

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA
CV YADADERA ESA GEMILANG PALEMBANG**



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

OLEH:

Rahmat Erwika Pratama

0615 3050 1085

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2018**

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI



POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Web : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : akt@polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Rahmat Erwika Pratama
NIM : 061530501085
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem
Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai CV Yadadera
Esa Gemilang Palembang

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 17 Juli 2018
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2018

Tim Pembimbing :

Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Dra. Susi Ardiani, M.Si
NIP 195903191988032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan/Program Studi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.
NIP 197806221003122001



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kami haturkan kepada ALLAH SWT yang memberikan penulis nikmat jasmani dan rohani serta karuniaNya yang berlimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kuliah kerja lapangan ini. Laporan Akhir ini berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada CV Yadadera Esa Gemilang Palembang”**.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan pada laporan akhir ini, dan penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca demi kesempurnaan Laporan Akhir yang telah dibuat ini.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah banyak membantu sehubungan penulisan laporan ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MB.A., Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Dr.Rita Martini S.E, M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Dra.Susi Andriani,M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staff Jurusan Akuntansi terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
7. Bapak Rahmat Friadi selaku Pemimpin CV Yadadera Esa Gemilang Palembang yang berkenan memberikan informasi dan data yang penulis butuhkan.

8. Seluruh Karyawan CV Yadadera Esa Gemilang Palembang yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam pengumpulan data.
9. Kedua orang tuaku Ayah dan Ibu tercinta yang selalu memberikan dukungan baik berupa nasihat, semangat, dan kasih sayang serta doa yang tulus. Serta keluarga besarku yang tidak bisa ku sebutkan satu persatu.
10. Teman-teman Jurusan Akuntansi khususnya kelas 6 AF Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis berharap, laporan ini dapat berguna bagi pembaca, khususnya mahasiswa dan mahasiswi di Jurusan Akuntansi. Segala bentuk kekeliruan dan kekurangan yang mungkin ada segera dapat diperbaiki dalam kesempatan berikutnya.

Palembang, Juli 2018

Penulis

ABSTRACT

THE ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR THE CASH RECEIVING SYSTEM OF CASH SALES AT CV YADADERA ESA GEMILANG PALEMBANG.

Rahmat Erwika Pratama 2018 (xii + 43 Pages)

Accounting Department at The State Polytechnic of Sriwijaya

CV Yadadera Esa Gemilang Palembang is a company engaged in the sale of medical devices. The company is located at Jl.Sultan Mohammad Mansyur No.527 Kelurahan 32 ilir Sub-district of Ilir Barat II. This final report discusses the application of internal control and cash sales system analysis of cash receipt at the company. The author collects data by interview, and documentation. And collect data sources from books, journals, and the internet. Based on the observations made by the author, the main problem of the company is the merger of tasks performed only by one employee, namely cash fuction & finance by analyzing the internal control system at the company. The system of cash receipts from receivables involving documents used are, invoice, cash receipts, and receipts. In the accounting records used are cash receipts journal, receivable card, and ledger. The procedures that make for the accounting system on cash receipts are flowcharts.

Key words : System, Accounting, Cash, Sales

ABSTRAK

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA CV YADADERA ESA GEMILANG PALEMBANG .

Rahmat Erwika Pratama , 2018 (xii + 43 Halaman)

Email: rahmaterwika@gmail.com

Laporan akhir ini membahas tentang analisis sistem pengendalian intern atas sistem akuntansi penerimaan kas pada perusahaan. Penulis mengumpulkan data dengan cara wawancara dan dokumentasi. Berdasarkan pengamatan yang dilakukan penulis, masalah utama perusahaan yaitu adanya penggabungan tugas yang hanya dilakukan oleh satu karyawan, yaitu fungsi kas dan fungsi pengawas dengan melakukan analisis sistem pengendalian intern pada perusahaan. Sistem penerimaan kas dari penjualan tunai yang melibatkan dokumen yang digunakan yaitu, kuitansi, bukti pengiriman barang, dan rekap setor penjualan. Terdapat perangkapan tugas dan tanggung jawab pada perusahaan yaitu fungsi pengawas yang merangkap sebagai fungsi kas, terdapatnya kelemahan pada formulir tanda terima setoran dan otorisasai formulir, karena tidak adanya cap perusahaan di tanda tangan fungsi pengawas serta tidak adanya pemeriksaan mendadak yang dilakukan oleh pihak perusahaan terhadap kas yang ada ditangan pengawas dan fungsi kas

Kata kunci: Sistem, Akuntansi, Kas, Penjualan

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“ Intelligence plus character – That is the goal of true education”

(Martin Luther King Jr)

” Menyia-nyiakan waktu lebih buruk dari kematian. Karena kematian memisahkanmu dari dunia sementara menyia-nyiakan waktu memisahkanmu dari Allah.”

