

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



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu  
menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
pada Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**Muhammad Intan Yudhistira**

**061430501345**

**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 Website : www.polsri.ac.id Email: info@polsri.ac.id

**TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Muhammad Intan Yudhistira  
NPM : 0614 3050 1345  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir: Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan  
Kas Pada CV Duta Karya Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 18 Juli 2017  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Pembimbing I

Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak.CA  
NIP 196503121990032001

Pembimbing II

Dra. Sysi Ardiani, M.Si.  
NIP195903191988032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197806222003122001





### SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Intan Yudhistira  
NPM : 0614 3050 1345  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas Pada CV Duta Karya 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 salinan laporan akhir milik orang lain, 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, Juni 2017

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Intan Yudhistira

NPM 061430501345



**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Intan Yudhistira  
NPM : 0614 3050 1345  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas Pada CV Duta Karya Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 18 Juli 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji Yang memberikan Revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Lingkup dibatasi pengelolaan parkir manual	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA	24/7-17	
2.	Tambahkan sistem manualnya	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak	24/2017 17	
3.	Diperjelas sistem penerimaan kas pada pengelolaan parkir manual	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA	24/2017 17	

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji,

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

NIP 197806222003122001



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- ❖ “ Tak ada sesuatu yang lebih menyenangkan daripada menimbulkan senyum pada wajah orang lain, terutama wajah orang yang kita cintai ”.

(RA Kartini)

- ❖ “ Janganlah kamu bersikap lemah, dan janganlah pula kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya, jika kamu orang-orang yang beriman.”

(Q.S. Al-Imran: 139)

- ❖ “ Kau akan mengerti bahwa sebuah keinginan yang sangat kuat bisa membuat kekuatan yang luar biasa. Masa depan memang belum pasti, namun apa yang kamu lakukan hari ini dapat membantu kemana arah masa depanmu nanti “

( Penulis)

- ❖ “ Apa yang anda lakukan akan memiliki dampak yang jauh lebih besar dari apa yang anda katakan “

( Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan untuk:

- ❖ Orang Tua Tercinta
- ❖ Keluargaku Tersayang
- ❖ Calon Pendamping Hidupku
- ❖ Sahabat-sahabat seperjuanganku 6 AH
- ❖ Organisasiku, HMJ Akuntansi 2014/2015, 2015/2016,2016/2017
- ❖ Teman-teman seangkatanku, tahun 2014
- ❖ Almamaterku yang ku banggakan “POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA”

## KATA PENGANTAR



Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, serta diberikan kesehatan dan kemampuan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas Pada CV Duta karya Palembang”** tepat pada waktunya.

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. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Dipl. 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. Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Akselaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Dra. Susi Ardiani, M.Si 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 selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Pimpinan dan seluruh karyawan CV Duta Karya Palembang yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.
8. 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, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat

mengharapkan semoga Allah SWT 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.

Palembang, Juli 2017

Penulis

## **ABSTRAK**

### **Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas Pada CV Duta Karya Palembang**

**Muhammad Intan Yudhistira, 2017 (xiii+44 Halaman)**

**Email: [mintanyudhistira69@gmail.com](mailto:mintanyudhistira69@gmail.com)**

---

Laporan ini untuk menganalisis dan mengevaluasi unsur pengendalian intern atas sistem penerimaan kas yang diterapkan pada CV Duta Karya Palembang, yang beralamat di jalan Letnan Hadin Komp PPDK No: 2040 Ilir Timur 1 Palembang. Penulis memilih judul “Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas Pada CV Duta Karya Palembang”. Penulis menemukan beberapa permasalahan yaitu CV Duta Karya Palembang belum menerapkan beberapa unsur pengendalian intern seperti masih adanya rangkap kerja di fungsi pengawas dimana fungsi ini merangkap kerja fungsi kas, dokumen yang belum adanya cap dan nomor urut tercetak serta belum adanya pengontrolan dan pemeriksaan intern secara mendadak dalam perhitungan saldo kas penerimaan. Dalam pemecahan masalah tersebut maka penulis menyarankan kepada CV Duta Karya Palembang sebaiknya menambahkan fungsi kas sehingga dapat meminimalisir kesalahan dan kecurangan yang dapat terjadi, memperbaiki komponen dari dokumen dan perlu adanya pemeriksaan internal secara mendadak dalam perhitungan saldo kas penerimaan. Saran yang dapat diberikan untuk perbaikan sistem penerimaan kas yaitu perlu adanya fungsi kas di struktur organisasi, perlu adanya cap dan nomor urut di formulir dan perlu adanya pemeriksaan terhadap saldo kas.

