

**ANALISIS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA
PT SINAR BEARINDO SENTOSA PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

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

OLEH :

MUTIA SILVI APRIALINA

NIM 061230501093

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2015**



MENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Faximili 0711-355918

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

SURAT PENYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mutia Silvi Aprialina
NIM : 0612 3050 1093
Jurusan/Program studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri
2. Laporan Akhir bukanlah plagiat/salinan Laporan akhir milik orang lain
3. Apabila laporan akhir saya plagiat/menyalin Laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan Laporan akhir beserta konsekuensinya

Demikianlah Surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2015
Yang membuat pernyataan



Mutia Silvi Aprialina
NIM 061230501093





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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Faximili 0711-355918

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

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Mutia Silvi Aprialina
NIM : 0612 3050 1093
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas
Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada
PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang

**Telah Diujikan Pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 30 Juni 2015
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Palembang, September 2015

Tim Pembimbing

Pembimbing I

**Periansya, SE., M.M.
NIP 196206041988031001**

Pembimbing II

**Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197108242006042001**

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 195706141990031001**





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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Faximili 0711-355918

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

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Mutia Silvi Aprialina
NIM : 0612 3050 1093
Jurusan/Program Studi : Akuntansi /Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas
Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada PT
Sinar Bearindo Sentosa Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 30 bulan Juni tahun 2015 Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Kesimpulan dan Saran	Henny Yulsiati, S.E., M.Ak.	Sep 2015	
2	Daftar Pustaka	Zulkifli, S.E., M.M.	Sep 2015	
3	Abstrak, Sistem Penulisan, dan Tinjauan Pustaka	Yuliana Sari, S.E., M.B.A., Ak.	Sep 2015	

Palembang, September 2015
Ketua Tim Penguji,

Henny Yulsiati, S.E., M.Ak.
NIP. 196707171997022001



Motto:

“Tugas kita bukanlah untuk berhasil. Tugas kita adalah untuk mencoba, karena di dalam mencoba itulah kita menemukan dan belajar membangun kesempatan untuk berhasil.”

(Mario Teguh)

“Barangsiapa yang mentaati Rasul itu, sesungguhnya ia telah mentaati Allah. Dan barangsiapa yang berpaling (dari ketaatan itu), maka Kami tidak mengutusmu untuk menjadi pemelihara bagi mereka.”

(An-Nisa':80)

“Mengkaji dari yang ahli, menjadi ahli karena mengkaji”

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk:

- ❖ Kedua Orang Tuaku yang senantiasa memberikan doa dan semangat*
- ❖ Saudara-saudaraku tersayang*
- ❖ Sahabat-sahabat seperjuanganku*
- ❖ Almamater dan masa depanku*
- ❖ Pendamping hidupku di masa yang akan datang*

ABSTRAK

Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang

Mutia Silvi Aprialina, 2015 (xii + 59 halaman)

E-mail: mutyabudiman@gmail.com

Penulis melakukan pengambilan data dengan cara melakukan observasi dan interview langsung kepada objek penelitian. Analisis yang dilakukan penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini adalah berupa analisis struktur pengendalian intern atas sistem penerimaan kas dari penjualan tunai yang telah diterapkan perusahaan. Dari hasil analisis yang dilakukan, penulis menemukan beberapa permasalahan antara lain terdapat perangkapan tugas oleh fungsi kasir, faktur penjualan tunai dan kredit tidak dipisahkan, tidak memiliki pedoman kerja, tidak memiliki kebijakan dalam penerimaan pegawai dan tidak adanya pemeriksaan transaksi penerimaan kas. Setelah menganalisis permasalahan yang ada, penulis memberikan beberapa saran yang dapat membantu perkembangan perusahaan dimasa yang akan datang yaitu perusahaan sebaiknya memisahkan fungsi akuntansi dan kas dan memiliki kebijakan dalam penerimaan pegawai, PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang sebaiknya membuat faktur penjualan tunai dan kredit secara terpisah, serta sebaiknya PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang mempunyai pedoman kerja untuk para karyawan dan melakukan pemeriksaan transaksi penerimaan kas.

Kata kunci: Penjualan Tunai, PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang, Sistem Penerimaan Kas, Struktur Pengendalian Intern

ABSTRACT

The Internal Control Structure Analysis On Cash Receipts of Cash Sale in Sinar Bearindo Sentosa, Ltd. Palembang
Mutia Silvi Aprialina, 2015 (xii + 59 pages)
E-mail: mutyabudiman@gmail.com

The author conducted data collection by means of observation and interviews directly to the object of research. Analysis was conducted by the author in completing this final report is in the form of an analysis of the internal control structure on cash receipts of cash sale that have been implemented enterprise. From the results of the analysis, the author found several problems which were geminating task by the cashier function, cash and credit sales invoices were not separated, did not have work guidelines, did not have a policy of hiring, and absence of checks cash receipts transactions. After analyzing the existing problems, the author gives some suggestions that can help the development of the company in the future are companies preferably separates accounting functions and cash and have a policy in reception clerks, Sinar Bearindo Sentosa, Ltd. Palembang should make cash and credit sales invoices separately, and preferably Sinar Sentosa Bearindo, Ltd. Palembang has guidelines for employees, and cash receipts transactions examination.

