

**TINJAUAN ATAS PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN  
KARCIS TOL PADA PT JASA MARGA (PERSERO)  
CABANG PURBALEUNYI**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat  
dalam menempuh Ujian Akhir Diploma III Program Studi Akuntansi  
pada Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama



**Disusun oleh :**

**Nama : Santi Noor Casmawati**

**NRP : 03.02.062**

**FAKULTAS EKONOMI - UNIVERSITAS WIDYATAMA**

Keputusan Badan Akreditasi Nasional Perguruan Tinggi (BAN-PT)  
Nomor : 014/BAN-PT/AK-III/Dpl-III/IX/2003  
Akreditasi Peringkat "B"

**B A N D U N G**

**2005**

## **SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

**Nama : Santi Noor Casmawati**

**NRP : 03.02.062**

**Tempat / Tgl. Lahir : Bandung, 11 Juli 1984**

Menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir ini yang berjudul: **“Tinjauan Atas Pengendalian Intern Penjualan Karcis Tol pada PT Jasa Marga (Persero) Cabang Purbaleunyi”**, adalah benar dan hasil karya saya sendiri. Bila terbukti tidak demikian, saya bersedia menerima sanksi yang berlaku di Universitas Widyatama.

Bandung, Oktober 2005

Penulis,

**Santi Noor Casmawati**

## INTISARI

Laporan Tugas Akhir ini disusun dengan judul : **“Tinjauan Atas Pengendalian Intern Penjualan Karcis Tol Pada PT Jasa Marga (persro) Cabang Purbalenyi”**. Yang dibimbing oleh Bapak H. Supriyanto Ilyas, S.E., M.Si.

Pembentukan PT. Jasa Marga (Persero) merupakan relisasi dari pelaksanaan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor: 4 Tahun 1978 tentang penyertaan modal negara Republik Indonesia dalam perusahaan perseroan (persero) bidang penyelenggaraan, pengelolaan, dan pemeliharaan jalan tol serta ketentuan-ketentuan untuk pengusahaannya (Lembar Negara Republik Indonesia No.4) dan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 90/KMK.06/1979, tentang penetapan modal perusahaan perseroan PT. Jasa Marga (Persero) tanggal 27 Februari 1978.

Tujuan dari Laporan Tugas Akhir ini adalah untuk mengetahui komponen-komponen Pengendalian Intern Penjualan Karcis Tol, serta untuk mengetahui efektivitas Pengendalian Intern Karcis Tol pada PT Jasa Marga (Persero) Cabang Purbaleunyi yang berlokasi di Jl. DR Djundjungan No. 257 Bandung.

Dalam Laporan Tugas Akhir ini, penulis menggunakan metode deskriptif, yaitu pengamatan yang bertujuan untuk memberikan gambaran atau pandangan tentang keadaan suatu perusahaan, adapun pendekatan yang dilakukan penulis dalam memperoleh data-data yang diperlukan adalah studi lapangan dan studi kepustakaan. Studi lapangan dilakukan dengan cara wawancara dan observasi langsung dengan pihak perusahaan melalui kerja praktik.

Berdasarkan hasil kerja praktik dan data yang dipeoleh menunjukkan bahwa komponen-komponen Pengendalian Intern Penjualan Karcis Tol pada PT Jasa Marga (Persero) Cabang Purbaleunyi sudah memadai. Hal ini terlihat dari adanya lingkungan pengendalian yang memadai, adanya penaksiran risiko yang mungkin timbul, adanya aktivitas pengendalian berupa pemisahan fungsi, adanya sistem informasi dan komunikasi yang memadai, dan adanya pemantauan yang dilakukan oleh Auditor Internal.

Berdasarkan hasil kerja praktik penulis memberikan saran, yaitu sebaiknya melakukan evaluasi pada ruas-ruas yang berpotensi yang diminati oleh pemakai jalan sehingga volume pengadaan KLT (Karcis Langganan Tol) ditambah dan yang kurang diminati volume penjualan KLT sebaiknya dikurangi Untuk periode tertentu sebaiknya ada pengurangan volume pengadaan KLT pada ruas yang sepi peminat dan tambahan volume pengadaan KLT pada ruas yang sering digunakan pemakai jalan tol yang menggunakan KLT, sehingga dapat meningkatkan Volume penjualan KLT yang signifikan.

