

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM
PENERIMAAN KAS PADA PT LUXINDO
RAYA CABANG PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
menyelesaikan Pendidikan Diploma III
pada Jurusan/Program Studi Akuntansi**

OLEH :

ANISA DELIMA

061630502178

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 Email:

akuntansi@polsriwijaya.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Anisa Delima
NIM : 061630502178
Jurusan/Program Studi : DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas pada PT. Luxindo Raya Cabang 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 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, 1 Juli 2019

Yang membuat pernyataan

Anisa Delima

NIM 061630502178



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 Email: akuntansi@polsriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama Mahasiswa : Anisa Delima
NIM : 061630502178
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem
Penerimaan Kas pada PT. Luxindo Raya Cabang
Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 16 Juli 2019
Di Hadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2019

Pembimbing I

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

Pembimbing II

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

Mengetahui
Ketua Jurusan,

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





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PEMDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polisri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Anisa Delima
NIM : 0616 3050 2178
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem
Penerimaan Kas pada PT. Luxindo Raya Cabang
Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 16 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.	Perbaiki kata pengantar, pengutipan, sumber, saran, daftar pustaka	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197806222003122001	21/2019 17	
2.	Perbaiki kata pengantar, analisis karyawan di tinjau ulang	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197110262001122002	21/2019 17	
3.	Perbaiki pengutipan, daftar pustaka	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197903162005011002	29/19 17	

Palembang, Juli 2019
Ketua Penguji**),

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

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 PENULIS :

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا ۖ إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا ۖ

*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 –

*“Never give up on what you really want to do. The person with big dream is more powerful
then the one with all facts.”*

(Albert Einstein)

*Tak selamanya yang nampak diatas lebih baik, maka lihatla segala sesuatu dari bawah baru
beranjak ke atas.”*

(Penulis)

Kupersembahkan Kepada:

- Kedua Orang Tuaku Tercinta
- Keluargaku Tersayang
- Para Dosen yang Ku Hormati
- Pegawai PT. Luxindo Raya
Cabang Palembang
- Seluruh Staff Pkm Kampus
Tercinta
- Sahabatku CM dan Kentang
Family
- Teman Seperjuanganku 6 AF
- Seseorang yang selalu setia
memberiku semangat dan
dukungan
- Almamaterku

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Penerimaan Kas Pada PT. Luxindo Raya Cabang Palembang

Anisa Delima, 2019 (xiii+53 halaman)

E-mail : Arnisad84@gmail.com

Laporan akhir ini membahas sistem pengendalian intern atas sistem penerimaan kas pada PT. Luxindo Raya Cabang Palembang yang ditujukan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern terhadap penerimaan kas telah diterapkan dengan baik. Data yang dikumpulkan melalui observasi dan wawancara kepada bagian akuntansi. Penulis menemukan beberapa kelemahan pada PT. Luxindo Raya Cabang Palembang yaitu adanya perangkapan tugas bagian akuntansi dan bagian kas yang melakukan pencatatan penerimaan kas kedalam jurnal penerimaan kas yang terjadi dalam perusahaan dan menerima uang dari hasil penjualan yang dikerjakan oleh bagian kasir, di dalam prosedur pencatatan belum baik, dan belum diterapkannya salah satu unsur praktek yang sehat, dimana dokumen kuitansi hanya dibuat dua rangkap dan pada dokumen kuitansi tidak terdapat nomor urut tercetak. Hal ini berarti bahwa sistem pengendalian intern atas sistem penerimaan kas dari pembayaran barang pada PT. Luxindo Raya Cabang Palembang belum diterapkan dengan baik.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern, Sistem Penerimaan Kas

ABSTRACT

The Analysis of Internal Control System on Cash Reception System at PT. Luxindo Raya Branch Palembang

Anisa Delima, 2019 (xiii+ 53 pages)

E-mail : Arnisad84@gmail.com

This final report discusses the internal control system over the cash receipt system at PT. Luxindo Raya Palembang Branch which is intended to find out whether the internal control system of cash receipts has been implemented properly. Data collected through observation and interviews with the accounting department. The author found several weaknesses at PT. Luxindo Raya Palembang Branch, namely the duplication of the duties of the accounting department and the cash department that records cash receipts into cash receipt journals that occur in the company and receives money from the sale made by the cashier, in the procedure the registration is not good, an element of healthy practice, where receipt documents are only made in two copies and in the receipt document there is no printed serial number. This means that the internal control system over the cash receipt system from the payment of goods at PT. Luxindo Raya Palembang Branch has not been implemented properly.