Keywords: Cash Receipts System, Cash Sale, Internal Control Structure, Sinar Bearindo Sentosa, Ltd. Palembang

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini. Judul laporan akhir ini adalah “**Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang**”.

Laporan akhir ini membahas mengenai Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang. Dalam menyusun laporan akhir ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik secara moril maupun materil, bimbingan, saran dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak RD. Kusumanto, ST., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Rita Martini S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Periansya, SE., M.M. selaku Pembimbing I, yang telah banyak membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Rosy Armainsi, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Pembimbing II, yang telah banyak meluangkan waktunya untuk membantu, membimbing dan mengarahkan penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah mendidik, membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmunya selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Kedua Orang tuaku yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan untukku, serta saudara-saudaraku yang tiada henti-hentinya selalu menyemangatiku.

8. Sahabat-sahabat seperjuanganku khususnya kelas 6 AE, serta teman-teman yang lain yang senantiasa memberikan masukan dalam pengerjaan Laporan Akhir ini.
9. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Dengan segala keterbatasan yang dimiliki, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam laporan akhir ini, baik dari segi penulisan maupun segi materi. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari semua pihak atas isi laporan akhir ini agar penulis dapat melakukan perbaikan di masa datang. Atas segala kekurangan yang ada pada laporan akhir ini, penulis sampaikan permintaan maaf. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua. Amin

Palembang, Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....	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 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang 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.....	4
1.5.1 Objek Penulisan	4
1.5.2 Jenis Data	5
1.5.3 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Auditing	8
2.1.1 Pengertian Auditing	8
2.1.2 Tujuan Auditing	9
2.1.3 Jenis-jenis Auditing	12
2.1.4 Standar Auditing	14
2.2 Struktur Pengendalian Intern	15
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern	15
2.2.2 Pentingnya Pengendalian Intern	17
2.2.3 Tujuan Struktur Pengendalian Intern	17
2.2.4 Komponen-komponen Struktur Pengendalian Intern	19
2.3 Hubungan Pengendalian Intern terhadap Pemeriksaan Audit	25
2.4 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	25
2.4.1 Pengertian Kas	25
2.4.2 Pengertian Sistem Penerimaan Kas	25
2.4.3 Prosedur-prosedur yang Membentuk Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	28
2.4.4 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas.....	29
2.4.5 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas.....	30

2.5 Struktur Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	32
2.5.1 Unsur Lingkungan Pengendalian	32
2.5.2 Unsur Penilaian Risiko	32
2.5.3 Unsur Aktivitas Pengendalian.....	33
2.5.4 Unsur Informasi dan komunikasi.....	33
2.5.5 Unsur Pemantauan	34

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Perusahaan	35
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	38
3.2.1 Visi PT Sinar Bearindo Sentosa.....	38
3.2.2 Misi PT Sinar Bearindo Sentosa	39
3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	39
3.3.1 Struktur Organisasi PT Sinar Bearindo Sentosa	39
3.3.2 Uraian Tugas	41
3.4 Aktivitas Perusahaan	43
3.5 Prosedur dan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai yang Diterapkan oleh PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang....	44
3.6 Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	48

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Penerapan Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas pada PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang	52
4.1.1 Analisis Lingkungan Pengendalian.....	55
4.1.2 Analisis Penilaian Risiko	60
4.1.3 Analisis Aktivitas Pengendalian	62
4.1.4 Analisis Informasi dan komunikasi	65
4.1.5 Analisis Pemantauan.....	66
4.2 Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang.....	66

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	69
5.2 Saran	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar:	Halaman:
3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	40
3.2 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai yang Diterapkan Oleh Perusahaan	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

Lampiran 1 Surat Permohonan Pengambilan Data

Lampiran 2 Surat Izin Pengambilan Data

Lampiran 3 Surat Persetujuan Izin Pengambilan Data

Lampiran 4 Kartu Kunjungan Mahasiswa

Lampiran 5 Surat Kesepekatan Bimbingan Laporan Akhir I

Lampiran 6 Surat Kesepekatan Bimbingan Laporan Akhir II

Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir I

Lampiran 8 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir II

Lampiran 9 Kuisisioner

Lampiran 10 Wawancara

Lampiran 11 Contoh Faktur Penjualan PT Sinar Bearindo Sentosa Palembang