

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
PENERIMAAN KAS DANA PENSIUN PADA PT POS  
INDONESIA (PERSERO) CABANG BANYUWANGI**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Pendidikan Program Diploma III

Jurusan Akuntansi



Oleh :

**GUSTI AYU MADE DESSINTA UTAMI**

**NIM : 2013411026**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2016**

**TUGAS AKHIR**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
PENERIMAAN KAS DANA PENSIUN PADA PT POS  
INDONESIA (PERSERO) CABANG BANYUWANGI**

Diajukan Oleh :

**GUSTI AYU MADE DESSINTA UTAMI**

**NIM : 2013411026**

Tugas akhir ini telah dibimbing  
Dan dinyatakan siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

19 Januari 2016



**Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA**

## **TUGAS AKHIR**

### **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENERIMAAN KAS DANA PENSIUN PADA PT POS INDONESIA (PERSERO) CABANG BANYUWANGI**

Dipresentasikan Oleh :

**GUSTI AYU MADE DESSINTA UTAMI**

**NIM : 2013411026**

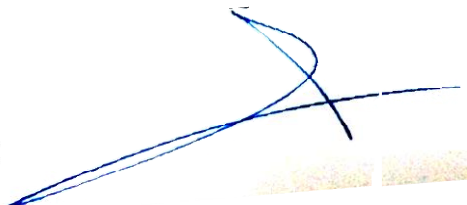
Telah dipresentasikan di depan Tim Evaluasi

Dan dinyatakan lulus evaluasi Tugas Akhir

Pada 13 Februari 2016

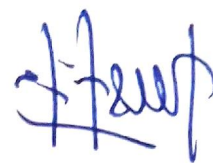
Tim Evaluasi,

Evaluator I



**Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA**

Evaluator II



**Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd, MSA**

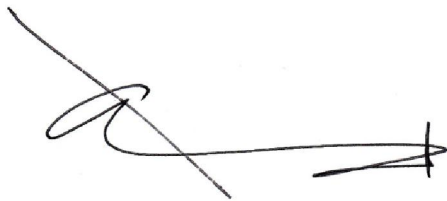
## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Gusti Ayu Made Dessinta Utami  
Tempat, Tanggal Lahir : Banyuwangi, 11 Desember 1994  
NIM : 2013411026  
Program Pendidikan : Diploma III  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap  
Penerimaan Kas Dana Pensiun Pada PT. Pos  
Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi

**Disetujui dan Diterima baik oleh :**

Ketua Program Diploma

19 Januari 2016



Dosen Pembimbing

19 Januari 2016



**Drs. Ec. Mochammad Farid, MM   Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA**

## MOTTO & PERSEMBAHAN

### MOTTO:

*“Mistakes Teach How to Get The Key”*

*“Karena hasil yang baik didapat dari seberapa banyaknya kesalahan yang kita perbuat dan yakin bahwa dari kesalahan itu selalu ada pelajaran yang dapat diambil didalamnya”*

*“Kitab Bhagawadgita”*

*“Tidak memiliki rasa takut, kemurnian hati, ketegaran dalam ilmu dan yoga, memberikan dana, kendali diri, pengorbanan, mempelajari buku-buku suci, tindakan disiplin spiritual (meditasi, puasa, pantangan, dan lain sebagainya), menjunjung tinggi kebenaran”.*

*(Bhagawadgita (Bab XVI))*

### PERSEMBAHAN :

- ☺ Shang Hyang Widhi, yang memberikan kemudahan kesehatan kekuatan dalam menghadapi cobaan hidup dan kelancaran yang diberikan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
- ☺ Kedua orang tuaku, untuk alm. Papa dan Mama yang aku sayangi dan banggakan serta Kakakku Sayu yang selalu memberikan doa dan dukungan sehingga Tugas Akhir dapat terselesaikan dengan baik. Terimakasih sudah menjadi keluarga terbaik dalam hidupku.

- ☺ Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,Ak.,M.Si.,CA yang telah berkenan membimbing serta memberi kritik dan saran dalam menyelesaikan Tugas Akhir.
- ☺ Pimpinan dan Staf Kantor PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Surabaya, yang telah memberikan kesempatan melakukan penelitian Tugas Akhir.
- ☺ Keluarga Diploma III Akuntansi angkatan 2013 yang sudah berjuang sama-sama selama perkuliahan.
- ☺ Adhira Dodo Pratama yang selalu memberi motivasi dan semangat dalam menyelesaikan Tugas Akhir, terimakasih sudah jadi tempat keluh kesah terbaikku.
- ☺ Hey Geng Rumpik, yang bukan sekedar sahabat tetapi kalian udah jadi teman sejiwa setanah air lah kemana-mana bareng kayak baju haha love you ya rek sukses bareng ya amin. Jangan dilupain ya, tetep jadi sahabat terbaik sepanjang sejarah.
- ☺ Untuk teman-teman kos tercinta terimakasih telah menjadi teman yang baik, seru, gokil, menyenangkan dan banyak memberikan hal baru yang belum pernah aku lakukan.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur terhadap kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENERIMAAN KAS DANA PENSIUN PADA PT POS INDONESIA (PERSERO) CABANG BANYUWANGI”.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis juga memperoleh bantuan, bimbingan dan pengarahan dari dosen pembimbing serta pihak-pihak yang terkait. Oleh karenanya dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Lutfi, SE.,M.Fin., selaku ketua di kampus STIE Perbanas Surabaya.
2. Drs. Ec. Mochammad Farid, MM, Ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya.
3. Riski Aprillia Nita, S.E.,M.A selaku Dosen Wali yang selalu memotivasi untuk jadi yang terbaik.
4. Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah mendukung, memotivasi, dan memberikan bimbingan serta doa hingga terselesaikannya Tugas Akhir ini.
5. Bapak Eko Sumaryanto selaku Kepala Kantor PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi.
6. Bapak Slamet Hariyanto selaku Bendaharawan Pensiun PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi.

