

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS
PROSEDUR PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG
PADA LEMBAGA PENYIARAN PUBLIK
(LPP) TVRI SUMSEL**



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

OLEH

**AGMEL VALENDIA
NIM 0613 3050 1147**

**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.polsriwijaya.ac.id
	SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agmel Valenda
NIM : 0613 3050 1147
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Diploma-III
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Prosedur
Penerimaan Kas dari Piutang pada Lembaga Penyiaran
Publik (LPP) TVRI SUMSEL

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan Akhir bukanlah plagiat/salinan Laporan Akhir milik orang lain.
3. Apabila Laporan Akhir saya plagiat/menyalin Laporan Akhir orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan Laporan Akhir beserta konsekuensinya.

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

Palembang, Juli 2016

Yang membuat pernyataan,



Agmel Valenda
NIM 061330501147





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918
Website : www.polariwijaya.ac.id E-mail : info@polari.ac.id

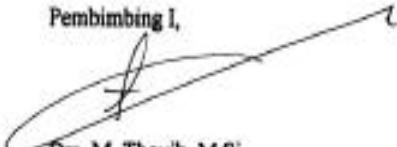
TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR


Nama : AGMEL VALEDA
NIM : 061330501147
Jurusan : AKUNTANSI
Program Studi : D III AKUNTANSI
Mata Kuliah : SISTEM AKUNTANSI
Judul Laporan Akhir : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN
ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS DARI
PIUTANG PADA LEMBAGA PENYIARAN
PUBLIK (LPP) TVRI SUMSEL

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 4 Agustus 2016
Dihapadan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya


Palembang, Agustus 2016
Tim Pembimbing,
Pembimbing II,

Pembimbing I,


Drs. M. Thoyib, M.Si
NIP. 195803201988031001


Drs. Darul Amri, M.M.
NIP. 196005201988111001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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



Scanned by CamScanner



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

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polari.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Agmel Valenda
NIM : 061330501147
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D III Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Prosedur
Penerimaan Kas dari Piutang Pada Lembaga
Penyiaran Publik (LPP) TVRI SUMSEL

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari
Kamis tanggal 4 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.	Konsulkan kembali dgn pembimbing bagian judul dg nisi, antara sistem akuntansi dgn sistem pengendalian intern.	Des. Ardiyan Natoen, M.Si.	22/8-16	
2.	-	Sopiyon AR, S.E., M.M.	8/8-2016	
3.	Permasalahan tidak sesuai dgn judul & isi.	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA.	8/8-2016	
4.	-	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA.	8/8-16	

Palembang, 22 Agustus 2016

Ketua Penguji,

Drs. Ardiyan Natoen, M.Si.

NIP 196810141996012001



Motto :

“Sesungguhnya dibalik kesulitan selalu ada kemudahan”

(QS Al-Insyiraah [94]:5)

“Jika kamu tidak kuat menanggung lelahnya belajar, maka kamu akan menanggung perihnya kebodohan”

(Imam Syafi'i)

“Baik atau buruknya suatu hasil, tergantung sekeras apa kau berusaha. Karena, tiada hasil yang mengkhianati usaha”

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk:

❖ *Kedua Orangtua terhebat*

(Agus Heri Wicaksono & Emilda)

❖ *Adik-adik tersayang*

(Agnes Vanessa, Ageal Vadello & Arcel Vazella)

❖ *Pemberi Semangat*

(Wisnu Prawijaya)

❖ *Sahabat-sahabat seperjuangan 6 AH*

❖ *Almamaterku*

ABSTRAK

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA LEMBAGA PENYIARAN PUBLIK (LPP) TVRI SUMSEL

Agmel Valenda, 2016 (xv + 54 Halaman)

Email : valendaagmel@ymail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan dan menganalisis sistem pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dari piutang pada Lembaga Penyiaran Publik (LPP) TVRI SUMSEL. Adapun metode pengumpulan data dengan data primer dan sekunder, yaitu wawancara, observasi dan dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif, yaitu berupa pemaparan mengenai penerimaan kas dari piutang yang dilakukan oleh perusahaan dan kemudian membandingkan dengan teori yang relevan. Hasil analisis data menunjukkan bahwa sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang yang diterapkan oleh LPP TVRI SUMSEL belum baik. Diantaranya, sudah ada pemisahan tugas dan wewenang pada masing-masing fungsi, tetapi masih ada perangkapan fungsi. Fungsi bendahara mempunyai rangkap pekerjaan yaitu membuat surat tagihan dan kuitansi penerimaan, menerima dan menyimpan uang tunai dari pembayaran piutang. Selain itu, uang tunai yang diterima tidak langsung disetorkan ke bank, tetapi disimpan terlebih dahulu ke dalam brankas. Dengan adanya permasalahan-permasalahan tersebut, penulis menyarankan agar LPP TVRI SUMSEL menambahkan tugas kepada fungsi kasir untuk membuat kuitansi penerimaan kas dan menerima uang pembayaran piutang. Kemudian, uang tunai yang diterima oleh bagian kasir lebih baik langsung disetorkan ke bank atau menyimpan uang tunai dalam brankas dalam jumlah yang tidak terlalu banyak. Hal ini dilakukan untuk meminimalisir terjadinya penyimpangan terhadap kas.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Penerimaan Kas, Piutang

ABSTRACT

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON CASH RECEIPTS PROCEDURE FROM RECEIVABLES ON PUBLIC BROADCAST INSTITUTION OF TVRI SUMSEL

Agmel Valenda, 2016 (xv + 54 pages)

Email : valendaagmel@ymail.com

The purpose of the research is to know applying and analyzing of internal control system on cash receipts procedure from receivables on Public Broadcast Institution of TVRI SUMSEL. Data collection method used in this research is to of primary and secondary, by conducting interviews, observation and documentation. The method of data analysis is qualitative descriptive method is a method of data analysis in the form of presentation of cash receipts by the company to compare with teory. The results showed that the data analyzing cash receipts accounting system implemented by TVRI SUMSEL has not been good. Among the existing segregation of duties and authority between each function, but there is still geminating function. The cashier function possessed double work that are made a invoice and receipt, received and saved the cash money from receivables payment. In addition, the cash money received is not directly deposited in the bank, but stored in advance into safes. The existence of these problems, the researchers suggested that TVRI SUMSEL add more the cashier function to made receipt and received the cash money from receivables payment. Then, the cash received by the cashier better be deposited directly to the bank or keep the cash in the safes in an amount not too much. This was done to reduce the deviaton of the cash.

