

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN
ATAS PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA
PD PANCA MOTOR PALEMBANG**



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

**OLEH:
FIRELSA MULYANI
NPM 061730500344**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2020**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918
Website: <http://www.polsriwijaya.ac.id> E-mail : info@polsriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini:

Nama : Firelsa Mulyani
NIM : 061730500344
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi DIII
Judul Laporan Laporan : Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern
Akhir atas Penerimaan Kas dari Piutang pada PD
Panca Motor Palembang

Dengan ini menyatakan:

1. Laporan Akhir yang saya buat dengan judul yang sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan Akhir tersebut bukanlah 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, September 2020
Yang membuat pernyataan



Firelsa Mulyani
NPM 061730500344





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp (0711)353414 Fax (0711)355918 Website: www.polsri.ac.id Email: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Fireisa Mulyani
NIM : 061730500344
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap
Penerimaan Kas Dari Piutang Pada PD Panca Motor Palembang.

Telah Diujikan pada Laporan Akhir tanggal 18 Agustus 2020 Dihadapan Tim
Penguji Jurusan Akuntansi Program Studi DIII Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Agustus 2020

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Sukmini Hartati,S.E, M.M
NIP 196505031992032002

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

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

Website: <http://www.polsriwijaya.ac.id> E-mail : info@polsriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Firelsa Mulyani
NIM : 061730500344
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas dari Piutang pada PD Panca Motor Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 18 Agustus 2020. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

| No | Komentar | Nama Dosen Penguji | Tanggal | Tanda tangan |
|----|--|---|---------|--------------|
| 1 | - | Nelly Maslina, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 1968101413996012001 | 16/8/20 | |
| 2 | Tata penulisan dan pembahasan | Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 196511051994032002 | 17/8/20 | |
| 3 | Perbaikan judul, tata penulisan dan pembahasan | Yuliana Sari, S.E., MBA, Ak NIP 197707292008012015 | 16/8/20 | |
| 4 | Tata penulisan dan pembahasan | M. Husni Mubarok, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197903162005011001 | 16/8/20 | |

Palembang September 2020
Ketua Penguji

Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 196511051994032002



MOTTO

“Allah yang menjadikan bumi itu mudah untuk kalian, maka berjalanlah diseluruh penjurunya dan makan lah di sebagian rizkinya dan kepada-Nya tempat kembali”(Qs. Al-mulk:15)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”(Qs. Al-Insyirah:5)

“Bermimpi itu mudah, yang sulit itu mengejar mimpi tersebut agar tidak hanya menjadi sebatas angan melaikan menjadi kenyataan yang menyenangkan”

(Penulis)

Ku persembahkan untuk :

- ❖ **Mama dan Ayah yang sangat ku cintai**
- ❖ **Nenekku yang tercinta**
- ❖ **Keluargaku yang sangat kucintai**
- ❖ **Teman-teman seperjuangan kelas 6AA**
- ❖ **Sahabat-sahabatku yang aku kasihi**
- ❖ **Dosen dan Almamaterku**

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA PD PANCA MOTOR PALEMBANG.

Firelsa Mulyani, 2020 (xv+ 66 Halaman)

Email : firelsamulyani@gmail.com

Tujuan penyusunan laporan akhir ini adalah untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian intern atas penerimaan kas dari piutang pada PD Panca Motor Palembang. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer hasil wawancara dan observasi langsung dengan melihat prosedur penerimaan kas dari piutang yang berjalan dan data sekunder berupa gambaran umum perusahaan. Prosedur penerapan sistem pengendalian intern atas penerimaan kas dari piutang pada PD Panca Motor Palembang dalam pelaksanaannya melibatkan fungsi yang terait Sales, Administrasi, Kepala Toko, dan Kasir. Dokumen yang digunakan yaitu Kwitansi pembayaran, Faktur Penjualan dan Kas Masuk Perantara. Catatan akuntansi yang digunakan yaitu catatan mutasi dan saldo piutang. Prosedur yang membentuk sistem akuntansi piutang usaha yaitu berupa bagan alir.

