

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM  
AKUNTANSI PENJUALAN KOPI BUBUK PADA  
CV KOPI BIJI EDDI ASMADI**



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

**Oleh:**

**HANNI DHEA WIGATI**

**NPM 061630500345**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2019**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Laman: <http://www.polsri.ac.id>, Email: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI**

Saya dengan data diri dibawah ini :

Nama : Hanni Dhea Wigati  
NPM : 061630500345  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi  
Penjualan Kopi Bubuk pada CV Kopi Biji Eddi Asmadi

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan Akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Juli 2019

Yang menyatakan



Hanni Dhea Wigati

061630500345





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**

Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918

Website: <http://www.polsriwijaya.ac.id> E-mail: [akuntansi@polsriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polsriwijaya.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Hanni Dhea Wigati  
NPM : 061630500345  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi  
Penjualan Kopi Bubuk pada CV Kopi Biji Eddi Asmadi

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 24 Juli 2019  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2019

Pembimbing I

**Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA**

**NIP 195706141990031001**

Pembimbing II

**Drs. Ardiyan Natoen., M.Si.**

**NIP 195608011987031001**

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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








	<b>KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI</b> <b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b> <b>JURUSAN AKUNTANSI</b> Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: <a href="http://www.polsriwijaya.ac.id">www.polsriwijaya.ac.id</a> E-mail: info@polsri.ac.id	
	<b>PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR</b>	

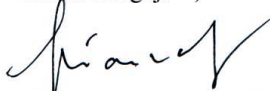
Mahasiswa berikut,

Nama : Hanni Dhea Wigati  
 NIM : 061630500345  
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
 Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Penjualan  
 Kopi Bubuk pada CV Kopi Biji Eddi Asmadi

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari senin 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.	Tambahkan lampiran hasil wawancara dan perbaiki format penulisan	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA NIP 197806222003122001	30/7 2019	
2.	-	Dr. Periansya, S.E., M.M. NIP 196206041988031001	31/7 2019	
3.	Perbaiki judul dan tata tulis laporan	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	30/7-19	
4.	Perbaiki judul dan daftar pustaka	Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197804102005012020	27/7 2019	
5.	Perbaiki tata tulis laporan dan penambahan penjelasan tugas pemilik	M. Husni Mubarok, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197903162005011002	28/7-19	

Palembang, Juli 2019  
 Ketua Penguji\*\*)



Dr. Periansya, S.E., M.M.  
 NIP 196206041988031001

**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

“There will come a day where you feel scared if the road you are walking today is not the right way ‘What if it’s not right?’ ‘Will I do well?’

Is that why you are standing alone ?

When you are walking you might make mistakes, you might screw up. Well, that happens sometimes. So I told myself that I won’t ever give up for what I love, again. I once gave up, and here I am. But you have to choose, going forward and moving or stay still and crash. Because if you step one by one, even if you step one by one til today, it means you are doing well. You choose, either you want to be a coward or going forward.”

**Kupersembahkan untuk:**

- Kedua Orang Tuaku
- Diriku Sendiri
- Adikku
- All kindhearted and grateful soul
- Siapapun yang merasa terbantu karena adanya laporan ini

## ABSTRAK

**Tinjauan Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Penjualan Kopi Bubuk pada CV Kopi Biji Eddi Asmadi**  
**Hanni Dhea Wigati, 2019 (xiv+60 Halaman)**  
**Email: [dheahanny@gmail.com](mailto:dheahanny@gmail.com)**

