

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS
SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS PADA
SWARA INDAH MUSIC & SCHOOL**



LAPORAN AKHIR

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

Oleh:

Chelsy Nanda Aelea

0614 3050 0340

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2017



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

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139
Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

E -mail: Info@polisriwijaya.ac.id Website: www.polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Nama : Chelsy Nanda Aelea
NPM : 061430500340
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem
Akuntansi Penerimaan Kas Pada Swara Indah
Music & School

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 saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2017

Yang membuat pernyataan,



Chelsy Nanda Aelea

NPM 061430500340





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

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139
Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

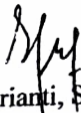
E -mail: Info@polisriwijaya.ac.id Website: www.polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Chelsy Nanda Aclea
NPM : 0614 3050 0340
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem
Akuntansi Penerimaan Kas Pada Swara Indah
Music & School


Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 17 Juli 2017
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I



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

Palembang, Juli 2017

Pembimbing II


Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197110262001122002

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

E -mail: Info@polisriwijaya.ac.id Website: www.polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Chelsy Nanda Aelea
NPM : 0614 3050 0340
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem
Akuntansi Penerimaan Kas Pada Swara Indah
Music & School

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diajukan pada hari Senin tanggal 17 bulan Juli tahun 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA.	26/7 2017	
2.	Perbaikan Tata Tulis, Perumusan Masalah, dan Pembahasan	Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA.	25/7-2017	
3.	Perbaikan Tata Tulis, Judul, dan Tambahkan Teori.	Sulaiman, S.E., M.M.	28/7 2017	
4.	Perbaikan Judul, Pembahasan, Kutipan, Daftar Pustaka, Rumusan Masalah, dan Tambahkan SPI di Bab 3	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.	25/7 2017	

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji,

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP 196611181997022001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil; kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik.”

(Evelyn Underhill)

“Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya dengan keberhasilan saat mereka menyerah.”

(Thomas Alva Edison.)

“Rintangannya adalah penyemat menuju keberhasilan.”

(Penulis)

Kupersembahkan kepada:

- *Orang Tuaku*
- *Saudara-saudaraku*
- *Teman-teman 6AA*
- *Almamaterku*

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pada Swara Indah Music & School

Chelsy Nanda Aelea, 2017 (xiv+67 halaman)

chelsynandaaelea@gmail.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian intern atas system akuntansi penerimaan kas pada Swara Indah Music & School. Swara Indah Music & School berlokasi di Jalan Kol. Atmo No. 480 Palembang. Penulis menggunakan data primer dan data sekunder yang berasal dari Swara Indah Music & School. Data primer yang digunakan adalah wawancara, dan data sekunder yang digunakan adalah sejarah perusahaan, struktur organisasi beserta uraian tugas dan dokumen lain yang terkait dengan sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai. Penulis menemukan beberapa masalah antara lain, Swara Indah Music & School belum melakukan pemisahan fungsi antara fungsi keuangan dan fungsi akuntansi. Catatan akuntansi yang digunakan adalah format lama perusahaan dan tidak adanya pencatatan transaksi ke dalam jurnal penerimaan kas serta tidak adanya otorisasi dari fungsi keuangan dan fungsi pengiriman pada faktur penjualan tunai. Perusahaan tidak menggunakan nama dokumen pada faktur penjualan tunai dan tidak melakukan penghitungan saldo kas yang ada ditangan fungsi keuangan secara periodik dan mendadak oleh fungsi yang berwenang. Berdasarkan permasalahan tersebut penulis memberikan saran perusahaan untuk menambah fungsi akuntansi, memperbaiki dan menambah catatan akuntansi yang digunakan, memperbaiki dokumen yang digunakan dalam transaksi penerimaan kas dari penjualan tunai dan melakukan penghitungan saldo kas dengan catatan yang digunakan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi, Penerimaan Kas.

ABSTRACT

Analyze of Internal Control System in Cash Receipt Accounting System at Swara Indah Music & School

Chelsy Nanda Aelea, 2017 (xiv + 67 pages)

chelsynandaaelea@gmail.com

This final report aims to analyze system of internal control in cash receipt accounting system at Swara Indah Music & School. Swara Indah Music & School is located on Kol. Atmo street No. 480 Palembang. The author uses primary data and secondary data derived from Swara Indah Music & School. Primary data that used is interview and secondary data that used are company history, organizational structure with job descriptions and other documents that related with accounting system of cash receipt from cash sales. The author found several problems, that are Swara Indah Music & School has not yet separated the function between financial function and accounting function. The accounting records used are the company's old format and not recording the transactions in the form of cash receipts journal and also there is not authorization from financial function and delivery function on the cash sales invoice. The company does not use document names of sales invoice on the cash sales invoice and does not calculate cash balance in financial function periodically and suddenly by authorized functions. Based on these problems the authors provide suggestions to the company to add accounting function, repairing and add accounting records used, repairing documents used in the transactions of cash receipt from sales, and calculate cash balance with accounting records used.

Keywords: Internal Control System, Accounting System, Cash Receipts.

KATA PENGANTAR

Pujidan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir yang berjudul **“Perancangan atas Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Pada Swara Indah Music & School”** tepat pada waktunya.

Penulisan Laporan Akhir ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Laporan ini dibuat berdasarkan data yang diperoleh dari Swara Indah Music & School.

