

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS  
PENERIMAAN KAS PADA BALAI RISET DAN  
STANDARDISASI (BARISTAND)  
INDUSTRI PALEMBANG**



**LAPORAN AKHIR**

**Laporan ini dibuat untuk memenuhi syarat menyelesaikan  
pendidikan diploma III program studi Akuntansi  
politeknik Negeri Sriwijaya Palembang**

**Oleh:**

**ANGGA TRI HARMANDA**

**NIM : 0613 3050 0365**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2016**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Web : <http://www.polsri.ac.id> E-mail :  
[akt@polisriwijaya.ac.id](mailto:akt@polisriwijaya.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angga Tri Harmanda  
NIM : 0613 3050 0365  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : **“Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas pada Balai Riset dan Standardisasi (Baristand) Industri Palembang”.**

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 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.

Palembang, Juli 2016

Yang membuat pernyataan,



Angga Tri Harmanda

NIM 061330500365





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Web : <http://www.polsri.ac.id> E-mail :

[akt@polsriwijaya.ac.id](mailto:akt@polsriwijaya.ac.id)

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Angga Tri Harmanda  
NIM : 0613 3050 0365  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : **“Analisis Sistem Pengendalian Intern atas  
Penerimaan Kas pada Balai Riset dan  
Standardisasi (Baristand) Industri Palembang”.**

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, 03 Agustus 2016.  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2016

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Rita Martini, S.E., M.Si.AK., CA  
NIP 196503121990032001

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

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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





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

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : <http://www.polsriwijaya.ac.id> Email: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Angga Tri Harmanda  
NIM : 0613 3050 0365  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D III  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas Pada Balai Riset dan Standardisasi (Baristand) Industri Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu, tanggal 3 bulan Agustus tahun 2016. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

NO.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1		Zulkifli, S.E., M.M	25/10-2016	
2	Perbaikan Bab 2	Sopiyan AR, S.E., M.M	19/9-2016	
3	Perbaikan SPIP (TS) /	Anggraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak.,CA.	21/9-2016	
4		Yuli Antina Aryanti, S.E., M.Si	15/8-2016	

Palembang, Agustus 2016  
Ketua Penguji

Zulkifli, S.E., M.M

NIP 196205271989031002



*MOTTO :*

*# Sesungguhnya semua urusan (Perintah) apabila Allah menghendaki segala sesuatunya, Allah berkata "jadi" maka jadilah.*

*(Yaasiin : 82)*

*# Anda tidak pernah mencapai kesuksesan sesungguhnya sampai Anda menyukai apa yang sedang Anda kerjakan*

*Kupersembahkan untuk :*

- . Kedua orang tua yang telah berjasa dalam hidupku, Bapak dan Ibu tercinta*
- . Kedua kakak dan kedua adik yang paling Kusayangi (Firman, Erwan, Hendar, Renata)*
  - . Teman-teman seperjuangan terutama kelas 6 AA*
- . Orang spesial yang ku sayangi AAL yang telah memberiku semangat dan telah membantuku selama ini*
- . Almamaterku*

## ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas pada Balai Riset dan Standardisasi (Baristand) Industri Palembang

Oleh : Politeknik Negeri Sriwijaya Jurusan Akuntansi

Angga Tri Harmanda ( [Triharmandaangga94@gmail.com](mailto:Triharmandaangga94@gmail.com) ),2016 ( xiv + 50 Halaman )

---

Tujuan dari Laporan Akhir ini adalah untuk memberikan usulan perbaikan sistem akuntansi penerimaan kas atas pengujian Sampel. Sekaligus menganalisis pengendalian intern pada (Baristand) Industri Palembang. Perumusan menunjukkan bahwa perusahaan memerlukan perbaikan informasi yang meliputi prosedur dan dokumen yang terlibat guna menciptakan pengendalian intern yang lebih baik. Selain itu adanya perangkapan tugas dalam struktur organisasi yang dapat memungkinkan terjadinya kecurangan serta belum adanya dokumen lain sebagai pembanding untuk memeriksa ketelitian data akuntansi. jika dilihat dari unsur pengendalian intern, perusahaan umumnya belum memenuhi keempat unsur pengendalian intern, mulai dari organisasi, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat serta karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Untuk itu penulis memberikan beberapa bagi (Baristand). Seperti perlunya membentuk bagian kasir, menambah dokumen lain, dibentuknya fungsi pengendalian intern, mengoptimalkan peran bank, menggunakan sistem komputerisasi serta memberikan pelatihan kepada para karyawan.

Kata Kunci: Pengendalian Intern, Penerimaan Kas.

