

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PENERIMAAN KAS PADA PT. GRAHA SARANA  
GRESIK

**TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian Program  
Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**RIRIS DWI WAHYU RAHMAWATI**  
**NIM : 2012410014**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2015

# **TUGAS AKHIR**

## **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS PADA PT GRAHA SARANA GRESIK**

Diajukan Oleh :

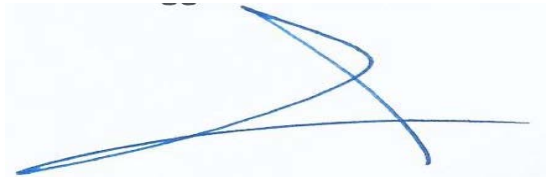
**RIRIS DWI WAHYU RAHMAWATI**

**NIM : 2012410014**

Telah siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 05 Februari 2015

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

**Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA**

# TUGAS AKHIR

## ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS PADA PT. GRAHA SARANA GRESIK

Dipresentasikan Oleh :

**RIRIS DWI WAHYU RAHMAWATI**

**NIM : 2012410014**

dan dinyatakan lulus evaluasi presentasi  
Pada tanggal 05 Februari 2015

Tim Evaluasi,

Evaluator I



**Kautsar Riza Salman**  
**SE.,Ak.,MSA.,CA.,BKP.,SAS**

Evaluator II



**Putri Wulanditya SE., M.Ak**

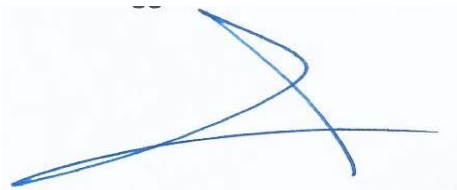
## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Riris Dwi Wahyu Rahmawati  
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 17 Juni 1994  
NIM : 2012410014  
Program Pendidikan : Program Diploma III  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisis Sistem Pengendalian Intern  
Penerimaan Kas Pada PT Graha Sarana  
Gresik.

Disetujui dan Diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing

Tanggal : 05 Februari 2015



**Supriyati, SE., M.Si., Ak.,CA**

Ketua Program Diploma

Tanggal :05 Februari 2015



**Drs. Ec. Mochamad Farid, M.M**

## HALAMAN MOTTO

*"Allah adalah sebaik-baiknya penolong dalam hidup ini."*

*"Apa jadinya kehidupan ini bila kita tidak ada yang berani mencoba melakukan sesuatu apapun yang baru?"*

*-Vincent Van Gogh-*

*"Sukses bermula dari pikiran kita. Sukses adalah kondisi pikiran kita. Bila Anda menginginkan sukses, maka Anda harus mulai berpikir bahwa Anda sukses, dan mengisi penuh pikiran Anda dengan kesuksesan."*

*-Dr. Joyce Brothers-*

*"Biarkanlah Ilmu mu terus meningkat hingga setinggi langit, tapi ingatlah untuk selalu memijakkan kakimu dibumi ini."*

*-Laila Saleh Marta-*

*"a Wealth without a reigion is a blind"*

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Kupersembahkan karya sederhana ini untuk*

*Ibuku & Alm. Ayahku tercinta*

*Mbak Iin dan Adik Farid*

*Mas Anton Wahyudi*

*Ibu Tin*

*Keluarga Besar*

*Sahabat-sahabatku*

*Saudaraku teman-teman Diploma III Akuntansi STIE Perbanas*

*Surabaya*

*Kusampaikan terima kasih yang tiada tara atas segala dukungan,  
doa, motivasi, dan semangat yang tiada henti-hentinya  
diberikan kepadaku*

## **KATA PENGANTAR**

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas Kehadirat ALLAH SWT, Tuhan Semesta Alam yang selalu memberikan limpahan rahmat dan hidayah-Nya kepada setiap hamba-Nya. Dan dengan berkat rahmat dan hidayah-Nya tersebut penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Tugas akhir ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi program Diploma III Akuntansi STIE Perbanas Surabaya. Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang terkait langsung dan telah membantu untuk menyelesaikan tugas akhir ini, karena tanpa bimbingan dan petunjuk dari dosen pembimbing dan pihak-pihak yang terkait, maka sulit bagi penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu penulis ingin menghaturkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Ec. Mochamad Farid, M.M selaku Ketua Program Diploma III Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir, yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Bapak Kautsar Riza Salman. SE.,AK,MSA.,CA.,BKP.,SAS selaku dosen wali penulis yang selama ini banyak membantu dan membimbing penulis selama masa perkuliahan serta seluruh dosen Diploma III Akuntansi STIE Perbanas Surabaya yang telah membagikan ilmunya serta pengetahuannya kepada penulis.

