

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENERIMAAN
KAS DARI PENJUALAN TUNAI *SPARE PART* PADA
PT PILAR PUTRA TEKNIK PALEMBANG**



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

Oleh :

**FENI JULIANTI
0613 3050 1128**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2016**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Feni Julianti
NIM : 061330501128
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : ANALISIS PENGENDALIAN INTERN
ATAS SISTEM PENERIMAAN KAS DARI
PENJUALAN TUNAI *SPARE PART* PADA
PT PILAR PUTRA TEKNIK PALEMBANG

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul yang sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan 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,

Feni Julianti
Nim : 061330501128





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

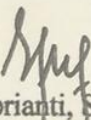
TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

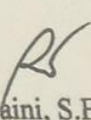
Nama : Feni Julianti
NIM : 061330501128
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem
Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai *Spare Part*
pada PT Pilar Putra Teknik Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 4 Agustus 2016 Dihadapan
Tim Penguji Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

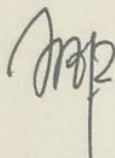
Pembimbing I

Palembang, Agustus 2016
Pembimbing II


Siska Aprianti, S.E., M.Si., AK., CA.
NIP 197804102005012020


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

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 Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Feni Julianti
NIM : 061330501128
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem
Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai *SparePart*
pada PT Pilar Putra Teknik Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Kamis tanggal 4 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	Rumusan masalah	Indra Satriawan, S.E, M.Si., Ak., CA.		
2	Rumusan masalah, simpulan	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA.		
3	Tata tulis	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak.		

Palembang, Agustus 2016
Ketua Penguji

Indra Satriawan, S.E, M.Si., Ak.,CA.
NIP 197211161999031001



Orang yang sukses adalah orang yang tetap berjuang dan berusaha meski ia telah gagal berkali-kali. (Penulis)

Tetaplah menjadi diri sendiri, tidak peduli apa yang mereka katakan dan jangan pernah menjadi orang lain meskipun mereka tampak lebih baik darimu. (Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- *Ibu dan Bapak Tercinta*
- *Kakakku Mbak Reni serta keluarga dan saudara-saudaraku Ocha, Riska dan Manda*
- *Partnerku Syarif Hidayatullah*
- *Sahabat-sahabatku Sari, Fitri dan Zamia*
- *Teman-teman seperjuanganku di kelas 6 AG*
- *Almamaterku*

ABSTRAK

Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai *Spare Part* pada PT Pilar Putra Teknik Palembang

Feni Julianti, 2016 (xiii + 51 halaman)

Juliantifeni77@gmail.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian intern atas sistem penerimaan kas dari penjualan tunai perusahaan telah diterapkan secara memadai. Berdasarkan hasil wawancara dan kuisisioner yang dilakukan oleh penulis secara langsung ke perusahaan, penulis menemukan beberapa permasalahan diantaranya penerapan lingkungan pengendalian yang belum memadai yaitu adanya perangkapan tugas antara fungsi penjualan tunai dan penerimaan kas, penerapan penilaian risiko yang belum memadai yaitu perusahaan belum menggunakan mesin register kas dan komputer berbasis akuntansi, sistem informasi dan komunikasi juga belum diterapkan secara memadai yaitu penggunaan dokumen berupa nota penjualan yang tidak bernomor urut tercetak, serta unsur pemantauan belum diterapkan secara memadai karena hanya dilakukan oleh pimpinan perusahaan. Berdasarkan permasalahan tersebut, penulis menyarankan sebaiknya perusahaan melaksanakan pemisahan tugas antara fungsi penjualan tunai dan penerimaan kas, menggunakan mesin register kas untuk menghasilkan pita register kas dan komputer berbasis akuntansi yang menunjang transaksi penerimaan kas dari penjualan tunai, menggunakan dokumen berupa nota penjualan yang bernomor urut tercetak serta membentuk komite audit untuk menjamin tercapainya tujuan audit.

Kata Kunci: Pengendalian Intern, Sistem Penerimaan Kas, Penjualan Tunai.

ABSTRACT

Analysis of Internal Control on Cash Receipt System from Cash Sales of Spare Parts in Pilar Putra Teknik Palembang Ltd Company.

Feni Julianti, 2016 (xiii + 51 pages)

Juliantifeni77@gmail.com

The purpose of this final report is to know whether the internal control on cash receipt system from cash sales have been implemented. The result of interviews and questionnaires by the writer directly to company, writer found several problems including the implementation of the control environment is not adequate, the existence duties concurrently between functions of cash sales and cash receipts. The implementation of risk assessment is not adequate because the company does not use cash register machine and computer based accounting. The information and communication is also not applied adequately because the company does not use the document such as memorandum of sale numbered printed sequence. The monitoring element is also not applied adequately because this element is only done by the leader of the company. Based on these problems, the writers suggest the company should carry out the separation between the functions of cash sales and cash receipts, using cash register machine and computer based accounting to support the transaction of cash receipts from cash sales, using documents such as memorandum of sale with the numbered printed and establish audit committee to warrant the achievement of audit.

