

**ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM
AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DI PT.PLN (PERSERO)
WS2JB AREA PALEMBANG RAYON RIVAI**



LAPORAN AKHIR

Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan

Pendidikan Diploma III Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :

MAYANG RIRIN ISTANTI

0612 3050 0420

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2015



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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Laman : <http://www.polsri.ac.id> Pos El: akt@polsriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN

Yang Bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mayang Ririn Istanti
NIM : 0612 3050 0420
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem
Akuntansi Penerimaan Kas Di PT. PLN (Persero)
WS2JB Area Palembang Rayon Rivai

Dengan ini menyatakan bahwa :

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

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

Palembang, Juni 2015

Yang membuat pernyataan,

Mayang Ririn Istanti



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Laman : <http://www.polisri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Mayang Ririn Istanti
NIM : 061230500420
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem
Akuntansi Penerimaan Kas Di PT.PLN (Persero) WS2JB
Area Palembang Rayon Rivai

Telah Dujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 29 Juni 2015

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2015

Tim Pembimbing

Pembimbing I

Darul Amri, S.E., M.M
NIP.196005201988111001

Pembimbing II

Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP.197410182008012008

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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



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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-353918 Website: <http://www.politekniksriwijaya.ac.id> E-mail: akuntansi@politekniksriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Mayang Ririn Istanti
NIM : 0612 3050 0420
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penerimaan Kas di PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 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	- Daftar Pustaka - Rumusan Masalah	Zulkifli, S.E., M.M.	2 - 7 - 2015	
2				

Palembang, Juli 2015
Ketua Penguji

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP 196205271989031002



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Barang Siapa bertakwa kepada Allah niscaya Dia akan Mengadakan baginya jalan keluar. Dan memberinya rezki dari arah yang tiada disangka-sangkanya. Dan barang siapa yang bertawakkal kepada Allah niscaya Allah akan mencukupkan (keperluan)nya. Sesungguhnya Allah melaksanakan urusan yang (dikehendaki)-Nya. Sesungguhnya Allah telah mengadakan ketentuan bagi tiap-tiap sesuatu”.

(QS. Ath Tholaq: 2-3)

“Nilai dari seseorang itu di tentukan dari keberaniannya memikul tanggungjawab, mencintai hidup dan pekerjaannya”.

(Khalil Gibran)

“Hidup ini berawal dari mimpi, perjuangan, dan tanggungjawab karena berani bermimpi perjuangankan mimpi tersebut dan tanggungjawab dengan apa yang telah kita gapai”.

(Penulis)

Kupersembahkan untuk :

- Ibuku Tercinta
- Ayahku Tercinta
- Adikku Tercinta
- Keluarga Besarku
- Teman-Teman 6 AC
- Almamaterku

ABSTRAK

ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DI PT.PLN (PERSERO) WS2JB AREA PALEMBANG RYON RIVAI

Mayang Ririn Istanti (061230500420), 2015 (xiv + 59 halaman)

Email : ririnmayang36@gmail.com

Laporan akhir ini berjudul “Analisa Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penerimaan Kas di PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai. Perusahaan ini bergerak dibidang listrik Negara, yang berlokasi di JL. A Rivai, Palembang, Sumatera Selatan. Data dikumpulkan dengan metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Analisis dilakukan dengan metode kualitatif dengan membandingkan teori dan praktek. Perusahaan dapat bertahan dan mencapai tujuannya apabila pengendalian internal tersebut membantu perusahaan untuk mencapai target kinerja, profitabilitas dan mencegah hilangnya aktiva atau entitas. Berdasarkan penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal atas sistem akuntansi penerimaan kas meliputi struktur organisasi yang memisahkan tanggungjawab fungsional secara tegas, sistem otorisasi dan pencatatan, praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi, karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggungjawab telah sesuai dengan standar operasional prosedur yang ditetapkan perusahaan dan tidak menyimpang dari teori unsur-unsur pengendalian internal.

Kata Kunci : Analisis Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pasang Baru.

ABSTRACT

THE ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM OVER CASH RECEIPTS ACCOUNTING SYSTEM AT PT PLN (PERSERO) WS2JB AREA PALEMBANG RAYON RIVAI

Mayang Ririn Istanti (061230500420), 2015 (xiv + 59 halaman)

Email : ririnmayang36@gmail.com

The final report entitled "Analysis of the Internal Control System Over Cash Receipts Accounting System at PT PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai. This company engaged in State power, the locatin at Jalan. A Rivai, Palembang, South Sumatra. The data obtained using observation, interviews, and documentation. The analysis used the qualitative methods by comparing theory and practice. The company can survive and reach the purpose if the internal control help a company to reach performance, profitability and prevent loss of assets or entities. Based on the research that the internal control system over cash receipts accounting system includes organizational structure that strictly separates the functional responsibilities, authorization and recording system, a healthy practice in carrying out the duties and functions of each organizational unit, in accordance with the quality of employees that have corresponding responsibilities with standart operational procedures adopted by the company and do not deviate from the theory of the elements of internal control.

Keywords: Analysis The Internal Control System, Accounting System Cash Receipts New Installation.

