

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN PADA  
CV ARWANA MAS**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat  
Menyelesaikan pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh:**

**PUTRI SARI  
061630501070**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2019**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139

Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

Website: [info@polisriwijaya.ac.id](mailto:info@polisriwijaya.ac.id) Email: [akuntansi@polsriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polsriwijaya.ac.id)



### SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Sari  
NIM : 061630501070  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Akuntansi  
Pengeluaran Kas Pada CV Arwana Mas

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 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, Juli 2019

Yang membuat pernyataan



Putri Sari

NIM 061630501070

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**  
Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website: [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) Email: [akuntansi@polsriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polsriwijaya.ac.id)



**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama Mahasiswa : Putri Sari  
NIM : 061630501070  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi  
Pengeluaran Kas Pada CV Arwana Mas

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 24 Juli 2019  
Di Hadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2019

Pembimbing I



Dra. Haridah, M.S.  
NIP 195907081988112001

Pembimbing II



Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc., AAPA  
NIP 198205232014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,



**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA**  
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [akuntansi@polisriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polisriwijaya.ac.id)



**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut,

Nama : Putri Sari  
NIM : 061630501070  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Pada CV Arwana Mas

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 24 Juli 2019. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Data dan masalah disesuaikan	Zulkifli, S.E., M.M NIP 196205271989031002	30/7-19	
2.	Lengkapi dokumen dan struktur organisasi di cap	Susi Ardiani, M.Si NIP 195903191988032001	29/7-19	
3.	Perbaiki abstrak dan lengkapi dokumen	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak NIP 197707292008012015	31/7-19	
4.	Perbaiki abstrak dan lengkapi dokumen	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197608192002122001	30.7.19	

Palembang, Juli 2019  
Ketua Penguji\*\*),

Zulkifli, S.E., M.M  
NIP 196205271989031002

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 DAN PERSEMBAHAN :**

### **MOTO :**

Karena sesungguhnya sesudah kesulitan akan ada kemudahan

Sesungguhnya sesudah kesulitan akan ada kemudahan

**(QS : Al – Insyirah: 5-6)**

Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran yang  
kau jalani

Yang akan membuatmu terpanah hingga kau lupa

Betapa pedihnya rasa sakit.

**- Ali Bin Abi Thalib –**

“Jangan Takut Untuk Melangkah, Karena Kesuksesan itu dimulai  
dengan Langkah Pertama”

**- Imam Ahmad bin Hanbal –**

“Jangan Pernah Menyerah Dengan Kehidupan, Karna Satu langkah  
kakimu Menjadikan Satu Semangat Baru”

**- Penulis -**

### **Kupersembahkan Kepada:**

- Bapak (Afison) dan Ibu (Endang)  
yang sangat kucintai
- Keluargaku Tersayang
- Teman Seperjuanganku 6 AF
- Sahabat-sahabatku
- Almamaterku

## **ABSTRAK**

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS PADA CV ARWANA MAS**

**Putri Sari, 2019 (xvi + 52 halaman)**

**[putrisari1098@gmail.com](mailto:putrisari1098@gmail.com)**

---

Laporan akhir ini membahas tentang sistem pengendalian intern atas sistem akuntansi pengeluaran kas pada CV Arwana Mas yang ditunjukkan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern atas pengeluaran kas telah diterapkan dengan baik. Data yang dikumpulkan melalui wawancara dan dokumentasi kepada perusahaan, Penulis menemukan beberapa permasalahan diantaranya adanya perangkapan tugas yang dilakukan oleh bagian kasa bagian kasa juga merangkap membuat jurnal penerimaan dan pengeluaran kas yang seharusnya dilakukan oleh bagian akuntansi, serta pemakaian dokumen bukti kas keluar tidak bernomor urut tercetak. Hal ini berarti bahwa sistem pengendalian intern atas sistem pengeluaran kas pada CV Arwana Mas belum diterapkan dengan baik. Berdasarkan permasalahan tersebut penulis menyarankan pemisahan tugas antara fungsi kasir dan fungsi lainnya agar dapat efektif dan efisien tidak menjadikan kasir menjadi satu fungsi maka dari itu harus ada pemisahan fungsi yang terkait.

Kata Kunci : Sistem, Pengendalian Intern, Pengeluaran, Kas.

## **ABSTRACT**

### ***ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CASH EXPENDITURE ACCOUNTING SYSTEM IN CV ARWANA MAS***

***Putri Sari, 2019 (xvi + 52 pages)***

***putrisari1098@gmail.com***

---

*This final report discusses the internal control system of the cash expenditure accounting system at CV Arwana Mas which is intended to find out whether the internal control system of cash expenditures has been implemented properly. Data collected through interviews and documentation to companies, the author found several problems including the duplication of tasks carried out by the gauze section and also making journals of receipts and cash disbursements that should have been carried out by the accounting department, as well as using numbered cash out proof documents printed . This means that the internal control system of the cash expenditure system at Arwana Mas CV has not been implemented properly. Based on these problems the authors suggest the separation of tasks between the cashier function and other functions in order to be effective and efficient not to make the cashier a function and therefore there must be a separation of the related functions.*

*Key Word : System, Internal Control, Expenditure, Cash.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Pada CV Arwana Mas**”, tepat pada waktunya. Laporan akhir ini adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

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.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf 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 pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang,                      Juli 2019

Penulis



## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah Rabbil'alamin

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya serta Nabi Besar Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini dengan baik. Penulis menyadari bahwa laporan ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bimbingan, petunjuk, masukan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis dengan segala kerendahan hati ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan ini khususnya kepada:

1. Bapak DR. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA, CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Dra. Faridah, M.S. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E, M.Sc., AAPA 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 Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Bapak Hearly Halim Selaku Direktur CV Arwana Mas.
8. Para Staf Karyawan di CV Awana Mas yang telah banyak membantu dan memotivasi dalam pembuatan Laporan Akhir ini.
9. Allah SWT yang selalu memberikan kelancaran dan mempermudah dalam mengerjakan laporan akhir ini.
10. Kedua orangtuaku tercinta beserta keluargaku yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini.