(Imam bin Al Qayim)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai(dari sesuatu urusan) tetaplah bekerja keras(untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”

(Q.S Al-Insyirah,6-8)

“Barang siapa yang menunjuki kepada kebaikan, maka ia akan mendapatkan pahala seperti pahala orang yang mengerjakannya.”

(H.R. Muslim)

“Bekerjalah bagaikan tak butuh uang. Mencintailah bagaikan tak pernah disakiti. Menarilah bagaikan tak seorang pun sedang menonton.”

(Mark Twain)

Kupersembahkan kepada :

- ❖ Terimakasih buat kedua orang tuaku yang selalu mendoakan
- ❖ Kedua Pembimbingku
- ❖ Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi
- ❖ Sahabat-sahabatku tidak bisa ku sebutkan satu persatu

- ❖ *Pendampingku dimana pun kau berada*
- ❖ *Teman-teman seperjuangan 6AF*
- ❖ *Almamaterku*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERBAIKAN REVISI/PERBAIKAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Teknik Pengumpulan Data	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Sistem Akuntansi	7
2.1.1 Pengertian Sistem.....	7
2.1.2 Pengertian Akuntansi	7
2.1.3 Pengertian Sistem Akuntansi	8
2.1.4 Tujuan Sistem Akuntansi.....	9
2.1.5 Unsur-Unsur Sistem Akuntansi	10
2.2 Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	11
2.2.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	12
2.3 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	13
2.3.1 Pengertian Kas.....	13
2.3.2 Pengertian Penerimaan Kas.....	14
2.4 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	14
2.4.1 Fungsi Terkait Sistem Penerimaan Kas	15
2.4.2 Dokumen dalam Penerimaan Kas dari Penjualan tunai..	16
2.4.3 Catatan terkait Sistem Penerimaan Kas dari penjualan Tunai.....	20
2.4.4 Jaringan Prosedur Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan tunai	22
2.4.5 Bagan Alir Penerimaan Kas dari Penjualan tunai	23

BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	28
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan	28
3.1.1	Visi Perusahaan	28
3.1.2	Misi Perusahaan	28
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	29
3.2.1	Struktur Organisasi	29
3.2.2	Uraian Tugas.....	29
3.3	Sistem Penerimaan Kas.....	30
3.3.1	Fungsi Terkait	30
3.3.2	Dokumen yang Digunakan.....	31
3.3.3	Catatan yang Digunakan	32
3.4	Unsur Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas.....	28
3.4.1	Organisasi.....	33
3.4.2	Sistem Otorisasi dan Prosedur pencatatan.....	34
3.4.3	Praktik yang Sehat.....	34
BAB IV	PEMBAHASAN.....	35
4.1	Analisis terhadap Struktur Organisasi.....	35
4.1.1	Fungsi Penjualan/Kasir yang terpisah Fungsi Kas.....	35
4.1.2	Fungsi Pengawas yang Merangkap Fungsi Kas.....	36
4.1.3	Transaksi Penjualan Tunai harus dilakukan oleh Fungsi penjualan,Fungsi Kas,dan	37
4.2	Analisis terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.	38
4.2.1	Penerimaan Kas di terima langsung oleh kasir lalu diotorisasi ke fungsi pengawas.....	39
4.2.2	Tidak adanya Cap pada Otorisasi Penerimaan Kas.....	39
4.3	Analisis terhadap Praktik yang Sehat.....	41
4.3.1	Tanda Terima Setoran Belum Bernomor Urut Tercetak.....	41
4.3.2	Kas dari Penjualan Tunai disetorkan ke Bank Pada Hari Selanjutnya.....	42
4.3.3	Perhitungan saldo kas yang ada ditangan fungsi pengawas secara periodik dan secara mendadak oleh fungsi pemeriksaan intern.....	43
4.4	Usulan Bagan Alir.....	44
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	47
5.1	Kesimpulan.....	47
5.2	Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA.....		49
LAMPIRAN.....		50

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Permohonan Pembuatan Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
- Lampiran 2 : Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
- Lampiran 3 : Surat Balasan Persejutuan Pengambilan Data Laporan Akhir
- Lampiran 4 : Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 5 : Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 6 : Surat Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 7 : Surat Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 8 : Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 9 : Kuitansi Penjualan
- Lampiran 10 : Bukti Pengiriman Barang
- Lampiran 11 : Bukti Setor Penjualan
- Lampiran 12 : Kartu Gudang