Keberhasilan dalam penulisan Laporan Akhir ini didukung oleh berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, SE., MBA, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian Laporan Akhir ini.
5. Ibu Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terimakasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
7. Seluruh staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
8. Pimpinan dan karyawan Swara Indah Music & School yang telah memberikan izin dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.
9. Kedua orang tuaku, sahabatku dan adik-adikku yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan semangat serta doa untuk keberhasilan penulis.
10. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terutama kelas 6AA yang telah memberikan semangat dalam penyelesaian Laporan Akhir ini.

11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam Laporan Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran sebagai perbaikan Laporan Akhir ini di masa mendatang. Semoga Laporan Akhir ini bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, Juni 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI / PERBAIKAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN ABSTRAK	vi
HALAMAN <i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	5
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.5.2 Jenis dan Sumber Data.....	6
1.6 Sistematika Penulisan	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian, Tujuan, dan Unsur Sistem Akuntansi.....	9
2.1.1 Pengertian Sistem Akuntansi.....	9
2.1.2 Tujuan Sistem Akuntansi	10
2.1.3 Unsur Sistem Akuntansi.....	11
2.2 Pengertian, Tujuan, dan Unsur Sistem Pengendalian Internal	12
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	12
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	13
2.2.3 Unsur Sistem Pengendalian Internal	14
2.3 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	16
2.3.1 Sumber Penerimaan Kas.....	16
2.3.2 Prosedur Penerimaan Kas.....	17
2.4 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	18
2.4.1 Fungsi yang Terkait	18
2.4.2 Dokumen yang Digunakan	19
2.4.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	20
2.4.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	21
2.4.5 Unsur Pengendalian Intern	22
2.4.6 Bagan Alir Dokumen	24

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	29
1.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	30
1.2.1	Struktur Organisasi	30
1.2.2	Uraian Tugas	30
1.3	Aktivitas Perusahaan	33
1.4	Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Pada Swara Indah Music & School	34
3.4.1	Fungsi yang Terkait.....	34
3.4.2	Dokumen yang Digunakan	34
3.4.3	Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	36
3.4.4	Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	39
3.4.5	Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	40
1.5	Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Pada Swara Indah Music & School.....	43
3.5.1	Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggungjawab Fungsional Secara Tegas	43
3.5.2	Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	43
3.5.3	Praktik yang Sehat	45

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Analisis Struktur Organisasi yang Memisahkan Tnanggungjawab Fungsional Secara Tegas	47
4.1.1	Fungsi Penjualan Harus Terpisah dari Fungsi Kas.....	47
4.1.2	Fungsi Kas Harus Terpisah dari Fungsi Akuntansi	48
4.1.3	Transaksi Penjualan Tunai Harus Dilaksanakan oleh Fungsi Penjualan, Fungsi Kas, Fungsi Pengiriman, dan Fungsi Akuntansi	48
4.2	Analisis Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	51
4.2.1	Penerimaan Order dari Pembeli di Otorisasi oleh Faktur Penjualan dengan Menggunakan Formulir Faktur Penjualan Tunai	51
4.2.2	Penerimaan Kas di Otorisasi oleh Fungsi Penerimaan Kas dengan Cara Membubuhkan Cap “Lunas” dan Penempelan Pita Register Kas pada Faktur Tersebut	52
4.2.3	Penjualan Dengan Kartu Kredit Bank Didahului dengan Permintaan Otorisasi dari Bank Penerbit Kartu Kredit	52
4.2.4	Penyerahan Barang Diotorisasi oleh Fungsi Pengiriman dengan Cara Membubuhkan Cap “Sudah Diserahkan” Pada Faktur Penjualan Tunai	53
4.2.5	Pencatatan ke dalam Catatan Akuntansi Harus Dilakukan Oleh Karyawan Yang Diberi Wewenang	53
4.3	Analisis Praktik yang Sehat.....	58
4.3.1	Faktur Penjualan Tunai yang Tidak Bernomor Urut Tercetak dan Pemakaiannya Dipertanggungjawabkan oleh Fungsi Penjualan	58

4.3.2 Jumlah Kas yang Diterima dari Penjualan Tunai Disetor Seluruhnya ke Bank pada Hari yang Sama dengan Transaksi Penjualan Tunai atau Hari Kerja Berikutnya.....	58
4.3.3 Perhitungan Saldo Kas yang Ada di tangan Fungsi Kas secara Periode dan Secara Mendadak oleh Fungsi Pemeriksa Intern.....	58

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	66
5.2 Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Sistem Penerimaan Kas dari <i>Over-thr-Counter Sale</i>	26
3.1 Nota Penjualan	35
3.2 Laporan Harian Barang Penjualan	37
3.3 Kartu Stock	38
3.4 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Pada Swara Indah Music & School.....	41
4.1 Usulan Rancangan Jurnal Penjualan	55
4.2 Usulan Rancangan Jurnal Penerimaan Kas	56
4.3 Usulan Rancangan Perbaikan Nota Penjualan	61
4.4 Usulan Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Pada Swara Indah Music & School	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- 2 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- 3 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- 3 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- 4 Surat Permohonan Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
- 5 Surat Izin Pengambilan Data
- 6 Surat Balasan dari Swara Indah Music & School
- 7 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- 8 Struktur Organisasi Swara Indah Music & School
- 9 Nota Penjualan
- 10 Laporan Harian Barang Penjualan
- 11 Kartu Stock
- 12 Kuesioner