Key Word : Internal Control System, Cash Reception System

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga laporan akhir ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya, serta shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada pembawa cahaya-Nya, Nabi Muhammad SAW dan para sahabat, pengikutnya hingga akhir zaman.

Laporan akhir ini dibuat untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan pendidikan Diploma III jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul laporan akhir ini adalah **“Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Penerimaan Kas pada PT Luxindo Raya Cabang 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. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., 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. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Bapak Dr. Periansyah, S.E., M.M. 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 telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
7. *Branch Controller* dan seluruh karyawan PT. Luxindo Raya Cabang Palembang yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.
8. Orang tua, saudara, sepupu, keluarga dan teman-teman yang selalu memberikan semangat, motivasi dan do'a untuk cepat menyelesaikan laporan akhir ini.
9. Sahabatku 6AF dan teman-teman seperjuangan angkatan 2016 yang selalu memberikan dukungan, terima kasih atas semangat, nasihat dan dukungannya.
10. Sahabatku Aang, Abla, Beby, Bila, Dinik, Fiko, Lisya, Nining yang selalu ada di saat suka maupun duka dalam proses penyelesaian laporan akhir.
11. Sahabatku Ajik, Beki, Bunga, Ezra, Gloudi, Hadi, Piti, Rio, Robby yang membantu menyemangati dalam proses penyelesaian laporan akhir.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya milik Allah SWT, tentunya laporan akhir ini sangat jauh dari sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan kerendahan hati. Akhir kata penulis ucapkan semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, Juli 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
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	3
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
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 dan Tujuan Sistem Akuntansi.....	8
2.1.1 Pengertian Sistem Akuntansi	8
2.1.2 Tujuan Sistem Akuntansi.....	10
2.1.3 Unsur Sistem Akuntansi	11
2.2 Pengertian Tujuan dan Unsur Pengendalian Intern.....	13
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	13
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.2.3 Unsur Pengendalian Intern.....	16
2.3 Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas	19
2.4 Pengertian Kas dan Prosedur Kas	20
2.4.1 Pengertian Kas	20
2.4.2 Prosedur Penerimaan Kas.....	21
2.4.3 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas.....	21
2.4.4 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas	22
2.4.5 Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	24
2.4.6 Bagan Alir Dokumen	25

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	30
3.2 Visi Perusahaan	30
3.3 Misi Perusahaan	31
3.4 Aktivitas Perusahaan	31
3.5 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan PT. Luxindo Raya Cabang Palembang.....	32
3.5.1 Struktur Organisasi	32
3.5.2 Uraian Tugas	34
3.6 Dokumen yang Digunakan dalam Transaksi Persediaan Kas	35
3.6.1 Prosedur Perimaan Kas pada PT. Luxindo Raya Cabang Palembang.....	36
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Analisis Struktur Organisasi.....	43
4.2 Analisis Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	45
4.2.1 Analisis Sistem Otorisasi	45
4.2.2 Analisis Prosedur Pencatatan	46
4.3 Analisis Praktik yang Sehat	46
4.4 Analisis Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawab.....	47
4.5 Usulan Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas PT. Luxindo Raya Cabang Palembang.....	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	55
5.2 Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	26
2.2 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas (Lanjutan)	27
2.3 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas (Lanjutan)	28
2.4 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas (Lanjutan)	29
3.1 Bagan Struktur Organisasi.....	33
3.2 Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas Perusahaan	38
3.3 Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas Perusahaan (Lanjutan)	39
3.4 Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas Perusahaan (Lanjutan)	40
3.5 Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas Perusahaan (Lanjutan)	41
4.1 Usulan Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas	50
4.2 Usulan Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas (Lanjutan).....	51
4.3 Usulan Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas (Lanjutan).....	52
4.4 Usulan Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas (Lanjutan).....	53
4.5 Usulan Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas (Lanjutan).....	54

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. Data Penghasilan yang Dikenakan PPh Pasal 23 Pada CV Arwana Mas Tahun 2018
9. Data Penghasilan yang Dikenakan PPh Final Pasal 4 ayat (2) Atas Usaha Jasa Kontruksi Pada CV Arwana Mas Tahun 2018
10. Laporan Keuangan CV Arwana Mas Tahun 2018
11. SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan
12. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
13. Bukti Pemotongan PPh Final Pasal 4 ayat (2) Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi