

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
PENERIMAAN KAS PADA PDAM DELTA TIRTA  
KABUPATEN SIDOARJO**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian**

**Program Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi**



**Oleh:**

**FIRDA YUNIARTIWI**

**NIM: 2012410923**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2015**

**TUGAS AKHIR**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
PENERIMAAN KAS PADA PDAM DELTA TIRTA  
KABUPATEN SIDOARJO**

Diajukan Oleh:

**FIRDA YUNIARTIWI**

**NIM: 2013410923**

Tugas akhir ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal. 12 Januari 2015



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

## **TUGAS AKHIR**

# **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENERIMAAN KAS PADA PDAM DELTA TIRTA KABUPATEN SIDOARJO**

Dipresentasikan Oleh:

**FIRDA YUNIARTIWI**

**NIM: 2012410923**

Telah dipresentasikan di depan Tim Evaluasi

dan dinyatakan lulus evaluasi Tugas Akhir

pada tanggal ..... *13 April 2015*

Tim Evaluasi,

Evaluator I

Supriyati S.E.,Msi.Ak.,

Evaluator II

Riski Aprillia Nita,S.E.,M.A

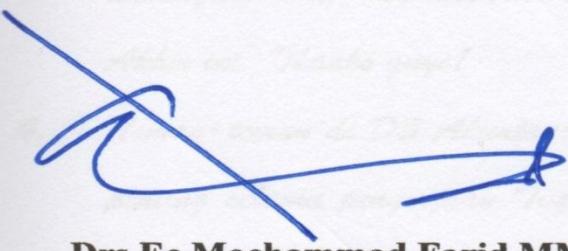
## **PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

Nama : Firda Yuniartiwi  
Tempat, Tanggal Lahir : Pasuruan, 26 Juni 1993  
NIM : 2012410923  
Program Pendidikan : Diploma III  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan Kas Pada PDAM Delta Tirta Kabupaten Sidoarjo

**Disetujui dan Diterima baik oleh:**

Ketua Program Diploma

Tanggal: 14-4-2015



Drs.Ec.Mochammad Farid,MM

Dosen Pembimbing

Tanggal: 13-4 - 2015



Putri Wulanditya,SE.,M.Ak.,CPSAK

## MOTTO

*Terkadang kehidupan berjalan di luar keinginan kita, namun percayalah bahwa yang terjadi adalah yang terbaik!*

## PERSEMPAHAN:

1. Allah SWT atas nikmat, ridho, dan kasih sayangnya sehingga Tugas Akhir ini bisa berjalan dengan baik dan lancar.
2. Keluarga ku tercinta yang selalu memberikan pelajaran dan masukan dalam menyusun Tugas Akhir, yang selalu berdoa, memberikan dukungan, semangat dan motivasi baik moral maupun material selama kuliah sampai selesai menyelesaikan Tugas Akhir.
3. Sahabat-sahabatku yang tak mungkin aku sebutkan satu-persatu mulai dari SD, SMP, SMA, dan di kampus Universitas Brawijaya yang selalu memberi aku dukungan, doa, dan motivasi supaya selalu semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Thanks guys!
4. Teman-teman di D3 Akuntansi 2012 yang selalu memberikan semangat, informasi penting selama penggerjaan Tugas Akhir ini, dan dukungan selama kuliah sampai selesai menyelesaikan Tugas Akhir.

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang selalu melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga dapat dan mampu untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar. Penelitian ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam mendapatkan gelar Ahli Madya Akuntansi.