11. Teman-teman “Arwana Squad” yang telah banyak membantu dan memberikan semangat serta dukungan dalam membuat laporan Akhir ini.
12. Sahabat-sahabat terbaik “Senapas Bedebis” dikelas 6 AF yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
13. Teman-teman “Puncak Squad” yang telah memberikan dukungan dan motivasi.
14. Sahabatku “Cherrybelle Squad” yang telah memberi semangat dan dukungan.
15. Teman-temanku “Wisudah Squad” yang memotivasi serta memberi semangat.
16. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini sehingga 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/mahasiswi jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juli 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	5
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	5
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.5.1 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.5.2 Sumber Data .....	6
1.5.3Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Pengertian Sistem .....	9
2.2 Pengertian Sistem Akuntansi, Tujuan, dan Unsur-unsur .....	9
2.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi .....	9
2.2.2 Tujuan Sistem Akuntansi .....	10
2.2.2 Unsur-unsur Sistem Akuntansi .....	11
2.3 Sistem Pengendalian Intern, Tujuan, dan Unsur-unsu .....	12
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	12
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	13
2.3.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.4 Akuntansi Pengeluaran Kas .....	16
2.4.1 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	17
2.4.2 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas .....	17
2.4.3 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	18
2.4.4 Unsur Pengendalian Intern dalam Sistem Akuntansi	

Pengeluaran Kas.....	19
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>22</b>
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	22
3.2 Visi, Misi, Tujuan, dan Sasaran Perusahaan .....	23
3.2.1 Visi .....	23
3.2.2 Misi .....	23
3.2.3 Tujuan .....	23
3.2.3 Sasaran Perusahaan .....	24
3.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	24
3.4 Makna Lambang CV Arwana Mas .....	25
3.5 Aktivitas Perusahaan .....	25
3.6 Pembagian Tugas dan Tanggungjawab Perusahaan .....	27
3.7 Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas pada CV Arwana Mas.....	29
3.7.1 Bagian yang terkait dalam sistem pengeluaran kas .....	29
3.7.2 Dokumen yang digunakan .....	30
3.7.3 Catatan Akuntansi yang digunakan.....	30
3.7.4 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern Pada CV Arwana Mas .....	30
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>31</b>
4.1 Analisis Terhadap Struktur Organisasi yang Memisahkan Fungsi dan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas.....	32
4.1.1 Fungsi Penyimpanan Kas Harus Terpisah dari Fungsi Akuntansi .....	32
4.1.2 Transaksi Penerimaan dan Pengeluaran Kas Tidak Boleh dilaksanakan Sendiri Oleh Bagian Kasa.....	32
4.2 Analisis terhadap Sistem Otorisasi yang Memberikan Perlindungan yang Cukup terhadap Aset, Utang, Pendapatan, dan Beban .....	33
4.2.1 Pengeluaran Kas harus Mendapat Otorisasi dari Pejabat yang berwenang .....	33
4.2.2 Penggunaan formulir untuk merekam penggunaan wewenang agar dapat memberikan otorisasi agar terlaksananya transaksi .....	34
4.3 Analisis terhadap Praktek yang Sehat .....	34
4.3.1 Penggunaan Formulir Bernomor Urut Tercetak yang Pemakaiannya Harus Dipertanggungjawabkan oleh Dipertanggungjawabkan oleh yang berwenang .....	34
4.3.2 Pemeriksaan Mendadak (Surprised Audit) .....	35
4.3.3 Setiap Transaksi Tidak Boleh Dilaksanakan dari Awal sampai Akhir Oleh Satu Orang atau Satu Unit Organisasi, Tanpa ada campur tangan dari orang atau unit organisasi lain .....	35

4.3.4 Perputaran Jabatan ( Job Rotation ) .....	36
4.3.5 Keharusan Pengambilan Cuti bagi Karyawan yang Berhak .....	36
4.3.6 Secara Periodik diadakan Pencocokkan Fisik Aset Dengan Catatannya .....	36
4.3.7 Pembentukan Unitt Organisasi yang Bertugas Untuk Mengecek Efektivitas Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern yang Lain .....	37
4.4 Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawabnya.....	38
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>51</b>
5.1 Simpulan .....	51
5.2 Saran.....	51

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR GAMBAR**

3.1	Gambar Struktur Organisasi CV Arwana Mas.....	24
3.2	Gambar Lambang CV Arwana Mas.....	25
3.3	Gambar Petir atau Kilat CV Arwana Mas .....	25

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

1. Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Permohonan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan Pengambilan Data 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. Surat Permintaan Kas Bon
9. Bukti Kas Keluar