

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN TUNAI PADA PT
MITRA UTAMA SUPLINDO PALEMBANG**



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

OLEH

**ADE RADIANTARA
NIM 0613 3050 0386**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2016**



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.polisriwijaya.ac.id> Email: akuntansi@polisriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ade Radianara
NIM : 061330500386
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Penjualan Tunai
pada PT Mitra Utama Suplindo Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas 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.

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

Palembang, Juli 2016

Yang membuat pernyataan,



Ade Radianara

NIM 0613 3050 0386





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telepon 0711-353414 Faximili 0711-355918
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Ade Riantara
NIM : 0613 3050 0389
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai Pada PT Mitra
Utama Suplindo Palembang

Telah diujikan pada ujian Laporan Akhir tanggal 3 Agustus 2016
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2016

Pembimbing I

Dra. Susi Ardiani, M.Si.
NIP. 195903191988032001

Pembimbing II

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telepon 0711-353414 Faximili 0711-355918

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

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Ade Radiantara
NIM : 0613 3050 0386
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai Pada PT. Mitra Utama Suplindo Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 03 Agustus 2016. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1		Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.	8-8-16	
2		Bainil Yuliana, S.E., M.Si.	8-8-2016	
3	Revisi Keyword dan Flowchart	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA.	8-8-2016	
4	Analisis kaitan SPI penjualan dengan 4 unsur SPI	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak., CA.	8-8-2016	

Palembang, Agustus 2016.

Ketua Penguji

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

NIP : 195706141990031001



Motto dan Persembahan

*Jadilah kamu manusia yang pada kelahiranmu semua orang tertawa bahagia,
tetapi hanya kamu sendiri yang mennggis; dan pada kematianmu semua orang menangis sedih,
tetapi hanya kamu sendiri yang tersenyum.*

(Mahama Gandhi)

Tuhan takkan pernah memberikan ular beracun pada yang meminta roti.

(Martin Luther)

*Beri aku kesempatan untuk mengendalikan ekonomi suatu bangsa,
dan aku tidak akan pedulikan siapa yang berkuasa.*

(Meyer Amschel Rothchild)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ *Kedua orang tuaku yang sangat aku sayangi*
- ❖ *Kakek dan nenekku (thanks for the gen)*
- ❖ *Mbak dan adikku*
- ❖ *Sahabat-sahabat kelas 6AB*
- ❖ *Keluarga besar Talang Kerangga The Second Home*
- ❖ *Almaterku POLITEKNIK NEGERI
SRIWIJAYA*

ABSTRAK

Analisi Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai Pada PT. Mitra Utama Suplindo Palembang

Ade Radiantara, 2016 (xiii+40 halaman)

Radiantaraade@gmail.com

Tujuan penulisan laporan akhir ini adalah untuk mengetahui Sistem Pengendalian Intern yang diterapkan oleh perusahaan atas penjualan tunai, objek laporan akhir ini adalah PT. Mitra Utama Suplindo Palembang, yang beralamat di jalan Tanjung Sari No 01 RT.015 Bukit Sangkal Kalidoni Palembang. Penulis memilih judul “Analisi Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai Pada PT. Mitra Utama Suplindo Palembang”. penulis menemukan beberapa kelemahan yaitu PT. Mitra Utama Suplindo Palembang yaitu belum diterapkannya salah satu unsur praktek yang sehat, dimana terdapat perangkapan fungsi pada PT. Mitra Utama Suplindo Palembang. Dimana fungsi marketing selain menerima order dari konsumen marketing juga melakukan penerimaan uang tunai dari transaksi penjualan yang terjadi, sehingga dapat memungkinkan terjadinya kecurangan atas penerimaan kas. Dalam pemecahan masalah diatas maka penulis menyarankan kepada PT. Mitra Utama Suplindo Palembang sebaiknya melakukan internal check yaitu suatu sistem yang meliputi semua cara-cara yang digunakan oleh pemimpin perusahaan untuk mengawasi atau mengendalikan perusahaan dengan cara yang paling efektif yaitu dengan cara mengontrol kegiatan marketing guna untuk mencegah adanya kesalahan dalam pekerjaan, baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja guna untuk menjaga kekayaan perusahaan.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Intern, Penjualan Tunai.