Hasil penulisan ini menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian intern atas penerimaan kas dari piutang pada PD Panca Motor Palembang dalam pelaksanaannya masih terdapat rangkaian jabatan antara Bagian Kasir dengan Fungsi Akuntansi dan Fungsi Penagih. Hal ini dapat memperbesar kemungkinan terjadinya tindak kecurangan seperti penyelewengan kas, manipulasi data dan bahkan kehilangan kas yang tentunya dapat merugikan bagi PD Panca Motor Palembang.

Kata Kunci : Sistem pengendalian intern penerimaan kas dari piutang.

ABSTRACT

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IMPLEMENTATION OF CASH RECEIPT FROM RECEIVABLES IN PD PANCA MOTOR PALEMBANG

Firelsa Mulyani, 2020 (xv+ 66 pages)

Email : firelsamulyani@gmail.com

The purpose of preparing this final report is to determine the application of the internal control system to cash receipts from receivables in PD Panca Motor Palembang. This research uses two types of data, primary data and secondary data. Primary data is taken from interviews and direct observations by looking at the procedure for receiving cash from accounts receivable in progress, and secondary data in the form of a general description of the company. The procedure for receiving cash from receivables in PD Panca Motor Palembang on its implementation involves functions related to Sales, Administration, Head of Shop, and Cashier. The documents used are Payment Receipts, Sales Invoice, and Intermediary Cash Entry. The accounting records used are records of transfers and receivable balances. The procedures that make up the accounts receivable accounting system are flow charts.

The results of this research indicate that the internal control system for cash receipts from receivables in PD Panca Motor Palembang on its implementation there are still a series of positions between the Cashier Section with the Accounting Function and the Collecting Function. It can increase the possibility of fraud such as cash fraud, data manipulation, and even loss of cash which can certainly be detrimental to PD Panca Motor Palembang.

Keywords: Internal control system of cash receipts from receivables

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan dan mencerahkan rahmat dan hidayah-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini yang bejedul "**Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas dari Piutang pada PD Panca Motor Palembang**". Laporan ini merupakan salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan penyusunan 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, pengarahan,bantuan, dan nasihat yang sangat berharga dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan ini dapat terselesaikan. untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. 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 Sukmini Hartati,S.E, M.M., selaku dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran, petunjuk, dan bimbingannya dalam penulisan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Dr.Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA., CMA., selaku dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bantuan, saran serta arahan dalam membimbing penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

7. Bapak Sulaiman selaku Kepala Toko PD Panca Motor Palembang yang telah memberikan izin, waktu dan kesempatannya untuk membantu memberikan data yang dibutuhkan penulis.
8. Seluruh staf & karyawan PD Panca Motor Palembang yang telah membantu penulis dalam pengumpulan data-data untuk penyusunan laporan akhir ini.
9. Teristimewa Ayahanda Mulyadi dan Ibunda Trisia Ningsih tercinta yang telah banyak berkorban dan memberikan kasih sayang penuh, memberikan perhatian, dukungan dan doa yang tiada hentinya selama ini sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Akhir ini.
10. Teman-teman seperjuangan kelas 6 AA yang selalu memberi dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang sudah membantu penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir.

Akhir kata penulis menyampaikan mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam Laporan Akhir ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Akhir ini masih banyak keterbatasan dari segi ilmu dan segi penyusunan laporan. Semoga semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir mendapat balasan dan ridho dari Allah SWT. Untuk itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan guna penyempurnaan pembuatan laporan selanjutnya penulis berharap semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua khususnya bagi penulis dan mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2020

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR | iii |
| PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRACT | vii |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |

| | |
|---|----------|
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 3 |
| 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..... | 4 |
| 1.5.1 Jenis dan Sumber Data..... | 5 |
| 1.5.2 Teknik Pengumpulan Data..... | 5 |
| 1.6 Sistematika Penulisan | 6 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1 Pengertian Sistem..... | 8 |
| 2.2 Pengertian Akuntansi | 8 |
| 2.3 Pengertian Sistem Akuntansi | 9 |
| 2.3.1 Unsur – Unsur Sistem Akuntansi | 9 |
| 2.3.2 Tujuan Sistem Akuntansi..... | 10 |
| 2.3.3 Manfaat Sistem Akuntansi..... | 11 |
| 2.3.4 Prinsip-Prinsip Sistem Akuntansi | 12 |
| 2.4 Pengertian Sistem Akuntansi Penerimaan Kas | 12 |
| 2.4.1 Fungsi Sistem Akuntansi Penerimaan Kas | 14 |
| 2.4.2 Formulir yang digunakan..... | 15 |
| 2.5 Pengertian Sistem Pengendalian intern..... | 16 |
| 2.5.1 Tujuan sistem pengendalian intern | 17 |
| 2.5.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian intern..... | 18 |
| 2.5.3 Unsur pengendalian intern dalam sistem penerimaan kas dari piutang. | 20 |
| 2.6 Sistem Akuntansi Piutang | 22 |
| 2.6.1 Pengertian Piutang | 22 |

