktivitas Pengendalian.....	50
Tabel 4. 4 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Sistem Informasi dan Komunikasi	54
Tabel 4. 5 Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal Komponen Proses Pemantauan.....	56
Tabel 4. 6 Rekapitulasi Kesesuaian Pengendalian Internal CV Putra Tunggal Jaya Berdasarkan SA 315 SPAP 2025	60

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Permohonan Pengambilan Data
2. Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data
4. Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (LA) Pembimbing I
5. Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (LA) Pembimbing II
6. Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
7. Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
8. Kartu Kunjungan Mahasiswa
9. Hasil Wawancara
10. NIB CV Putra Tunggal Jaya
11. NPWP CV Putra Tunggal Jaya
12. SK MENPOLHUKAM CV Putra Tunggal Jaya