

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENERIMAAN
KAS PADA CV TRIPA DUTA NUSANTARA
PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi**

OLEH

**NURINKA FITRIANSYA
NIM 0613 3050 1114**

**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 LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nurinka Fitriansya
NIM : 061330501114
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas Pada CV Tripa Duta Nusantara 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.

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

Palembang, Juli 2016
Yang membuat pernyataan,



Nurinka Fitriansya
NIM. 061330501114





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.

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Nurinka Fitriansya
NIM : 061330501114
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 05 September 2016
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, September 2016

Pembimbing I,

Dra. Faridah, M.S.
NIP. 195907081988112001

Pembimbing II,

Desi Indriasari, S.E., M.Si.Ak., CA.
NIP. 197902272002122003

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

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Nurinka Fitriansya
NIM : 0613 3050 1114
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari senin tanggal 05 September 2016. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Perumusan masalah harus dalam bentuk pertanyaan, perbaiki sumber kutipan metode pengumpulan data, dan hasil wawancara harus diparaf oleh narasumber dengan benar.	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak.,CA.	16/09/2016	
2	Laporan Akhir yang dibuat sangat sederhana	Periansya, S.E., M.M.	14/09/2016	
3	Perbaiki abstrak dan kata kunci, latar belakang, dan perumusan masalah	Bainil Yulina, S.E., M. Si.	09/09/2016	

Palembang, September 2016
Ketua Penguji

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



MOTTO

😊 "Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap."

(QS. Al-Insyirah :6-8) ☺

😊 "Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah SWT beserta orang-orang yang sabar."

(QS. Al-Baqarah : 153) ☺

😊 "Barang siapa yang bersabar maka Allah SWT akan memberikan kesabaran dan tiada pemberian yang baik dari luas yang diberikan Allah SWT kepada seseorang melebihi pemberian kesabaran."

(H.R. Bukhori Muslim) ☺

😊 "Done is better than perfect – Selesai itu lebih baik daripada sempurna."

(Sheryl Sandberg) ☺

😊 "memulai dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan, menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan."

(Anonim) ☺

Kupersembahkan kepada :

- ♥ Ayah dan Mamaku yang Tercinta
- ♥ Adikku dan keluarga besarku yang kbanggakan
- ♥ Teman-teman kelas AF yang telah membantuku
- ♥ seluruh karyawan CV Tripa Duta Nusantara yang telah membantuku
- ♥ Almamaterku

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan kas pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang

Nurinka Fitriansya (xiii + 43 Halaman) Email nurinkafitriansya96@gmail.com

Laporan akhir ini membahas sistem pengendalian intern atas penerimaan kas pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang yang ditujukan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern terhadap penerimaan kas pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang telah baik. Penulis melakukan teknik pengumpulan data dengan cara wawancara, observasi dan kuesioner. Dari hasil wawancara, observasi dan kuesioner ditemukan masalah adalah adanya perangkapan tugas bagian akuntansi dan bagian kasa yang melakukan pembukuan atas transaksi penjualan tunai yang terjadi dalam perusahaan dan menerima uang dari hasil penjualan yang dikerjakan oleh bagian keuangan, di dalam sistem otorisasi dan prosedur pencatatan masih belum baik, dan belum diterapkannya secara baik salah satu unsur praktik yang sehat, yaitu jumlah uang kas yang diterima tidak langsung disetor ke bank melainkan disimpan terlebih dahulu dibrankas perusahaan. Berdasarkan analisis penulis, bagian kasa dan bagian akuntansi dirangkap oleh bagian keuangan, sistem otorisasi faktur penjualan dan kwitansi dilakukan oleh bagian keuangan, penyetoran uang tidak langsung disetor ke bank pada hari yang sama atau hari kerja selanjutnya dan mutasi karyawan belum dilakukan dengan baik. Saran yang dapat diberikan sebagai bahan masukan yaitu sebaiknya bagian perusahaan memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas. Faktur penjualan sebaiknya disetujui oleh bagian pemasaran dan kwitansi disetujui oleh fungsi kasa. Dan perusahaan hendaknya menyetorkan uang dari hasil penjualan tunai pada hari yang sama atau hari kerja selanjutnya untuk menghindari terjadinya penumpukan uang.

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

ABSTRACT

*The Analysis of Internal Control Systems on Cash Receipts at CV Tripa Duta
Nusantara Palembang*

Nurinka Fitriansya (xiii + 43 Pages) Email : nurinkafitriansya96@gmail.com

This final report discusses the system of internal control over cash receipts in CV Tripa Duta Nusantara Palembang intended to determine whether the internal control system of cash receipts in CV Tripa Duta Nusantara Palembang has been good. Author techniques of data collection by interview, observation and questionnaires. From the interviews, observations and questionnaires found problem is that a number assignment as accounting and parts of the screen that does the accounting for the transaction of cash sales that occur within the company and receive money from the sale is done by the finance department, in the system of authorization and recording procedures are still yet either, and has not been properly applying one of the elements of healthy practices, which is the amount of cash received is not directly paid to the bank but saved first in safes companies. Based on the analysis of the author, part of the screen and the accounting department is held by the finance department, the authorization system sales invoices and receipts made by the finance department, not directly depositing money in a bank account on the same day or the next working day and transfers the employee has not done well. Advice can be given as input that should be part of the company separate the functional responsibility firmly. The sales invoice should be approved by the marketing department and approved by the function receipt gauze. And the company should be depositing money from the sale of cash on the same day or the next working day to avoid the accumulation of money.