| | |
|---|-----------|
| 2.6.2 Pengertian Sistem Akuntansi Piutang..... | 23 |
| 2.6.3 Fungsi yang Terkait | 23 |
| 2.6.4 Dokumen yang Digunakan | 24 |
| 2.6.5 Catatan Akuntansi yang Digunakan | 25 |
| 2.6.6 Metode Pencatatan Piutang..... | 25 |
| 2.6.7 Prosedur Pernyataan Piutang | 26 |
| 2.6.8 Sistem Penerimaan Kas Dari Piutang melalui penagih perusahaan | 27 |
| BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | 28 |
| 3.1 Sejarah Perusahaan | 28 |
| 3.2 Visi dan Misi Perusahaan | 29 |
| 3.2.1 Visi Perusahaan | 29 |
| 3.2.1 Misi Perusahaan..... | 29 |
| 3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas | 29 |
| 3.3.1 Struktur Organisasi | 29 |
| 3.3.2 Uraian Tugas | 30 |
| 3.4 Kegiatan Usaha PD Panca Motor Palembang | 33 |
| 3.5 Fungsi yang Terkait dalam Prosedur Penagihan Piutang Dagang | 33 |
| 3.6 Dokumen Yang Di Gunakan dalam Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang Dagang | 34 |
| 3.7 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Prosedur Penagihan Piutang Dagang..... | 35 |
| BAB IV PEMBAHASAN | 36 |
| 4.1 Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas Dari Piutang | 36 |
| 4.1.1 Analisis Organisasi atau Fungsi yang Terkait | 36 |
| 4.1.2 Analisis Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan..... | 37 |
| 4.1.3 Analisis Praktik yang Sehat | 37 |
| 4.1.4 Analisis karyawan yang mutunya sesuai tanggung jawabnya..... | 38 |
| 4.2 Prosedur Penerapan Sistem Pengendalian Intern atas penerimaan Kas dari Piutang pada PD Panca Motor Palembang | 38 |
| 4.3 Bagan Alir Penerapan Sistem Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas dari Piutang pada PD Panca Motor Palembang..... | 41 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 46 |
| 5.1 Kesimpulan | 46 |
| 5.2 Saran | 47 |

**DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN**

DAFTAR GAMBAR

Gambar :

| | |
|--|----|
| 3.1 Struktur Organisasi PD Panca Motor Palembang | 29 |
| 3.2 Bagan Alir Proses Penagihan Piutang Usaha pada PD Panca Motor Palembang | 44 |

DAFTAR LAMPIRAN

- | | |
|-------------|--|
| Lampiran 1 | Surat Pengantar Izin Pengambilan Data |
| Lampiran 2 | Surat Permohonan Izin Pengambilan Data pada PD Panca Motor Palembang |
| Lampiran 3 | Surat Konfirmasi Pengambilan Data PD Panca Motor Palembang |
| Lampiran 4 | Kartu Kunjungan Mahasiswa |
| Lampiran 5 | Kartu Kesepatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I) |
| Lampiran 6 | Kartu Kesepatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II) |
| Lampiran 7 | Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I) |
| Lampiran 8 | Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II) |
| Lampiran 9 | Surat Pesanan Kendaraan PD Panca Motor Palembang |
| Lampiran 10 | Surat Serah Terima Kendaraan PD Panca Motor Palembang |
| Lampiran 11 | Surat Permohonan Faktur Penjualan PD Panca Motor Palembang |
| Lampiran 12 | Kwitansi PD Panca Motor Palembang |
| Lampiran 13 | Surat Purchase Order PD Panca Motor Palembang |