---

CV Kopi Biji Eddi Asmadi adalah sebuah perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan kopi kemasan yang terletak di daerah Palembang. Karena merupakan sebuah perusahaan dagang, transaksi penjualan terjadi setiap hari di perusahaan ini. Tinjauan pengendalian intern atas sistem akuntansi penjualan bertujuan untuk mengidentifikasi atau menemukan kelemahan-kelemahan yang ada dan mengusulkan saran untuk memperbaiki kelemahan tersebut. Penulis melakukan penelitian dengan metode deskriptif analitis yaitu menggambarkan permasalahan yang ada dengan membandingkan data dan teori. Penulis juga melakukan wawancara langsung dengan direktur perusahaan dan melakukan penelitian langsung ke perusahaan untuk memperoleh informasi yang bersifat aktual dan teoritis. Dari hasil penelitian, penulis menemukan beberapa masalah antara lain transaksi penjualan yang dimana terdapat dua fungsi dalam satu bagian yaitu bagian pemasaran yang memegang fungsi penjualan dan juga fungsi penerimaan kas. Formulir dan faktur yang digunakan untuk mencatat transaksi tidak mempunyai nomor urut tercetak dan nama dokumen tertulis. Berdasarkan kelemahan-kelemahan yang ada, penulis menyarankan agar perusahaan melakukan pemisahan fungsi yang baik dan menerapkan praktik yang sehat.

**Kata Kunci : Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Penjualan, Tinjauan**

## **ABSTRACT**

***The Review of Intern Control of Sales Accounting System in CV Kopi Biji Eddi Asmadi***

**Hanni Dhea Wigati, 2019 (xiv+60 Pages)**

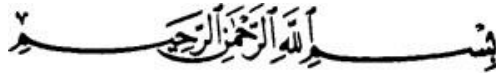
**Email: [dheahanny@gmail.com](mailto:dheahanny@gmail.com)**

---

*CV Kopi Biji Eddi Asmadi is a company who run a business of packaged powder coffee which located in Palembang. Because the compaany get the profits from sales, there are so many sales transaction happened in this company in a day. The review of intern control of sales accounting system is mean to identify and find the weaknesses and give ways to solve the problems. The author conducted a study using analytical descriptive method of describing the existing problems by comparing the data and the theory. The author also did a direct interview with the CEO and did research right in the company to get an actual and theoretical informations. From the result of the research, the author found some problems from the sales transaction which is there are two functions in one division. Based on the problems that appeared, the author suggest the company to do a clear separation of every function and apply the healthy practices.*

***Keywords : Intern Control, Sales Accounting System, Review***

## KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir yang berjudul **“Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Penjualan Kopi Bubuk pada CV Kopi Biji Eddi Asmadi”**.

Laporan Akhir ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk melengkapi penulisan Laporan Akhir ini.

Dalam penyusunan laporan ini tentunya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dorongan yang baik dari berbagai pihak. Maka dari itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya 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., MBA., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan nasehat dalam penyelesaian laporan akhir ini.
5. Drs. Ardiyan Natoen., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan nasehat dalam penyelesaian laporan akhir ini.
6. Bapak Dan Ibu Dosen serta staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.



7. Bapak Eddi Asmadi selaku Direktur CV. Kopi Biji Eddi Asmadi yang berkenan memberikan informasi yang penulis butuhkan.
8. Kedua orang tuaku, Bapak Handi Handoyo dan Ibu Reni Mardalena serta adikku Dimas Raditya yang selalu memberikan doa yang tulus, semangat dan motivasi dalam mengerjakan laporan akhir ini.
9. Teman seperjuangan kelas 6 AA yang telah memberikan dukungan dan saran serta menyemangati penulis dalam pembuatan Laporan Akhir ini.
10. Sahabatku Fika, Meu, Ade, KINUFESH (Kiki, Ica, Nadya, Uti, Fani, Eyis, Sintya), Nabila, Putza, Gusti, dan Tiwik, dan BTOB yang telah memberi dukungan untuk pembuatan Laporan Akhir ini.
11. Semua pihak yang terlibat yang telah membantu memberikan semangat, dukungan dan doa selama pengerjaan Laporan Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua.

Palembang, 10 Juli 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan .....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	4
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.5.1 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.5.2 Sumber Data .....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengendalian Internal .....	8
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	8
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	8
2.1.3 Unsur Sistem Pengendalian Intern .....	8
2.1.4 Unsur Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan Tunai.....	9
2.1.5 Unsur Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan Kredit.....	10
2.2 Sistem Akuntansi .....	15
2.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi.....	15
2.3 Penjualan .....	16
2.3.1 Pengertian Penjualan .....	16
2.3.2 Sistem Akuntansi Penjualan Tunai.....	16
2.3.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi Penjualan Tunai.....	16
2.3.2.2 Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Akuntansi Penjualan Tunai.....	17
2.3.2.3 Dokumen Yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penjualan Tunai.....	17
2.3.2.4 Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Sistem Akuntansi Penjualan	

	Tunai .....	19
	2.3.2.5 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penjualan Tunai .....	20
2.3.3	Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	24
	2.3.3.1 Pengertian Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	24
	2.3.3.2 Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	25
	2.3.3.3 Dokumen Yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	26
	2.3.3.4 Catatan Akuntansi Yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	29
	2.3.3.5 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	29
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>		
3.1	Sejarah Perusahaan .....	34
3.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	34
3.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	35
	3.3.1 Struktur Organisasi .....	36
	3.3.2 Uraian Tugas .....	37
3.4	Aktivitas Usaha .....	38
3.5	Prosedur Sistem Akuntansi Penjualan Yang Diterapkan .....	38
	3.5.1 Prosedur Sistem Akuntansi Penjualan Tunai .....	38
	3.5.2 Prosedur Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	39
<b>BAB IV PEMBAHASAN</b>		
4.1	Pembahasan Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penjualan Tunai .....	41
	4.1.1 Analisis Terhadap Struktur Organisasi Yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas .....	41
	4.1.2 Analisis Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan .....	42
	4.1.3 Analisis Praktik Yang Sehat .....	43
	4.1.4 Analisis Terhadap Mutu Karyawan Yang Sesuai Dengan Tanggung Jawabnya .....	44
4.2	Pembahasan Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	44
	4.2.1 Analisis Terhadap Struktur Organisasi Yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas .....	44
	4.2.2 Analisis Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan .....	45
	4.2.3 Analisis Praktik Yang Sehat .....	46
4.3	Usulan Struktur Organisasi .....	46
4.4	Usulan Pemberian Nomor Urut Tercetak Pada Faktur dan Formulir .....	47
4.5	Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai .....	47
4.5	Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit .....	52

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan..... 58

5.2 Saran ..... 59

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Order Penjualan .....	21
Gambar 2.2 Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Kasa .....	22
Gambar 2.3 Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Pembungkusan .....	23
Gambar 2.4 Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Akuntansi .....	24
Gambar 2.5 Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit Bagian Order Penjualan .....	30
Gambar 2.6 Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit Bagian Gudang .....	31
Gambar 2.7 Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit Bagian Pengiriman .....	32
Gambar 2.8 Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit Bagian Piutang .....	33
Gambar 2.9 Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit Bagian Order Penjualan .....	33
Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV Kopi Biji Eddi Asmadi .....	36
Gambar 4.1 Usulan Struktur Organisasi .....	47
Gambar 4.2 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Order .....	49
Gambar 4.3 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Kasir .....	50
Gambar 4.4 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Pengemasan ...	51
Gambar 4.5 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Akuntansi .....	52
Gambar 4.6 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Order .....	54
Gambar 4.7 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Gudang .....	55
Gambar 4.8 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Pengiriman .....	56
Gambar 4.9 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Piutang .....	57
Gambar 4.10 Usulan Bagan Alir Sistem Penjualan Tunai Bagian Order .....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1: Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 2: Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 3: Surat Izin Pengambilan Data dari Jurusan
- Lampiran 4: Surat Izin Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 5: Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data dari Perusahaan
- Lampiran 6: Lembar Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 7: Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 8: Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 9: Lembar Persetujuan Laporan Akhir
- Lampiran 10: Hasil Wawancara Penulis dengan Pimpinan Perusahaan
- Lampiran 11: Surat Pesanan
- Lampiran 12: Kartu Gudang
- Lampiran 13: Kartu Piutang
- Lampiran 14: Struktur Organisasi CV Kopi Biji Eddi Asmadi