Keywords : Internal Control Systems, Cash Receipts, Cash Sales.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Laporan Akhir ini penulis beri judul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan kas pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang”**

Dalam menyusun Laporan Akhir ini, penulis tentunya banyak memperoleh bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini, untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis menyusun laporan ini, penulis mengucapkan banyak 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., M.B.A., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Dra. Faridah, M.S. selaku Dosen pembimbing I yang telah banyak membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Desi Indriasari, S.E., M. Si., Ak., CA. selaku Dosen pembimbing II yang telah banyak membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Seluruh Dosen dan staf administrasi di jurusan Akuntansi yang telah mendidik, membimbing, dan mengarahkan selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Seluruh karyawan CV Tripa Duta Nusantara Palembang beserta seluruh karyawan yang telah memberikan izin dan bantuan kepada penulis dalam pengumpulan data.
8. Kedua orang tuaku tercinta yang selalu mendo'akan dan memberikan yang terbaik untukku, serta adikku yang aku sayangi, dan keluargaku atas do'a, semangat, serta nasihatnya.

9. Terima kasih kepada teman-teman terbaikku semua kelas 6.AF yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang selalu membantuku dan memberikan semangat, semoga kita semua sukses dan selalu dalam limpahan rahmat Allah SWT.
10. Teman-teman jurusan akuntansi kelas lain yang telah membantu, memberikan nasihat, serta memberikan semangat untukku, terima kasih semoga kita selalu menjadi hamba Allah yang dapat selalu menjalin silahturrohim dengan baik.
11. Semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan dan masukan sehingga dapat terselesainya Laporan Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini banyak kekurangan ataupun kelemahan dalam menganalisis maupun pengkajian materinya. Hanya doa dari ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Allah SWT berkenan membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman sekalian. Penulis berharap Laporan Akhir ini bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	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 1 PENDAHULUAN	
11.1 Latar Belakang Masalah	1
11.2 Perumusan Masalah	2
11.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
11.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	3
11.4.1 Tujuan Penulisan	3
11.4.2 Manfaat Penulisan	3
11.5 Metode Pengumpulan data	3
11.5.1 Teknik Pengumpulan data	4
11.5.2 Jenis dan Sumber data	5
11.6 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Sistem Akuntansi.....	7
2.2 Tujuan Sistem Akuntansi.....	8
2.3 Unsur Sistem Akuntansi	8
2.4 Faktor-faktor dalam Penyusunan Sistem Akuntansi	9
2.5 Sistem Pengendalian Intern	
2.5.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	10
2.5.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.5.3 Unsur Sistem Pengendalian Intern	11
2.6 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	13
2.7 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	14
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	19
3.2 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas	
3.2.1 Struktur Organisasi.....	19
3.2.2 Pembagian Tugas	21
3.3 Aktivitas Perusahaan	23
3.4 Penerapan Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang..	23

3.5	Bagan Alir Sistem Penerimaan kas dari Penjualan Tunai Pada CV Tripa Duta Nusantara Palembang	25
-----	--	----

BAB 4 PEMBAHASAN

4.1	Analisis terhadap struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang.....	30
4.2	Analisis terhadap sistem otorisasi dan prosedur pencatatan	
4.2.1	Analisis sistem otorisasi	32
4.2.2	Analisis prosedur pencatatan	34
4.3	Analisis praktek yang sehat	34
4.4	Analisis karyawan yang mutunya sesuai tanggung jawab.....	36
4.5	Usulan bagan alir sistem penerimaan kas dari penjualan tunai perusahaan	37

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	43
5.2	Saran	43

DAFTAR USTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari <i>Over the Counter Sales</i> ...	15
Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari <i>Over the Counter Sales</i> (lanjutan).....	16
Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari <i>Over the Counter Sales</i> (lanjutan).....	17
Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari <i>Over the Counter Sales</i> (lanjutan).....	18
Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV Tripa Duta Nusantara Palembang.....	20
Gambar 3.2 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang	26
Gambar 3.2 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang (lanjutan).....	27
Gambar 3.2 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang (lanjutan).....	28
Gambar 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang	38
Gambar 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang (lanjutan)	39
Gambar 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang (lanjutan)	40
Gambar 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang (lanjutan)	41
Gambar 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Tripa Duta Nusantara Palembang (lanjutan)	42

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
2. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
3. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing I
4. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing II
5. Surat Pengajuan Pengambilan Data
6. Surat Izin Pengambilan Data
7. Surat Balasan dari Perusahaan
8. Hasil Wawancara
9. Kuesioner Sistem Pengendalian Intern terhadap penerimaan kas
10. Kartu Kunjungan Perusahaan