ABSTRACT

***Analysis Internal Control Over Cash Sales At PT. Mitra Utama Suplindo Palembang
Ade Radiantara, 2016 (xiii+40 pages)
Radiantaraade@gmail.com***

The purpose of this final report is to find out the Internal Control System implemented by the company on a cash sale, the object of this final report is PT. Key Partners Suplindo Palembang, which is located at the Tanjung Sari No. 01 RT.015 Bukit Sangkal Kalidoni Palembang. The author chose the title "Analysis of Internal Control Over Cash Sales At PT. Key Partners Suplindo Palembang ". the authors found several weaknesses yaitu PT. Key Partners Suplindo Palembang is not the application of one of the elements of healthy practices, where there geminating function at PT. Main Partner Suplindo Palembang. Where the marketing function in addition to receiving an order from the consumer marketing is also doing muang cash receipts from sales transactions that occur, so as to allow the occurrence of fraud over cash receipts. In solving the above problems, the authors suggest to PT. Key Partners Suplindo Palembang should do an internal check is a system that includes all the ways used by corporate leaders to oversee or mengendalkan company's legal most effective way is by controlling the marketing activities in order to prevent an error in the job, either intentional or unintended order to keep company.

Keywords: System of Internal Control, Cash Sales.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Pengendalian Intern atas Penjualan Tunai pada PT Mitra Utama Suplindo Palembang”**, tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan 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. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Susi Ardiani, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
7. Ayah dan Ibu serta saudaraku yang selalu meberikan semangat dan motivasi dalam mengerjakan laporan akhir ini.

8. Sahabat-sahabat terbaik di kelas 6AB yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
9. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini. Penulis sangat mengharapkan semoga Tuhan dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN	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	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan	4
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan dan Sumber Data.....	4
1.5.1 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Sumber Data.....	6
1.6 Sistematika Laporan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Sistem Akuntansi	8
2.1.1 Pengertian Sistem Akuntansi	8
2.1.2 Tujuan Sistem Akuntansi	9
2.2 Pengertian, Tujuan dan Unsur-Unsur Pengendalian Intern	10
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern	10
2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern	10
2.2.3 Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	11
2.3 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	13
2.3.1 Fungsi yang Terkait	13
2.3.2 Dokumen dan Catatan Akuntansi yang Digunakan	14
2.3.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	14
2.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	15
2.4.1 Unsur Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai.....	16
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	18
3.2 Visi dan Misi PT. Mitra Utama Suplindo	18
3.2.1 Visi PT. Mitra Utama Suplindo	18
3.2.2 Misi PT. Mitra Utama Suplindo.....	18
3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	19

3.3.1 Struktur Organisasi	19
3.3.2 Uraian Tugas	20
3.4 Aktifitas Usaha.....	21
3.5 Prosedur dan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas Terhadap Penjualan Tunai yang Diterapkan oleh PT Mitra Utama Suplindo Palembang	21
3.6 Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas Terhadap Penjualan Tunai	25

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Analisis Terhadap Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas.....	28
4.2 Analisis Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan....	29
4.3 Analisis Praktik yang Sehat	30
4.4 Analisis Terhadap Mutu Karyawan Yang Sesuai Dengan Tanggung Jawabnya.....	31
4.5 Usulan Struktur Organisasi	32
4.6 Usulan Pembuatan Pita Register Kas.....	34
4.7 Usulan Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Tunai.....	34

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	39
5.2 Saran	39

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi PT Mitra Utama Suplindo Palembang	19
3.2 Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Pada PT Mitra Suplindo Palembang	23
4.1 Usulan Struktur Organisasi PT Mitra Utama Suplindo Palembang.....	33
4.2 Usulan Bagan Sistem Penjualan Tunai Pada PT Mitra Suplindo Palembang	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Pembuatan Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
- Lampiran 2 Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
- Lampiran 3 Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data
- Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa