

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN
ATAS SISTEM AKUNTANSI PIUTANG PIHAK KETIGA
PADA LEMBAGA PENYIARAN PUBLIK TELEVISI
REPUBLIK INDONESIA SUMATERA SELATAN**



LAPORAN AKHIR

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

Oleh :

Dila Desnelia

0611 3050 0391

POLITENIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2014



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dila Desnelia
Nim : 0611 3050 0391
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/DIII
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Piutang Pihak Ketiga pada Lembaga Penyiaran Publik Televisi Republik Indonesia Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil analisis saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan 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 dan konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2014
Yang membuat pernyataan,



Dila Desnelia
NIM 061130500391





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
TANDA PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR

Nama : Dila Desnelia
NIM : 061130500391
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Piutang Pihak Ketiga pada Lembaga Penyiaran Publik Televisi Republik Indonesia Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 14 Juli 2014

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2014

Tim Pembimbing:

Pembimbing I

Sulaiman, S.E., MM
NIP 196103231990031001

Pembimbing II

Rita Martini, S.E., M.si., Ak., CA
NIP 196503121990032001

Mengetujui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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





**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

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Dila Desnelia
NIM : 0611 3050 0391
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Piutang Pihak Ketiga pada Lembaga Penyiaran Publik Televisi Republik Indonesia Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 14 bulan Juli tahun 2014 Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	Tambahkan prosedur pernyataan piutang dan penagihan piutang pada Bab 3	Anggeraini Oktarida, SE., M.Si., Ak., CA	8/8 2014	
2	Lengkapi BAB III dan Abstrak	Dra. Susi Ardiani, M.Si	22/8-2014	
3	Perbaiki BAB IV	Periansya, S.E., M.M	21/8 2014	

Palembang, Agustus 2014
Ketua Penguji **)

Dra. Susi Ardiani, M.Si
NIP. 195903191988032001

Catatan :

*) Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian Laporan Akhir

**) Dosen Penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat Ujian LA



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“I am only one. But still I am one. I can not do everything, but still I can do something. And because I cannot do everything, I will not refuse to do something that I can do”.

(Edward Everett Hale)

Sebuah langkah bukan semata-mata untuk maju, namun sebuah langkah mampu membelokkan hasil yang akan diraih, maka pastikan tujuanmu disaat langkah pertama yang kau ambil.

(Kawaguchi Taruo)

“Sesuatu yang telah kita diputuskan sendiri, tidak boleh untuk disesali. Terus jalani”.

(Penulis)

Atas Rahmat dan Ridho Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk:

1. Kedua orang tuaku
2. Keluargaku
3. Teman-teman angkatan 2011 khususnya kelas VI AB
4. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi
5. Almamaterku Politeknik Negeri Sriwijaya

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Piutang Pihak Ketiga pada Lembaga Penyiaran Publik Televisi Republik Indonesia Sumatera Selatan.

Dila Desnelia, 2014 (halaman xiv + 46)

Email: ddesnelia@gmail.com

Objek penyusunan laporan akhir ini adalah LPP TVRI SUMSEL yang berlokasi di Jalan Balap Sepeda POM IX Palembang. Untuk mendapatkan data yang dibutuhkan, penulis melakukan riset kelapangan yang terdiri dari dokumentasi dan observasi langsung terhadap objek. Tujuan penulisan dari laporan akhir ini adalah untuk membantu upaya efektivitas sistem akuntansi piutang pihak ketiga pada LPP TVRI SUMSEL. Berdasarkan analisis yang dilakukan, penulis menemukan masalah bahwa adanya penumpukan piutang akibat belum dilaksanakannya analisis atas umur piutang dan belum adanya surat pernyataan piutang pada LPP TVRI SUMSEL. Jadi dapat disimpulkan bahwa dokumen-dokumen yang berhubungan dengan transaksi piutang di LPP TVRI SUMSEL telah dibuat berdasarkan prinsip-prinsip pembuatan dokumen. Di LPP TVRI SUMSEL tidak ada analisis umur piutang dan surat pernyataan piutang, sehingga sering terjadi keterlambatan penagihan piutang. Praktik yang sehat pada LPP TVRI SUMSEL sudah berjalan dengan baik, karna sudah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian intern. Hanya saja dalam pembuatan dokumen, LPP TVRI SUMSEL tidak menggunakan nomor urut tercetak. Penulis menyarankan kepada LPP TVRI SUMSEL untuk melakukan analisis atas umur piutang dan membuat surat pernyataan piutang.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Piutang

ABSTRACT

***The Intern Control of Account Receivable System for Other Income at Lembaga Penyiaran Publik Televisi Republik Indonesia Sumatera Selatan. Dila Desnelia, 2014 (xiv + 46 pages)
Email: ddesnelia@gmail.com***

The object of this final report was LPP TVRI SUMSEL is located in Jl. Balap Sepeda POM IX Palembang. To obtain the required data, the author conducted research speciuosness consisiting of document and direct observation of object. The purpose of writing this final report is to help the effectifities of account receivable for other income at LPP TVRI SUMSEL. Based on the anlysis of data, the author find the problems were first there were so many receivable, the analysis for period of account receivable didn't, and LPP TVRI SUMSEL have not the declaration of account receivable document. The author proposed that the company must analysis for period of account receivable and maked declaration of account receivable document. The pratice in LPP TVRI SUMSEL was good, because elements of intern control was full adopted. Document wasn't use numeric code at LPP TVRI SUMSEL for recivable of bad debt and makes the declaration of account receivable document.

Keyword: Intern Control System, Account Receivable System

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadirat ALLAH SWT yang telah memberikan berkah dan karunia-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini dengan judul “**Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Piutang Pihak Ketiga pada Lembaga Penyiaran Publik Televisi Republik Indonesia Sumatera Selatan**”.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini tentu saja karena kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki penulis.

Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu penulis, untuk itu penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak RD. Kusumanto, S.T., MM. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Bapak Aladin, S.E., M.Si., AK., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang dan Pembimbing II yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
4. Bapak Sulaiman, S.E., M.M selaku Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian laporan akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi yang telah mendidik, membimbing dan mengarahkan selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Bapak Drs. Santoso, MAP selaku Kepala Bagian Keuangan di LPP TVRI SUMSEL.
7. Seluruh Karyawan LPP TVRI Palembang khususnya karyawan dan karyawan di bagian akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.
8. Orang tua dan keluarga yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat baik moral maupun materi.

9. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang khususnya kelas VI AB.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan laporan akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis menyadari bahwa laporan akhir ini masih sangat jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga laporan akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Palembang, Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
TANDA PERSETUJUAN	iii
HALAMAN REVISI	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	2
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	2
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	3
1.4.1 Tujuan Penulisan	3
1.4.2 Manfaat Penulisan	3
1.5 Metode Pengumpulan Data	3
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian dan Sifat Sistem	6
2.1.1 Pengertian Sistem	6
2.1.2 Sifat-Sifat Sistem	6
2.2 Pengertian Akuntansi	7
2.3 Pengertian dan Unsur Sistem Akuntansi	7
2.3.1 Pengertian Sistem Akuntansi	7
2.3.2 Unsur Sistem Akuntansi	8
2.4 Konsep Piutang	8
2.4.1 Pengertian Piutang	8
2.4.2 Klasifikasi Piutang	9
2.4.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Besarnya Piutang	10
2.5 Konsep Sistem Pengendalian Intern	11
2.5.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	11
2.5.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	11
2.5.3 Unsur Sistem Pengendalian Intern	12
2.6 Sistem Akuntansi Piutang	12

2.6.1	Prosedur Pencatatan Piutang	12
2.6.2	Dokumen dan Catatan yang Digunakan	13
2.6.3	Prosedur Pernyataan Piutang	14
2.6.4	Prinsip 5C Pemberian Piutang	15
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		
3.1	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	16
3.1.1	Sejarah Televisi diIndonesia.....	16
3.1.2	Sejarah Pembangunan TVRI SUMSEL	17
3.1.3	Pelaksanaan Pembangunan	19
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	23
3.2.1	Struktur Organisasi	23
3.2.2	Uraian Tugas	24
3.3	Ruang Lingkup Kegiatan Perusahaan.....	26
3.4	Prosedur Piutang padaLPP TVRI SUMSEL	27
3.4.1	Prosedur Penerimaan Piutang.....	27
3.4.2	Prosedur Penagihan Piutang	27
3.5	Dokumen Piutang yang Digunakan	27
3.6	Flowchart Sistem Akuntansi Piutang Pihak Ketiga	34
3.6.1	Flowchart Prosedur Penerimaan Piutang.....	34
3.6.2	Flowchart Prosedur Penagihan Piutang.....	37
3.7	Sistem Pengendalian Intern LPP TVRI SUMSEL.....	38
BAB IV PEMBAHASAN		
4.1	Analisis terhadap Dokumen dan Catatan yang Digunakan	39
4.2	Analisis terhadap Praktik yang Sehat	42
BAB V Simpulan dan Saran		
5.1	Simpulan.....	45
5.2	Saran	45

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Susunan Anggota Perintis LPP TVRI SUMSEL	18
3.2 Anggota Direksi LPP TVRI SUMSEL	20

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi LPP TVRI SUMSEL	24
3.2 Surat Perjanjian Kerja.....	28
3.3 Bukti Tayang	29
3.4 Surat Penagihan	30
3.5 Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	31
3.6 Jurnal Voucher atau Voucher Penerimaan	32
3.7 Laporan Saldo Piutang	33
3.8 Surat Perintah Kerja Produksi	34
3.9 Flowchart Prosedur Penerimaan Piutang.....	35
3.10 Flowchart Prosedur Penagihan Piutang.....	37
4.1 Surat Pernyataan Piutang.....	41
4.2 Contoh Analisis Umur Piutang.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Laporan Akhir dari Jurusan untuk Akademik
2. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Laporan Akhir dari Akademik untuk Perusahaan
3. Surat Balasan Izin Pengambilan Data dari Perusahaan
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
8. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
9. Struktur Organisasi LPP TVRI SUMSEL
10. Surat Perjanjian Kerja (SPK)
11. Bukti Tayang
12. Surat Penagihan
13. Bukti Potongan PPh Pasal 23
14. Voucher Penerimaan
15. Laporan Saldo Piutang
16. Surat Perintah Kerja Produksi