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini serta shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW. Judul laporan akhir ini adalah “Analisa Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Di PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai”.

Dengan segenap kemampuan, penulis berusaha menyusun laporan akhir ini dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari masih banyak kekurangan mengingat keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca guna penyempurnaan laporan akhir ini.

Dalam menyelesaikan penyusunan laporan akhir ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, pengarahan dan bantuan yang sangat berharga dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis tidak lupa menyampaikan ucapan terima kasih terutama kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan Laporan Akhir ini:

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas semua rahmat-Nya.
2. Bapak RD. Kusumanto, S.T.,M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya, Palembang.
3. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Darul Amri, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I.
6. Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II.
7. Bapak dan Ibu dosen beserta staff pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah banyak memberikan motivasi dan solusi.
8. Bapak Mgs. A.Rachman selaku Manager PT.PLN (Persero) Rayon Rivai.
9. Karyawan dan staf di PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai.

10. Orang tua tercinta, yang selalu sabar memberikan do'a, cinta, semangat, motivasi, bimbingan dan juga materiil yang tak ternilai. Terima kasih atas semuanya sembah sujud ananda.
11. Almamaterku tercinta
12. Sahabat-sahabat kelas 6AC yang selalu memberikan dorongan selama pengerjaan laporan kerja praktek ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Dalam menyusun laporan akhir ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan baik bentuk maupun isi laporan ini. Untuk itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Penulis berharap semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Palembang, Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN REVISI	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan 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	4
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Sistem dan Prosedur	7
2.1.1 Pengertian Sistem	7
2.1.2 Pengertian Prosedur	7
2.2 Pengertian, Tujuan, Unsur	8
2.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi.....	8
2.2.2 Tujuan Umum Pengembangan Sistem Akuntansi.....	8
2.2.3 Unsur Suatu Sistem Akuntansi Pokok.....	9
2.3 Sistem Pengendalian Intern	10
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	10
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	11
2.3.3 Unsur Pokok Sistem Pengendalian Intern	11
2.4 Pengertian Kas dan Prosedur Penerimaan Kas	11
2.4.1 Pengertian Kas	11
2.4.2 Prosedur Penerimaan Kas	12
2.4.3 Fungsi yang terkait dalam Penerimaan Kas	12
2.4.4 Dokumen yang digunakan dalam Penerimaan Kas	13
2.4.5 Catatan akuntansi yang digunakan dalam Penerimaan Kas	14
2.4.6 Unsur Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas	15
2.5 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	17
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah PT.PLN (Persero)	23
3.2 Lambang PT.PLN (Persero)	26

3.3 Visi dan Misi Perusahaan	26
3.3.1 Visi Perusahaan	26
3.3.2 Misi Perusahaan	26
3.3.3 Moto Perusahaan	26
3.4 Struktur Organisasi	27
3.5 Uraian Tugas	28
3.6 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Pasang Baru	30
3.6.1 Fungsi-Fungsi yang Terkait	30
3.6.2 Dokumen yang Digunakan	31
3.6.3 Catatan yang Digunakan	32
3.6.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Pasang Baru	32
3.6.5 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Pasang Baru PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai	33

BAB 4 PEMBAHASAN

4.1 Analisa Sistem Pengendalian Intern	36
4.1.1 Analisa Terhadap Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggungjawab Fungsional Secara Tegas	36
4.1.2 Analisa Terhadap Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan	38
4.1.3 Analisa Terhadap Praktik yang Sehat dalam Melaksanakan Tugas dan Fungsi Setiap Unit Organisasi	40
4.1.4 Analisa Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggungjawab	40
4.2 Analisa Terhadap Sistem Akuntansi Penerimaan kas	41
4.2.1 Usulan Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Pasang Baru di PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai	43

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	58
5.2 Saran	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari <i>Over-the-Counter Sale</i>	17
Gambar 3.1	Lambang PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai	26
Gambar 3.2	Struktur Organisasi PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai	27
Gambar 3.3	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Pasang Baru di PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai	33
Gambar 4.1	Usulan Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Pasang Baru di PT.PLN (Persero) WS2JB Area Palembang Rayon Rivai	37

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Permohonan Pengambilan Data
2. Surat Pengantar Pengambilan Data Dari Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
3. Surat balasan persetujuan pengambilan data dari perusahaan
4. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir pembimbing I
5. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir pembimbing II
6. Kartu konsultasi laporan akhir pembimbing I
7. Kartu konsultasi laporan akhir pembimbing II
8. Kartu Kunjungan Mahasiswa
9. TUL I-01 (Dokumen Permohonan Pasang Baru)
10. TUL I-03 (Dokumen Persetujuan Penyambungan Pasang Baru)
11. SPJBTL (Surat Perjanjian Jual Beli Tenaga Listrik)
12. SLO (Sertifikat Laik Operasi)
13. TUL I-09 (Dokumen Perintah Kerja)
14. TUL I-10 (Berita Acara Pemasangan)
15. LPHPB (Laporan Penerimaan Harian Pasang Baru)
16. PDL (Perubahan Data Langganan)
17. BPBBPB (Bon Pemakaian Barang-Barang Pasang Baru)