7. Bapak Didik selaku Bagian Keuangan di PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi.
8. Serta seluruh pegawai di PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi, yang banyak membantu dan membagi pengetahuan serta pengalamannya hingga Tugas Akhir ini terselesaikan.
9. Teman-Teman Diploma III Akuntansi STIE Perbanas Surabaya 2013.
10. Alm. Papa, Mama, Kakakku dan Adhira Dodo Pratama yang telah memberikan semangat dan doa untuk menyusun Tugas Akhir ini. Terutama mama yang senantiasa selalu mendampingi dan mendukung penuh dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Rumpik yang selalu memberikan warna, selalu memberikan kesan indah, semangat dan harapan dalam menyusun karya tulis.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis hingga mampu menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan benar.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kelemahan dan kekurangan pada Tugas Akhir ini, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

Gusti Ayu Made Dessinta Utami



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIPRESENTASIKAN .....	ii
HALAMAN PRESENTASI TUGAS AKHIR .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Penjelasan Judul .....	3
1.3. Rumusan Masalah .....	5
1.4. Tujuan Penelitian.....	5
1.5. Manfaat Penelitian.....	5
1.6. Metode Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1. Sistem.....	9
2.2. Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.3. Sistem Penerimaan Kas.....	17
2.4. Dana Pensiun.....	19

BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN .....	21
3.1.    Sejarah PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi.....	21
3.2.    Visi dan Misi Perusahaan.....	25
3.3.    Struktur Organisasi.....	25
3.4. <i>Job Description</i> .....	27
3.5.    Profil Usaha.....	33
BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....	36
4.1.    Sistem Penerimaan Kas Dana Pensiun.....	36
4.2.    Bagian yang Terkait dengan Fungsi Penerimaan Kas Dana Pensiun.	36
4.3.    Dokumen yang Digunakan.....	37
4.4.    Catatan Akuntansi .....	39
4.5.    Jaringan Prosedur .....	40
4.6.    Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas Dana Pensiun.....	42
4.7.    Evaluasi Sistem Pengendalian Intern .....	45
4.8.    Rekomendasi Evaluasi Sistem Pengendalian Intern .....	52
BAB V PENUTUP .....	55
5.1.    Kesimpulan.....	55
5.2.    Keterbatasan Penelitian .....	56
5.3.    Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Rangkuman Hasil Wawancara.....	46
-----------	--------------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi .....	26
Gambar 4.1 Bagan Alir Prosedur Penerimaan Kas Dana Pensiun PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Banyuwangi .....	42

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Validasi Online Akuntansi *Fund Distribution*
- Lampiran 2 Rekapitulasi Harian Pembayaran *Fund Distribution*
- Lampiran 3 Laporan Realisasi Pembayaran Pensiun Daspem
- Lampiran 4 Kartu Pembayaran Pensiun
- Lampiran 5 Bukti Tanda Terima Pembayaran Pensiun
- Lampiran 6 Contoh Kartu Peserta Pensiun
- Lampiran 7 Laporan Hasil Wawancara
- Lampiran 8 Surat Persetujuan Penelitian
- Lampiran 9 Kartu Bimbingan
- Lampiran 10 Surat Pernyataan Non Plagiarism
- Lampiran 11 Berita Acara Revisi Tugas Akhir

***EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS CASH  
RECEIPT OF PENSION FUND IN PT POS INDONESIA  
(PERSERO) BRANCH BANYUWANGI***

**GUSTI AYU MADE DESSINTA UTAMI  
2013411026  
[2013411026@students.perbanas.ac.id](mailto:2013411026@students.perbanas.ac.id)  
STIE PERBANAS SURABAYA**

***ABSTRACT***

*PT Pos Indonesia (Persero) Branch Banyuwangi is a state-owned enterprise that has a system of internal control for the company's operations in the cash receipts pension funds. The research objective was to determine the internal control system of cash receipts pension funds in PT Pos Indonesia (Persero) Branch Banyuwangi. The data used are primary data that is by utilizing the data obtained directly from the first party in the form of opinion research subjects either individually or in groups. Descriptive method is a method used in data collection to conduct research. Results of this research is the system of internal control of cash receipts pension funds in PT Pos Indonesia (Persero) Branch Banyuwangi has implemented internal control systems are adequate. Advice given to the company related to the results of this study are the company should improve the internal control system is not suitable to easily manage cash receipts pension fund companies.*

***Keywords: internal control system, pension fund***