

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN TUNAI DAN
PENERIMAAN KAS PADA CV MAJU JAYA**



LAPORAN AKHIR

Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan
Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

MUHAMMAD YAMIN
NIM 061130501090

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2014



SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Nama : Muhammad Yamin
NIM : 061130501090
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai
dan Penerimaan Kas Pada CV Maju Jaya
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 saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 20 Juni 2014
Yang membuat pernyataan,



Muhammad Yamin
NIM 061130501090





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id Email : info@polisri.ac.id

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Muhammad Yamin
NIM : 061130501090
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai
dan Penerimaan Kas Pada CV Maju Jaya
Palembang

Palembang, Agustus 2014

Tim Pembimbing

Pembimbing I

Zulkifli, S.E., M.M
NIP 19620527198931002

Pembimbing II

Desy Natalia, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197912252001122002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 195706141990031001



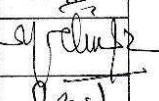
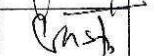
KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisiwijaya.ac.id Email : info@polisi.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama	: Muhammad Yamin
NIM	: 061130501090
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir	: Analisis Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas Pada CV Maju Jaya Palembang.

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 16 Juli 2014. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	Telah selesai dikoreksi dapat dilanjutkan	Bainil Yuliana, S.E., M.Si.	7-8-2014	
2	Tata Tulis.	Sri Hartati, S.E., M.Si., Ak., CA.	7-8-2014	
3	Pemberian nomor Lampiran.	Firmansyah, S.E., M.M	7-8-2014	

Palembang, Agustus 2014
 Ketua Penguji **,



Bainil Yuliana, S.E., M.Si.
 NIP 196107011989032001

Catatan:

- *) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir.
 - **) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian LA.
- Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir

Motto:

“Sediakan perahu yang kuat untuk berlayar , tetapi jangan lupa membawa sekoci.”

(Putu Yudiantara)

“harus dibedakan antara keinginan dan kebutuhan, karena tidak semua keinginan itu harus dipenuhi”

(Subagio Rachmad Sentosa)

“ketika dunia kejam pada dirimu hadapi, hadapilah karena tidak ada seorangpun yang akan menolongmu kecuali dirimu sendiri”

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk:

- ❖ *Kedua Orang Tuanku yang senantiasa memberikan doa dan semangat*
- ❖ *Saudara-saudaraku tersayang*
- ❖ *Sahabat-sahabat seperjuanganku*
- ❖ *Almamater dan masa depanku*

ABSTRAK

Analisis Pengendalian Intern atas Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas pada CV Maju Jaya

Muhammad Yamin, 2014 (xii+ 45halaman)

E-mail: yaminjob@yahoo.com

Penulisan laporan akhir ini dibuat untuk memenuhi syarat pendidikan diploma III pada jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Tujuan penulisan laporan akhir ini adalah untuk mengetahui Pengendalian Intern yang diterapkan oleh perusahaan atas penjualan tunai dan penerimaan kas, objeklaporan akhir ini adalah CV Maju Jaya berkedudukan di Jl. Mayor-Jend Singadekane no 48 Palembang. Penulis memilih judul “Analisis Pengendalian Intern Atas Penjualan Tuna Penerimaan Kas pada CV Maju Jaya”. Penulis menemukan beberapa kelemahan pada CV Maju Jaya yaitu Terdapatnya perangkapan tugas pada CV Maju Jaya dimana fungsi (kassa) dan fungsi (akuntansi), merangkap pekerjaan yang sama sehingga menimbulkan ketidakjelasan wewenang dan tanggungjawab terhadap fungsi-fungsi manajemen di dalam struktur perusahaan. Dalam pemecahan masalah diatas maka penulis menyarankan kepada CV Maju Jaya sebaiknya melakukan adanya pemisahan fungsi kasir dengan fungsi akuntansi, sehingga dapat mencegah terjadinya penyelewengan yang dilakukan oleh karyawan, baik yang disengaja maupun yang tidak guna untuk menjaga kekayaan perusahaan.

Kata kunci: *Analisis. Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas.*

ABSTRACT

Analysis on Sales Intern Handling Cash and Cash Receipts in CV Maju Jaya

Muhammad Yamin, 2014 (xii + 45 pages)

E-mail: yaminjob@yahoo.com

Writing the final report is made to the diploma qualified third at Polytechnic of Sriwijaya Accounting Department. The purpose of writing this final report is to determine the internal control applied by the company on cash sales and cash receipts, the final objek laporan CV Maju Jaya is located at Jl. Major-Gen Singadekane No. 48 Palembang. The author chose the title "Analysis of Internal Control Over Cash Receipts Tuna Sales at CV Maju Jaya". The author found several weaknesses in the presence of CV Maju Jaya is geminating duty on CV Maju Jaya where the function (gauze) and function (accounting), the same work concurrently causing ambiguity of authority and responsibility of the management functions within the company structure. In solving the above problem, the authors suggest to CV Maju Jaya should perform cashier functions with the separation of accounting functions, so as to prevent the occurrence of abuses committed by employees, whether intentional or not in order to maintain the company's fortunes..

