

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS
PENJUALAN EKSPOR DAN PENERIMAAN KAS
PADA PT SUNAN RUBBER PALEMBANG**



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

**Oleh:
NURHAFIZZA AMALIA
NIM 061130500450**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2014**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nurhafizza Amalia
NIM : 061130500450
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas pada PT Sunan Rubber 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, 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 2014

Yang membuat pernyataan,



Nurhafizza Amalia
NIM 061130500450



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Ext: 1046 Laman akuntansi@polisriwijaya.ac.id

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Nurhafizza Amalia
NIM : 061130500450
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas pada PT Sunan Rubber Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 15 Juli 2015
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2014

Tim Pembimbing:

Pembimbing I

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 196511051994032002

Pembimbing II

Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197104121998022001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan**

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Dan katakanlah: Bekerjalah kamu, maka Allah dan Rasul-Nya serta orang-orang mukmin akan melihat pekerjaanmu itu, dan kamu akan dikembalikan kepada (Allah) Yang Maha Mengetahui akan apa yang ghaib dan yang nyata, lalu diberitakan-Nya kepada kamu apa yang telah kamu kerjakan”.

(Q.S. At-Taubah: 105)

” Berikan sesuatu yang bermanfaat bagi diri sendiri dan orang lain, dengan tidak mengharap sesuatu, melainkan hanya ridho dari Allah SWT”.

(Al Hadist)

“Think first that what you want to do before doing it. Believe that Allah SWT is always listen and help you”.

(Penulis)

Penulis persembahkan untuk:

- ❖ Ibu dan Ayahku tercinta
- ❖ Adik-adikku tersayang
- ❖ Keluarga besarku (Paman, bibi, sepupu-sepupu beserta keponakanku yang lucu-lucu)
- ❖ Sahabat-sahabat terbaikku Merri, Ila, Icha dan Susan
- ❖ Teman-teman seperjuangan 6AD
- ❖ Almamaterku

ABSTRAK

Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas pada PT Sunan Rubber Palembang

Nurhafizza Amalia, 2014 (xii + 63 halaman)

nurhafizza.n16@gmail.com

Penulisan ini mengenai studi kasus yang dilakukan pada PT Sunan Rubber Palembang yaitu perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur yang kegiatan utamanya memproduksi karet slab menjadi *crumb rubber*. Hasil produksinya dijual ke luar negeri (ekspor). Sistem penjualan ekspor pada perusahaan merupakan penjualan tunai dengan menggunakan alat perintah pembayaran berupa *cash againts document*. Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengevaluasi penerapan struktur pengendalian intern atas penjualan ekspor dan penerimaan kas pada PT Sunan Rubber Palembang. Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan pada perusahaan yaitu penerapan pengendalian intern penjualan ekspor dan penerimaan kas telah sesuai dan memadai. Hal ini dibuktikan dengan adanya dilakukan rekonsiliasi bank setiap transaksi penjualan ekspor dan penerimaan kas. Akan tetapi, masih terdapat kelemahan dalam penerapan pengendalian intern antara lain tidak terdapat *job description* secara jelas untuk para karyawan, perusahaan tidak ada dokumen tembusan terkait penjualan ekspor dan perusahaan tidak melakukan pengawasan secara independen atas kegiatan operasionalnya karena perusahaan belum memiliki auditor internal yang objektif, kompeten dan independen. Sehingga penulis menyarankan untuk mengevaluasi dan memperbaiki pengendalian intern yang telah ada agar tidak terdapat celah bagi para karyawan untuk melakukan hal yang dapat merugikan perusahaan.

Kata Kunci: Evaluasi, Struktur Pengendalian Intern, Penjualan Ekspor, *Cash Againts Document*

ABSTRACT

Evaluation of Internal Control Structure of Export Sales and Cash Receipts at PT Sunan Rubber Palembang

Nurhafizza Amalia, 2014 (xii + 63 pages)

nurhafizza.n16@gmail.com

This reports is on the case study conducted at PT Sunan Rubber Palembang is a company engaged in industry whose main activity is producing rubber slab be crumb rubber. Their products are sold to another country (export). System on the company's export sales are cash sales by using a means of payment in the form of cash againts document. The purpose of this reports is to evaluate the implementation of internal control over cash receipts and export sales at PT Sunan Rubber Palembang. Based on the results of the analysis conducted on the company's internal control implementation of export sales and cash receipts have appropriate and adequate. This is evidenced by the bank reconciliation every transaction made export sales and cash receipts. However, there are still weaknesses in the application of internal control, among others, there is no clear job description for the employee, the company no copy documents related to export sales and the company did not conduct independent oversight the operations because the company does not have an objective, expert and independent internal auditor. So the authors suggest to evaluate and improve existing internal control so there is no gap for the employees to do the fraud in the company.

Keywords: Evaluation, Internal Control Structure, Export Sales, Cash Againts Document

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warohmatullahi Wabarakatuh.

Bismillahirrahmanirahiim

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas karunia-NYA berupa rahmat, hidayah serta perlindungan-NYA kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir yang berjudul **“Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas pada PT Sunan Rubber Palembang”**.