## KATA PENGANTAR

**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT., yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul: **“TINJAUAN ATAS PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN KARCIS TOL PADA PT JASA MARGA (PERSERO) CABANG PURBALEUNYI ”**, Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat Ujian Akhir Diploma III Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.

Tercurah dari segala kemampuan yang ada, penulis berusaha untuk membuat Laporan Tugas Akhir ini dengan sebaik mungkin, namun demikian penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan, maka dengan rendah hati diharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk perbaikan selanjutnya.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan berbagai masukan, dukungan, bimbingan dan do'a dari berbagai pihak sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis menyadari tanpa peran serta dari berbagai pihak dalam memberikan bimbingan dan dukungan maka laporan ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Maka dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Koesbandijah A.K, M.S., Ak., selaku Ketua Badan Pengurus Yayasan Widyatama.
2. Bapak Prof. Dr. Hiro Tugiman, Ak., QIA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
3. Bapak Bachtiar Asikin, S.E., M.M., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
4. Bapak Eriana Kartadjumena S.E., M.M., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.

5. Bapak H. Supriyanto Ilyas, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu guna memberikan pengarahan, masukan-masukan, semangat serta nasehat-nasehat kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
6. Mamah dan Bapak tercinta yang selalu mengingatkan, memberikan do'a, kasih sayang, perhatian, dukungan, motivasi baik moril maupun materil kepada penulis
7. Seluruh Pimpinan dan Staf Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama yang telah memberikan ilmu-ilmunya yang berguna selama penulis mengikuti perkuliahan.
8. Bapak Ir. Dudung Prilaksono, selaku Kepala Bagian Pengumpulan Tol pada PT Jasa Marga (Persero) Cabang Purbaleunyi dan Bapak Yusep Supriatna selaku Kepala Sub. Bagian Evaluasi Pengumpulan Tol yang telah memberikan kesempatan kepada penulis melakukan kerja praktik dan melakukan pengamatan guna memperoleh data-data yang diperlukan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
9. Bapak Usep Widya Kusmayadi dan Bapak Ade Rukmana selaku pembimbing penulis yang telah membantu penulis selama melakukan kerja praktik serta telah memberikan masukan-masukan mengenai materi-materi yang menyangkut Laporan Tugas Akhir ini.
10. Bapak Abdul Kahar, serta seluruh Staff Sub Bagian Sumber Daya Manusia PT Jasa Marga (Persero) Cabang Purbaleunyi yang telah membantu penulis selama melakukan kerja praktik
11. Ibu Lilis Suryani, Bapak H. Djunaedi, Bapak Panta Karma, dan Bapak Agus Irawan yang telah memberikan data-data yang diperlukan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir Ini.
12. Seluruh Staff Karyawan/ti pada PT Jasa Marga (Persero) Cabang Purbaleunyi yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan menerima penulis selama melakukan kerja praktik.

13. Kaka'ku Dani yang paling pintar yang selalu memberikan nasihat-nasihat bijak kepada penulis. Kapan balik lagi ke Bandung? Kumpul bareng keluarga lagi..
14. Sepupu-sepupuku T' Lela, Tati, Emmy, Anis, Syifa, Fitri dan keponakanku Fasya, yang sudah memberikan keceriaan kepada penulis.
15. Teman-teman senasib sepenanggungan, Anna, Nuri, Nourma, Ratna, Resi, Rita, Indri, Wina, dan Yane yang telah memberikan dorongan dan do'a serta persahabatan yang indah selama ini kepada penulis.
16. Sahabat-sahabat Lamaku: Ineu, Feni, Atik dan Enny terima kasih atas perhatian, dorongan semangat, dan do'anya serta persahabatan indah sampai saat ini semoga berlangsung selamanya.
17. Anak-anak Manajemen Angkatan 2002, Adia, Achsan, Dodi, Ikeu dan Gita terima kasih atas semangat, do'a dan bantuannya.
18. Aa Hadi (Rental Alif) terima kasih atas bantuan dan masukan-masukan selama penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
19. Anak-anak Akuntansi 2002 serta semua pihak yang telah memberikan dorongan dan bantuan kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap Laporan Tugas Akhir dapat bermanfaat bagi penulis khususnya, dan bagi dunia pendidikan umumnya dalam mengembangkan ilmu pengetahuan dan juga semua pihak yang memerlukan.

Bandung, Oktober 2005

Penulis,

**Santi Noor Casmawati**