Dalam menyusun tugas akhir ini, peneliti banyak mendapatkan bantuan baik materiil maupun non materiil dari berbagai pihak. Oleh karenanya pada kesempatan yang berbahagia ini penulis mengucapkan terima kasih pada pihak-pihak yang telah banyak membantu daalam penulisan tugas akhir ini:

1. Bapak Lutfi, SE, M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Mohammad Farid M.M selaku Ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Bayu Sarjono,SE.,Ak.,M.Ak. selaku dosen wali.
4. Ibu Putri Wulanditya,SE.,M.Ak.,CPSAK. Selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Tugas Akhir.
5. Staff PDAM Delta Tirta Kabupaten Sidoarjo
6. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat baik secara moral dan material.
7. Teman-teman Diploma Tiga Akuntansi 2011 yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan memberi petunjuk dalam pembuatan Tugas Akhir.

Dalam hal ini penulisan Tugas Akhir ini belum dapat dikatakan sempurna, oleh karenanya penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang bersifat membangun.

Akhir kata penulis mengharapkan Tugas Akhir ini dapat memberikan kontribusi kemajuan khususnya kepada penulis dan pembaca pada umumnya.

Surabaya, Januari 2015

Penulis

Firda Yuniartiwi

## **DAFTAR ISI**

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIPRESENTASIKAN	ii
HALAMAN PRESENTASI TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRACT	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1. 1 Latar Belakang.	1
1. 2 Penjelasan Judul	3
1. 3 Rumusan Masalah	4
1. 4 Tujuan Penelitian	5
1. 5 Manfaat Penelitian.	5
1. 6 Metode Penelitian	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2. 1 Sistem	8
2. 2 Sistem Pengendalian Intern	9
2. 3 Proses Pengendalian Intern	16
2. 4 Sistem Penerimaan Kas	16
2. 5 Pengendalian Internal Penerimaan Kas	26
<b>BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN</b>	
3. 1 Sejarah Berdirinya Perusahaan	29
3. 2 Visi dan Misi Perusahaan	30
3. 3 Struktur Organisasi	30
3. 4 Job Description	34
3. 5 Profil Usaha	44
<b>BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN</b>	
4. 1 Sistem Penerimaan Kas Perusahaan	46
4. 2 Bagian yang Terkait dengan Sistem Penerimaan Kas	47
4. 3 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas	49

4. 4	Alur Proses Sistem Penerimaan Kas	52
4. 5	Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas	53
4. 6	Rekomendasi Evaluasi Sistem Pengendalian Intern.	58
BAB V        PENUTUP		
5. 1.	Kesimpulan	60
5. 2.	Saran	61

DAFTAR PUSTAKA

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 4.1 : Rangkuman Hasil Wawancara	53

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 3.1 : Struktur Organisasi PDAM Delta Tirta	33
Gambar 4.1 : Diagram Alir Sistem Penerimaan Kas dari Pelunasan Piutang	52

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- |            |   |   |
|------------|---|---|
| Lampiran 1 | : | Sistem Pendaftaran Pasang Baru                  |
| Lampiran 2 | : | Cara Pembayaran Via ATM Bank Mandiri            |
| Lampiran 3 | : | Bukti Pembayaran Tagihan Rekening Air Pelanggan |
| Lampiran 4 | : | Dokumentasi                                     |

**EVALUATION INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CASH RECEIPT IN  
PDAM DELTA TIRTA KABUPATEN SIDOARJO**

**ABSTRACT**

**FIRDA YUNIARTIWI**  
**2012410923**

**2012410923@students.perbanas.ac.id**

*Internal control is a technique the overall supervision of the operations of the company. Both of their organization and systems or methods that are used to run the company as well as the tools used by the company. As for good control, no guarantee that there will be no errors and irregularities in the company, but at least will reduce the occurrence of errors and fraud. This can be known and resolved quickly. In addition, the internal control system is useful for the receipt of cash in order to find out about the company's cash management has been effective or not.*

*Achieved the goal of this research is to gain a clear picture of the internal control system of cash receipts in the taps. The research on PDAM Delta Tirta Kabupaten Sidoarjo properly implemented, such as the separation of functions has been implemented well and each part has been carrying out its duties in accordance with the separate accounting systems, authorization is done in every transaction.*

*Keywords:* System of internal control, cash receipts.