Keywords : Internal Control, Cash Receipts, Receivables

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya jugalah penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, para sahabat dan umatnya hingga akhir zaman, aamiin.

Penulisan laporan ini dibuat untuk memenuhi persyaratan akademik Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul yang penulis ajukan adalah **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang pada Lembaga Penyiaran Publik (LPP) TVRI SUMSEL”**.

Dalam penyusunan dan penulisan laporan ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada yang terhormat :

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. Bapak Drs. M. Thoyib, M.Si., selaku dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan, sehingga Laporan Akhir ini selesai dengan baik.
5. Bapak Drs. Darul Amri, M.M., selaku dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan, sehingga Laporan Akhir ini selesai dengan baik.
6. Bapak Choiruddin, S.E., selaku Pembimbing Akademik selama penulis menjadi mahasiswa di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Bapak dan Ibu dosen serta para staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati dan kesabaran dalam memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami.

8. Pimpinan dan seluruh pegawai LPP TVRI SUMSEL yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk Laporan Akhir ini.
9. Kedua Orangtua dan Adik-adik tercinta yang selalu mendoakan dan memotivasiku agar berusaha secara optimal sehingga dapat memberikan yang terbaik.
10. Semua teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2013, terutama sahabat-sahabatku kelas 6 AH.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan kerendahan dan senang hati. Penulis berharap, Laporan Akhir ini bermanfaat bagi pembaca, mahasiswa dan pihak-pihak terkait.

Palembang, Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI	iii
HALAMAN SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	5
1.4.1 Tujuan Penulisan	5
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Sistem.....	9
2.2 Pengertian Akuntansi	10
2.3 Pengertian Unsur dan Sistem Akuntansi.....	10
2.3.1 Pengertian Sistem Akuntansi	10
2.3.2 Unsur-unsur Sistem Akuntansi	12
2.4 Tujuan Sistem Akuntansi	13
2.5 Pengertian, Unsur dan Tujuan Sistem Pengendalian Intern...	14
2.5.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	14
2.5.2 Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	14
2.5.3 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	16
2.6 Pengertian Unsur Pengendalian Intern dan Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	17
2.6.1 Pengertian Sistem Penerimaan Kas	17
2.6.2 Pengertian Piutang	18

2.6.3	Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	19
2.6.4	Prosedur yang Membentuk Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	19
2.6.5	Unsur Pengendalian Intern dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	20

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1	Sejarah Perusahaan.....	23
3.1.1	TVRI Nasional.....	23
3.1.2	Sejarah Pembangunan TVRI SUMSEL	24
3.2	Visi dan Misi	25
3.3	Motto	26
3.4	Logo	26
3.5	Struktur Organisasi	27
3.5.1	Komposisi Personalia.....	29
3.6	Uraian Tugas	30
3.6.1	Daftar Uraian Tugas Subbagian Perbendaharaan	33
3.6.2	Pernyataan Penerimaan Kas dari Bendahara	34
3.7	Ruang Lingkup Kegiatan Perusahaan	35
3.8	Ikhtisar Kebijakan Akuntansi.....	35
3.8.1	Kebijakan Umum.....	35
3.8.2	Kebijakan Penyajian dan Pengungkapan.....	36
3.8.3	Kebijakan atas Pos-Pos Laporan Keuangan	37
3.8.4	Aktiva Tetap	37
3.8.5	Pengakuan Pendapatan dan Biaya	38
3.8.6	Pajak Penghasilan	39
3.8.7	Transaksi dan Saldo dalam Valuta Asing.....	39
3.9	Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang pada LPP TVRI SUMSEL	39
3.10	Pengendalian Intern dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang pada LPP TVRI SUMSEL	40

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Analisis Terhadap Struktur Organisasi yang Memisahkan Fungsi dan Tanggungjawab Fungsional Secara Tegas dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	44
4.2	Analisis Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	45
4.3	Analisis Terhadap Praktik yang Sehat dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	47
4.4	Usulan Bagan Alir Sistem dalam Penerimaan Kas dari Piutang (<i>Flowchart</i>)	48

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	53
5.2 Saran	53

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel:	Halaman
3.1 Penyusutan Aktiva Tetap	36
3.2 Kurs Tengah	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar:	Halaman
4.1 Laporan Daftar Saldo Piutang	46
4.2 Jurnal Penerimaan Kas (Aplikasi GL)	47
4.3 Usulan Bagan Alir Sistem	50
4.4 Usulan Bagan Alir Sistem (Lanjutan)	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

1. Surat Pengumpulan Data Laporan Akhir
2. Surat Izin Pengambilan Data
3. Surat Balasan Izin Pengambilan Data dari Perusahaan
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing I
8. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing II
9. Uraian Tugas Sub Bagian Perbendaharaan
10. Pernyataan Penerimaan Kas dari Bendahara
11. Kuitansi Penerimaan
12. Rekening Koran
13. Daftar Saldo Piutang
14. Prosedur Operasi Standar Pengelolaan Piutang Usaha LPP TVRI
SUMSEL`