Penulis telah berusaha menyelesaikan laporan akhir ini semaksimal mungkin untuk dapat memberikan hasil 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 bantuan, bimbingan, petunjuk, dan nasehat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak RD. Kusumanto, S.T., 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. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing I Laporan Akhir, terima kasih atas bimbingan, dukungan, dan kerja samanya yang sangat berarti selama penulis dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Kartika Rachma Sari, S.E., M.S.i., Ak., CA selaku Pembimbing II Laporan Akhir, terima kasih atas bimbingan, dukungan, dan kerja samanya yang sangat berarti selama penulis dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Ibu Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA., Bapak Drs. Ardiyan Natoen, M.Si., Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA., Ibu Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak., CA., Bapak Firmansyah, S.E., M.M., dan Bapak Kiagus

Zainal Arifin, S.E., M.Si selaku pembimbing Akademik regular semester 1 sampai semester 6 yang telah banyak memberikan motivasi dan nasihat.

7. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan motivasi dan solusi.
8. Bapak Drs. Sumantri Wiranegara dan segenap karyawan PT Sunan Rubber Palembang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjadikan perusahaan ini sebagai objek penulisan Laporan Akhir.
9. Kedua Orangtuaku beserta keluarga besar penulis yang telah memberi dukungan yang terbaik dalam hidup penulis
10. Seluruh teman-teman seperjuangan 6 AD, serta seluruh teman satu angkatan di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan semangat dan dukungan pada penulis.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Semoga semua bantuan dan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis mendapat limpahan rahmat dari Allah SWT. Akhirnya sebagai manusia biasa yang tidak luput dari kesalahan dan kekeliruan, maka dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan kesempurnaan bagi penulis di masa yang akan datang, amin.

Palembang, Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan Data	
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data	4
1.5.2 Jenis dan Sumber Data	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian, Jenis dan Tujuan <i>Auditing</i>	
2.1.1 Pengertian <i>Auditing</i>	7
2.1.2 Jenis-jenis <i>Auditing</i>	8
2.1.3 Tujuan <i>Auditing</i>	9
2.1.4 Standar <i>Auditing</i>	9
2.2 Pengendalian Intern	
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	11
2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern	12
2.2.3 Pemahaman dan Evaluasi Pengendalian Intern.....	14
2.2.4 Komponen Pengendalian Intern	14
2.3 Tinjauan Umum Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas	
2.3.1 Pengertian Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas	21
2.3.2 Prosedur Penjualan Ekspor	22
2.3.2 Dokumen Penjualan Ekspor	25
2.3.2 Pihak-pihak yang Terlibat dalam Penjualan Ekspor..... dan Penerimaan Kas Melalui <i>Letter of Credit</i>	29
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	31

3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	
3.2.1	Struktur Organisasi	34
3.2.2	Uraian Usaha	37
3.3	Kegiatan Usaha	40
3.4	Bagan Alir dan Dokumen Penjualan Ekspor dan Penerimaan . Kas	
3.4.1	Bagan Alir dan Prosedur Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas	41
3.4.2	Dokumen-Dokumen Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas	48

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Evaluasi atas Lingkungan Pengendalian	49
4.1.1	Integritas dan Nilai Etika	50
4.1.2	Komitmen terhadap Kompetensi.....	50
4.1.3	Partisipasi Dewan Komisaris dan Komite Audit.....	51
4.1.4	Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen	51
4.1.5	Struktur Organisasi	52
4.1.6	Pemberian Wewenang dan Tanggung Jawab.....	53
4.1.7	Kebijakan dan Praktik Sumber Daya.....	53
4.2	Evaluasi atas Penaksiran Risiko.....	54
4.2.1	Perubahan dalam Lingkungan Operasi	55
4.2.2	Personel Baru	55
4.2.3	Sistem Informasi Baru atau yang Diperbaiki	55
4.2.4	Teknologi Baru.....	56
4.2.5	Lini Produk, Produk dan Aktivitas Baru	56
4.2.6	Restrukturisasi Korporat	57
4.2.7	Operasi Luar Negeri	57
4.2.8	Peneribitan Standar Akuntansi Baru.....	57
4.3	Evaluasi atas Aktivitas Pengendalian.....	58
4.3.1	<i>Review</i> Kinerja	58
4.3.2	Pengolahan Informasi	58
4.3.3	Pengendalian Fisik.....	59
4.3.4	Pemisahan Tugas	59
4.4	Evaluasi atas Informasi dan Komunikasi	59
4.5	Evaluasi atas Pemantauan.....	60

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	62
5.2	Saran	63

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Sunan Rubber Palembang	36
3.2 Bagan Alir Penjualan Ekspor dan Penerimaan Kas PT Sunan Rubber Palembang.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data
- 2 Surat Pengambilan Data
- 3 Surat Persetujuan Pengambilan Data
- 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir dengan Pembimbing I
- 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir dengan Pembimbing II
- 6 Lembar Bimbingan Laporan Akhir dengan Pembimbing I
- 7 Lembar Bimbingan Laporan Akhir dengan Pembimbing II
- 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- 9 Hasil Wawancara
- 10 Kuesioner
- 11 *Shipping Instruction*
- 12 *Sales Contract*
- 13 Pemberitahuan *Order*
- 14 *Certificate of Quality*
- 15 *Laboratory Test Result*
- 16 *Quality Guarantee*
- 17 *Phytosanitary Certificate*
- 18 *Certificate of Analysis*
- 19 *Packing List*
- 20 *Invoice*
- 21 *Instruction of Shipment*
- 22 *Bill of Lading*