4. Kedua orang tua penulis, Alm. Bapak Afandi dan Ibu Suwari yang selalu memberikan kasih sayang dan cinta yang begitu besar dan senantiasa mendoakan dan memberi motivasi serta menjadi suri tauladan yang baik bagi penulis dalam mengarungi hidup dan kehidupan dengan penuh kesabaran serta keikhlasan.
5. Adik penulis, Deny Afifur Rohman yang selalu mewarnai hari-hari penulis dengan keceriaan dan canda tawa dengan penuh kasih sayang dan membantu penulis ketika membutuhkan bantuan.
6. Mas Anton Wahyudi, terima kasih atas seluruh semangat dan motivasi, dukungan dengan penuh keikhlasan yang diberikan, serta selalu menemani setiap gerak dan langkah yang dilakukan oleh penulis. Penulis merasa sangat beruntung karena dalam perjalanan hidup penulis dapat mengenal, belajar, dan berbagi denganmu.
7. Ibu Dhakiya Yayuk yang telah banyak membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini dengan memberikan waktu dan data-data yang diberikan penulis.
8. Sahabat terbaikku Kusnul Chotimah yang selalu bersama – sama menghabiskan waktu dengan penulis selama duduk dibangku kuliah, menjadi sahabat yang baik yang senantiasa memberikan semangat serta dorongan untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulis juga dapat mengerti arti sebuah persahabatan.
9. Seluruh sahabat, saudara, teman-teman DIII Akuntansi STIE Perbanas Surabaya angkatan 2012 yang selalu memberikan tawa serta keceriaan



selama masa – masa kuliah, telah mengajarkan kekompakan dan kebersamaan, betapa beruntungnya dan bahagianya memiliki teman – teman seperti kalian. Penulis merasa sangat beruntung bisa mengenal dan berbagi dengan kalian.

Penulis mohon maaf apabila dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini masih banyak terdapat kekurangan baik segi penyusunan kalimat maupun isinya. Atas dasar tersebut penulis mengharapkan kiranya pembaca berkenan memberikan kritik dan saran untuk penyempurnaan di masa yang akan datang serta dapat bermanfaat bagi kita semua.

Surabaya, Januari 2015

Penulis

Riris Dwi Wahyu Rahmawati

## DAFTAR ISI

	Hal
Halaman Judul.....	i
Halaman Siap Dipresentasikan .....	ii
Halaman Lulus Presentasi .....	iii
Halaman Pengesahan .....	iv
Halaman Motto.....	v
Halaman Persembahan .....	vi
Kata Pengantar .....	vii
Daftar Isi.....	x
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
Abstrak .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Penjelasan Judul .....	4
1.3 Rumusan Masalah .....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Metode Penelitian.....	6
1.6.1 Pemilihan Objek.....	7

1.6.2 Desain Penelitian.....	7
1.6.3 Sumber Data.....	8
1.6.4 Teknik Pengumpulan Data.....	9
1.6.5 Teknik Analisis .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>13</b>
2.1 Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas .....	11
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.1.2 Proses Pengendalian Intern .....	15
2.1.3 Tujuan Pengendalian Intern dan Penggolongannya...	16
2.1.4 Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	18
2.1.5 Pengendalian Sstem Informasi Berbasis Komputer...	20
2.2 Sistem Penerimaan Kas .....	23
<b>BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan .....	36
3.2 Aktivitas Perusahaan .....	27
3.3 Struktur Organisasi .....	28
3.4 Job Description KB. Samsat Surabaya Selatan .....	29
3.5 Profil Usaha .....	32
<b>BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
4.1 Sistem Penerimaan Kas Perusahaan .....	36
4.2 Bagian yang Terkait dengan Sistem Penerimaan Kas .....	37
4.3 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas	39
4.4 Alur Proses Sistem Penerimaan Kas .....	41

4.5 Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas	
PT Graha Sarana Gresik .....	42
4.5.1 Pemisahan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas (struktur organisasi) .....	46
4.5.2 Aspek Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan...	47
4.5.3 Aspek Praktik yang Sehat.....	47
4.5.4 Aspek Karyawan yang Mutunya sama dengan tanggung Jawabnya .....	48
4.6 Rekomendasi Analisis Sistem Pengendalian Intern PT Graha Sarana Gresik.....	48
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>50</b>
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Saran .....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	

## DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Graha Sarana Gresik.....	29
Gambar 4.1 Diagram Alir Sistem Penerimaan Kas dari Pelunasan Piutang.....	41

## DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 4.1      Rangkuman Hasil Wawancara .....	46

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Surat Pernyataan Penelitian
- Lampiran 2 : Transkrip Hasil Wawancara
- Lampiran 3 : Pernyataan Bebas Plagiasi

# **ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS IN CASH RECEIPT OF GRAHA SARANA GRESIK COMPANY**

**RIRIS DWI WAHYU RAHMAWATI**

**2012410014**

## **ABSTRACT**

PT Graha Sarana Gresik is a company engaged in the provision of transport services, property, convention hall, general trading, management and rental of warehouse and general mining. PT Graha Sarana Gresik is a subsidiary of one of the state in Indonesia, PT PKG that at the beginning of its establishment is intended to assist the operations of PT. PKG.

The system of internal control in a company is one of the aspects that play a role in the operations of the company. One is the internal control system for the company's cash receipts. This becomes very important because the cash is highly liquid assets of the company so it is easy to be misused and abused.

In this study the authors will discuss the internal control system of cash receipts in PT Graha Sarana Gresik. Objectives to be achieved by the authors in this study is to measure and analyze the effectiveness of internal control system of cash receipts in PT Graha Sarana Gresik. The method used by the authors in this study is the descriptive method and the method of data collection is the method of field survey and interview. The data used in this study is the author of the data derived from primary data such as company documents in the form of rapidly developing company history, organization structure and the alinnya related research. The next data is secondary data. Secondary data are data obtained from the literature, articles, and other sumber related to the research problem. Data collection techniques used is to survey, documentation and literature.

Of research by the author can be concluded that the internal control system of cash receipts held by PT Graha Sarana Gresik has not gone well because there are many mistakes in the process of implementation and still banyak procedures in accordance with the applicable accounting regulations.

Keywords: system of internal control, cash receipts system