Kata Kunci: Unsur pengendalian Intern, Sistem Penerimaan Kas



## **ABSTRACT**

***Analysis of Internal Control of Cash Receipt System At CV Duta Karya Palembang  
Muhammad Intan Yudhistira, 2017 (xiii+44 pages)***

***Email: mintanyudhistira69@gmail.com***

---

*This report is to analyze and evaluate the elements of internal control over cash receipts system applied to CV Duta Karya Palembang, which is located at Jalan Lieutenant Hadin Komp PPDK No: 2040 Ilir Timur 1 Palembang. The author chose the title "Analysis of Internal Control of Cash Receipt System at CV Duta Karya Palembang". The authors found some problems that CV Duta Karya Palembang not apply some elements of internal control such as the existence of duplicate work in the function of the supervisor where this function concurrently the work of cash functions, documents that have no cap and serial number printed and the absence of control and internal examination in a sudden Cash balance acceptance calculation. In solving the problem then the authors suggest to CV Duta Karya Palembang should add cash function so that it can minimize errors and fraud that can happen, improve the components of the document and need a sudden internal examination in the calculation of cash balance acceptance. Suggestions that can be given for improvement of cash receipts system that is need existence of cash function in organizational structure, need stamp and serial number in form and need examination to cash balance.*

*Keywords: Internal control element, Cash Receipt System*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN REVISI PERBAIKAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	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
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian dan Tujuan Sistem Akuntansi .....	8
2.1.1 Pengertian Sistem Akuntansi .....	8
2.1.2 Tujuan Sistem Akuntansi .....	9
2.2 Pengertian, Tujuan dan Unsur Sistem Pengendalian Intern .....	10
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	10
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	10
2.2.3 Unsur Pengendalian Intern .....	10
2.3 Unsur Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas .....	12
2.3 Pengertian Kas .....	13
2.4 Pengertian Penerimaan Kas .....	13
2.4.1 Penerimaan Kas Tunai .....	14
2.4.2 Penerimaan Kas Piutang .....	14
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	15
3.2 Struktur Organisasi .....	16
3.3 Uraian Tugas .....	18
3.3 Sistem Penerimaan Kas .....	20
3.3.1 Fungsi yang Terkait .....	20
3.3.2 Dokumen yang Digunakan .....	21
3.3.3 Catatan Akuntansi .....	24
3.4 Unsur Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas .....	24
3.4.1 Organisasi .....	24
3.4.2 Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan .....	25
3.4.3 Praktik yang Sehat .....	26

## **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1	Analisis Pengendalian Intern terhadap Organisasi .....	28
4.1.1	Fungsi kasir yang terpisah dari fungsi kas .....	28
4.1.2	Fungsi pengawas yang merangkap fungsi kas .....	29
4.1.3	Transaksi penjualan tunai harus dilakukan oleh fungsi kasir, fungsi kas, dan fungsi keuangan .....	30
4.2	Analisis Pengendalian Intern terhadap Sistem Otorisasi dan Pencatatan.....	32
4.2.1	Penerimaan pendapatan diotorisasi langsung oleh fungsi kasir yang membuat dan fungsi pengawas yang menerima .....	32
4.2.2	Penerimaan kas diotorisasi oleh fungsi pengawas namun hanya dengan tanda tangan tidak dengan cap perusahaan .....	33
4.2.3	Pencatatan ke dalam catatan harus didasarkan atas dokumen sumber yang dilampirkan dengan dokumen pendukung yang lengkap .....	33
4.3	Analisis Pengendalian Intern terhadap Praktik yang Sehat .....	38
4.3.1	Tanda terima setoran belum bernomorurut tercetak.....	38
4.3.2	Jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai disetorkan seluruhnya ke bank pada hari kerja berikutnya.....	38
4.3.3	Perhitungan saldo kas yang ada ditangan fungsi pengawas secara periodik dan secara mendadak oleh fungsi pemeriksaan intern .....	39

## **BAB V KESIMPULAN dan SARAN**

5.1	Kesimpulan .....	42
5.2	Saran.....	42

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1	Struktur Organisasi.....	17
Gambar 3.2	Formulir Tanda Terima Setoran.....	22
Gambar 3.3	Bukti Tanda Setor Bank .....	23
Gambar 3.4	Kwitansi .....	23
Gambar 4.1	Usulan Struktur Organisasi .....	32
Gambar 4.2	Usulan Formulir Tanda Terima Setoran.....	36
Gambar 4.3	Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas .....	37

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir pada CV Duta Karya
- Lampiran 2 : Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data dari CV Duta Karya
- Lampiran 3 : 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.
- Lampiran 9 : Hasil Wawancara