

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

RANGKUMAN TUGAS AKHIR



Oleh :

RIRIS DWI WAHYU RAHMAWATI
NIM : 2012410014

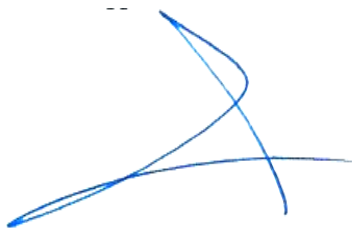
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2015

**PENGESAHAN RANGKUMAN
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 S.E., M.Si., Ak., CA

Ketua Program Diploma
Tanggal: 05 Februari 2015



Drs. Ec Mochamad Farid M.M

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS PADA PT GRAHA SARANA GRESIK

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan pada umumnya memiliki tujuan dalam kegiatan usahanya. Untuk mencapai tujuan tersebut perusahaan menerapkan sistem pengendalian intern perusahaan. Pengendalian atau pengawasan dapat didefinisikan sebagai alat untuk mengkoordinasikan aktivitas-aktivitas yang berhubungan oleh perusahaan agar sesuai dengan rencana semula.

Sistem pengendalian intern penerimaan kas meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan perusahaan, (Mulyadi, 2001: 163), selain itu unsur-unsur pokok pengendalian intern meliputi: organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang secara tegas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, dan karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab. Sistem pengendalian intern penerimaan kas pada PT Graha Sarana Gresik dilaksanakan untuk menghindari penyalahgunaan uang kas, khususnya dari pembayaran pelunasan piutang dan penjualan tunai serta untuk mengetahui apakah sistem manajemen sudah dilaksanakan dengan baik atau tidak. Hal inilah yang mendorong penulis untuk meneliti sejauh mana sistem pengendalian intern atas penerimaan kas dari pembayaran pelunasan piutang pada PT. Graha Sarana Gresik.

Tujuan dan Kegunaan Pengamatan

Maksud dan tujuan dilakukannya penelitian ini untuk mengkaji kelayakan penerapan sistem pengendalian intern penerimaan kas pada PT Graha Sarana Gresik. Pengamatan ini berguna untuk menambah dan memperdalam pengetahuan penulis dalam penerapan pengendalian intern penerimaan kas dari pembayaran pelunasan piutang yang efektif dan efisien. Kemudian agar dapat memberikan pemikiran yang bermanfaat serta memberikan masukan yang positif dan informasi sebagai bahan evaluasi untuk perkembangan dan kemajuan perusahaan khususnya dalam sistem pengendalian intern penerimaan kas pada PT. Graha Sarana Gresik.

1.2 Metode Pengamatan

Penelitian ini termasuk kedalam penelitian deskriptif. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah survey lapangan dan wawancara yang dapat mengungkapkan dan gambaran masalah yang terjadi pada saat penelitian dilakukan. Metode deskriptif yang dilakukan adalah dengan menjelaskan secara terperinci alur proses dan komponen penerimaan kas berdasarkan teori dan temuan dilapangan.

1.3 Subyek Pengamatan

Penelitian ini, yang menjadi objek penelitian adalah sistem pengendalian intern penerimaan kas pada PT. Graha Sarana Gresik, karena sifat kas yang mudah untuk dipindah tangankan dan tidak dapat dibuktikan kepemilikannya, dengan keadaan ini tentunya diperlukan pengendalian intern penerimaan kas

untuk menghindari terjadinya kebocoran terhadap pengeluaran kas dan untuk mengetahui sistem manajemen yang dilaksanakan sudah efektif serta efisien.