Keywords: Analysis. Operation Intern On Sale Cash and cash receipts.

KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini. Penyusunan laporan akhir ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi dan mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Judul laporan akhir ini adalah “**Analisis Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas Pada CV Maju Jaya***

Laporan akhir ini membahas mengenai Pengendalian Intern Atas Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas Pada CV Maju Jaya. Dalam menyusun laporan akhir ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik secara moril maupun materil, bimbingan, saran dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. *Bapak RD. Kusumanto, ST., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.*
2. *Bapak Aladin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.*
3. *Ibu Rita Martini S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.*
4. *Bapak Zulkifli,S.E.,M.M selaku Pembimbing I, yang telah banyak membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini.*
5. *Ibu Desy Natalia, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Pembimbing II, yang telah banyak meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penyusunan Laporan Akhir ini.*
6. *Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah mendidik, membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmunya selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.*
8. *Bapak Mustharidin selaku Direktur/Pimpinan Redaksi CV Maju Jaya.*
9. *Mbak Ratna Gani serta seluruh staf dan karyawan CV Maju Jaya .*
10. *Kedua Orang tuaku yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan untukku, serta saudara-saudaraku yang tiada henti-hentinya selalu menyemangatiku.*

11. Sahabat-sahabat seperjuanganku khususnya kelas VI Ak. A, serta teman teman yang lain yang senantiasa memberikan masukan dalam penggerjaan Laporan Akhir ini.
12. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Dengan segala keterbatasan yang dimiliki, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam laporan akhir ini, baik dari segi penulisan maupun segi materi. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari semua pihak atas isi laporan akhir ini agar penulis dapat melakukan perbaikan di masa datang. Atas segala kekurangan yang ada pada laporan akhir ini, penulis sampaikan permintaan maaf. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua. Amin

Palembang,

2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN LAPORAN AKHIR	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMPAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	2
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	3
1.5 Metode Penulisan	
1.5.1 Metode Pengumpulan Data	4
1.5.2 Jenis dan Sumber Data	5
1.6 Sitematika Penulisan.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Sistem Akuntansi	7
2.2 Sistem Pengendalian Intern	
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	7
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	8
2.2.3 Unsur-unsur Pengendalian Intern	9
2.3 Sistem Akuntansi Penjualan Tunai & Penerimaan kas	
2.3.1 Prosedur Sistem Penjualan Tunai &	
Penerimaan kas	12
2.3.2 Fungsi yang Terkait dalam Sistem	12
2.3.3 Dokumen & Catatan yang Terkait dalam Sistem	
Akuntansi Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	13
2.3.4 Informasi yang diperlukan dalam Sistem Akuntansi	
Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	14
2.3.5 Unsur-unsur Pengendalian Intern terhadap Sistem	
Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	15
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	17

3.2 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas	
3.2.1 Struktur Organisasi	18
3.2.2 Pembagian Tugas.....	20
3.3 Aktivitas Perusahaan	22
3.4 Sistem Akuntansi Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	23
3.5 Prosedur Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	24
3.6 Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	26
BAB 4 PEMBAHASAN	
4.1 Analisis Struktur Organisasi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	32
4.2 Analisis Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	33
4.3 Analisis Praktik yang Sehat	35
4.4 Analisis Karyawan yang Sesuai Mutunya dengan Tanggung Jawab	36
4.5 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas	37
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	43
5.2 Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	45

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.1	Struktur Organisasi CV Maju Jaya	19
Gambar 3.2	Flowchart Sistem Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas Pada CV Maju Jaya	27
Gambar 4.1	Flowchart Sistem Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas Pada CV Maju Jaya yang diusulkan	27
Gambar 4.2	Struktur Organisasi CV Maju Jaya (Usulan)	19

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor Lampiran

1. Surat Pengantar Dari Jurusan
2. Surat Permohonan Izin Pengambilan Data
3. Surat Balasan Dari Perusahaan
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
6. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
7. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
8. Kartu Kunjungan Mahasiswa
9. Data-Data Dari Perusahaan
10. Hasil Interview Perusahaan