## ABSTRACT

Design of Accounting System Cash Inflow for Pengujian Sampel in its Bearing with the Internal Control at (Baristand) Industri Palembang

By: Politeknik Negeri Sriwijaya Majoring Accounting  
Angga Tri Harmanda ( [Triharmandaangga94@gmail.com](mailto:Triharmandaangga94@gmail.com) ), 2016(xiv+50 Pages)

---

The purpose of this final report is to provide a proposal to improve the accounting system of cash inflow of Pengujian Sampel. Simultaneously analyzing the internal control on (Baristand) Industri Palembang. indicated that the company needs repair information including procedures and documents involved in order to create a better internal control. In addition there is concurrently job in the organizational structure that can allow the fraud and the absence of any other document as a comparator for checking the accuracy of accounting data. Thus the main problems faced by. (Baristand) Industri Palembang is not the creation of good accounting system for cash inflow from ticket sales. If viewed from the elements of internal control, companies generally do not meet the fourth element of internal control, ranging from the authorization and recording procedures, the practice of organization, system of healthy and quality employees in accordance with its responsibilities. To the some suggestions for cruises (Baristand) Industri Palembang authors provide Palembang. As the need to form part of the register, add the other documents, the establishment of internal audit functions, optimizing the role of banks, using a provide employees computerized training system

Keywords: Design, Accounting System Cash Inflow, Pengujian Sampel, Internal Control.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Pemilihan Judul.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Pengertian Sistem dan Prosedur .....	7
2.2 Pengertian Akuntansi.....	7
2.3 Pengertian Sistem Akuntansi.....	8
2.3.1 Tujuan Sistem Akuntansi.....	8
2.3.2 Unsur-Unsur Sistem Akuntansi.....	9
2.3.3 Pengertian Kas.....	10
2.3.4 Pengertian Piutang.....	11
2.4 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas.....	11
2.4.1 Pengertian Sistem Akuntansi Penerimaan Kas.....	11
2.4.2 Sistem Penerimaan Kas Tunai.....	13
2.4.3 Sistem Penerimaan Kas Piutang.....	13
2.4.4 Dokumen yang Digunakan.....	13
2.4.5 Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	14
2.4.6 Fungsi yang Terkait.....	14
2.4.7 Prosedur Penerimaan Kas Langsung Oleh Kasir.....	15



2.4.8 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	15
---	----

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1 Sejarah Singkat dan Kondisi Umum .....	22
3.1 Tugas Pokok.....	23
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	24
3.3 Aktivitas Instansi .....	25
3.4 Sistem Penerimaan Kas pada Pengujian Sampel.....	27
3.4.1 Fungsi-fungsi yang terkait dalam Produk Penerimaan Kas Pada Pengujian Sampel Melalui Locket.....	28
3.4.2 Dokumen-Dokumen yang Digunakan .....	29
3.4.3 Catatan yang digunakan .....	29
3.4.4 Jaringan Prosedur Penerimaan Kas pada Pengujian Sampel melalui loket Balai Riset dan Standardisasi (Baristand) Industri Palembang .....	29
3.4.5 Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas pada Pengujian Sampel melalui Locket Balai Riset dan Standardisasi (Baristand) Industri Palembang .....	30

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Fungsi-fungsi yang Terkait dalam Prosedur Penerimaan Kas pada Pengujian Sampel melalui Locket.....	37
4.2 Dokumen-Dokumen yang Digunakan dalam Prosedur Penerimaan Kas .....	38
4.3 Catatan yang Digunakan dalam Prosedur Penerimaan Kas Pada Balai Riset dan Standardisasi (Baristand) Industri Palembang .....	39
4.4 Prosedur Penerimaan Kas dari pengujian Sampel melalui Locket (Baristand) Industri Palembang.....	41
4.5 Usulan Bagan Alir prosedur Penerimaan Kas Terhadap Pengujian Sampel Melalui Locket.....	44

### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan .....	50
5.2 Saran .....	50

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1	Jumlah Pegawai berdasarkan Struktur Organisasi .....	25
Tabel 3.2	Jumlah Pegawai Seksi Standardisasi dan Sertifikasi .....	26
Tabel 3.2	Jumlah Anggota Kelompok Jabatan Fungsional.....	27

## **DAFTAR GAMBAR**

Tabel 2.4.8	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	16
Tabel 3.4.5	Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas pada Balai Riset dan Standardisasi (Baristand) Industri Palembang.....	30
Tabel 4.5	Usulan Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas Terhadap Pengujian Sampel Melalui Loker .....	44

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

1. Surat Izin Pengambilan Data dari Jurusan
2. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Laporan Akhir dari Akademik ke Perusahaan.
3. Surat Balasan 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.