Keywords : Internal Control, Cash Receipt System, Cash Sales.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai *Spare Part* pada PT Pilar Putra Teknik Palembang”.

Dalam menyusun Laporan Akhir ini, penulis banyak memperoleh bimbingan dan bantuan serta dorongan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih 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 Siska Aprianti, S.E., M.Si., AK., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Rosy Armaini, S.E., M.Si.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Bapak Tony Wijaya selaku Direktur PT Pilar Putra Teknik Palembang yang telah membantu dalam penulisan dan pengambilan data serta seluruh pegawai PT Pilar Putra Teknik Palembang.
8. Kedua orang tua saya, Bapak Akhmad Saidi, Ibu Herdawati, kakak saya Reni Efrilia serta saudara-saudaraku Ocha, Riska dan Manda yang selalu memberikan semangat dan motivasi baik secara moril maupun materil.
9. Sahabat-sahabat terbaikku Sari, Fitri dan Zamia yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam mengerjakan Laporan Akhir ini.

10. Teman-teman kelas VI AG yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam mengerjakan Laporan Akhir ini.
11. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Laporan Akhir ini disusun berdasarkan ilmu pengetahuan yang penulis peroleh selama masa pendidikan di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, namun karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam Laporan Akhir ini, baik dari segi penulisan maupun segi materi. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari para pembaca Laporan Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan kita semua. Amin.

Palembang, Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN REVISI.....	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
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan 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	3
1.5 Metode dan Sumber Pengumpulan Data.....	4
1.5.1 Metode Pengumpulan Data	4
1.5.2 Sumber Pengumpulan Data	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pengertian, Jenis-Jenis dan Tujuan Audit	8
2.1.1 Pengertian Auditing	8
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	9
2.1.3 Tujuan Audit	9
2.2 Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern.....	10
2.2.1 Pengendalian Intern.....	10
2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern	10
2.3 Komponen Pengendalian Intern	11
2.4 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	13
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	19
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	19
3.2 Visi dan Misi PT Pilar Putra Teknik Palembang	19
3.2.1 Visi PT Pilar Putra Teknik Palembang	19
3.2.2 Misi PT Pilar Putra Teknik Palembang	19
3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	20
3.3.1 Struktur Organisasi	21
3.3.2 Uraian Tugas	22
3.4 Aktivitas Usaha	23
3.5 Prosedur dan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	24

3.6 Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai <i>Spare Part</i> pada PT Pilar Putra Teknik Palembang.....	28
3.6.1 Lingkungan Pengendalian.....	28
3.6.2 Penilaian Risiko.....	29
3.6.3 Sistem Informasi dan Komunikasi.....	30
3.6.4 Aktivitas Pengendalian.....	31
3.6.5 Pemantauan.....	32
BAB IV PEMBAHASAN.....	33
4.1 Analisis terhadap Lingkungan Pengendalian.....	34
4.1.1 Komunikasi dan Pelaksanaan Integritas Lainnya.....	34
4.1.2 Komitmen terhadap Kompetensi.....	35
4.1.3 Keikutsertaan TCWG (<i>Those Charged With Governance</i>).....	36
4.1.4 Gaya Kepemimpinan pada Umumnya.....	36
4.1.5 Struktur Organisasi.....	37
4.1.6 Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab.....	37
4.1.7 Kebijakan dan Prosedur Sumber Daya Manusia.....	38
4.2 Analisis terhadap Penilaian Risiko.....	39
4.2.1 Perubahan dalam Lingkungan Operasi Entitas.....	39
4.2.2 Pejabat atau Karyawan Senior yang Baru Bergabung dengan Entitas.....	40
4.2.3 Sistem Informasi yang Baru atau yang Mengalami Perubahan Besar-Besaran.....	40
4.2.4 Teknologi Baru.....	41
4.2.5 Model Bisnis, Produk atau Kegiatan Baru.....	41
4.2.6 Terbitnya Pernyataan Akuntansi yang Baru.....	42
4.2.6 Terbitnya Pernyataan Akuntansi yang Baru.....	42
4.3 Analisis terhadap Sistem Informasi dan Komunikasi.....	42
4.3.1 Analisis terhadap Sistem Informasi.....	42
4.3.2 Analisis terhadap Komunikasi.....	45
4.4 Analisis terhadap Aktivitas Pengendalian.....	46
4.4.1 Pemisahan Tugas.....	46
4.4.2 Otorisasi.....	47
4.4.3 Aplikasi IT (<i>Application Control</i>).....	48
4.4.4 Review Angka-Angka Realisasi.....	48
4.4.5 Pengendalian Fisik.....	49
4.5 Analisis terhadap Pemantauan.....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	50
5.1 Simpulan.....	50
5.2 Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Pilar Putra Teknik Palembang	21
Gambar 3.2 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai <i>Spare Part</i>	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data laporan Akhir
2. Surat Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan Dari Perusahaan
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
8. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
9. Nota Penjualan
10. Bukti Kas Masuk
11. Kuesioner
12. Wawancara