1.4 Ringkasan Pembahasan

a. Sistem Penerimaan Kas Perusahaan

Penerimaan kas yang terjadi pada PT Graha Sarana Gresik adalah dari beberapa cara dibawah ini :

1. Penerimaan pelunasan piutang secara tunai
2. Penerimaan pelunasan piutang menggunakan cek / giro
3. Pembayaran secara tunai
4. Penerimaan dari penjualan menggunakan cek dan/atau giro

b. Bagian yang Terkait dengan Sistem Penerimaan Kas

1. Bagian yang terkait dalam penerimaan kas dari penjualan tunai (persewaan *ballroom*) adalah sebagai berikut :

- 1) Bagian pemasaran
- 2) Bagian kasir
- 3) Bagian akuntansi

2. Bagian yang terkait dalam penerimaan kas dari pelunasan piutang adalah sebagai berikut :

- 1) Bagian piutang
- 2) Bagian penagihan
- 3) Bagian kasir

4) Bagian akuntansi

c. Dokumen yang Digunakan Dalam Sistem Penerimaan Kas

1. Dokumen yang digunakan dalam sistem penerimaan kas dari penjualan tunai yaitu :

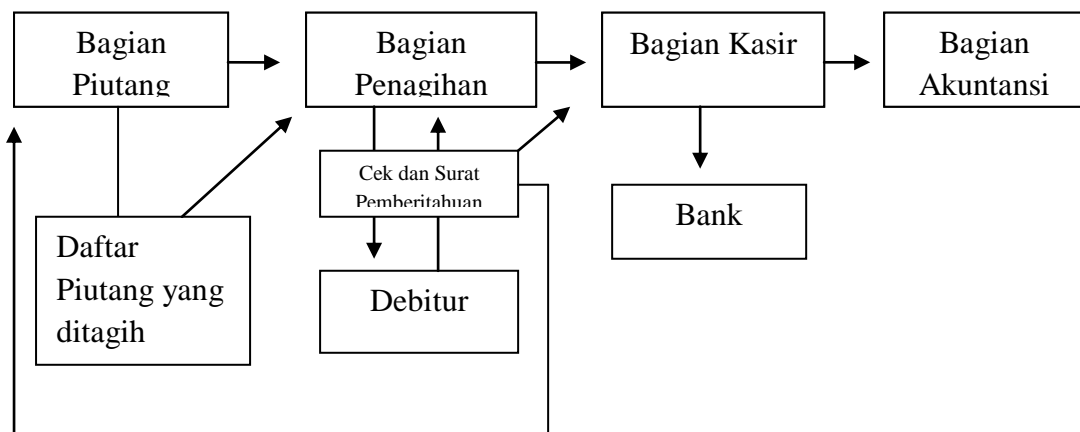
- 1) Faktur penjualan tunai
- 2) Slip kas masuk
- 3) Bukti setor bank
- 4) Rekapitulasi harga pokok penjualan

2. Dokumen yang digunakan dalam sistem penerimaan kas dari pelunasan piutang yaitu :

- 1) Surat pemberitahuan
- 2) Daftar surat pemberitahuan
- 3) Slip kas masuk
- 4) Bukti setor bank
- 5) Kuitansi

d. Alur Proses Sistem Penerimaan Kas

Berikut merupakan diagram alir sistem penerimaan kas dari pelunasan piutang



1.5 Kesimpulan dan Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan terhadap pelaksanaan sistem pengendalian intern penerimaan kas dari Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) pada Kantor Bersama Samsat Surabaya Selatan, dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian intern penerimaan kas di PT. Graha Sarana Gresik belum cukup baik.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan maka saran-saran yang dapat diberikan untuk PT Graha Sarana Gresik adalah sebagai berikut:

1. Sebaiknya terdapat pemisahan petugas yang jelas antara bagian akuntansi dengan bagian kasir penerimaan, agar tidak terjadi kecurangan dan penyalahgunaan fungsi, wewenang dan tanggung jawab sehingga dapat melindungi aset yang dimiliki oleh perusahaan.
2. Lebih baik dilakukan *job rotation* (perputaran jabatan) untuk meminimalkan kecurangan – kecurangan.
3. Sebaiknya diadakan peraturan pembatasan minimal penyimpanan uang kas di brankas perusahaan.
4. Sebaiknya dilakukan pemeriksaan secara berkala mengenai jumlah uang kas yang ada di brankas perusahaan.
5. Sebaiknya diberikan asuransi terhadap kas yang dimiliki oleh perusahaan.
6. Sebaiknya diadakan pelatihan dan seminar dalam rangka peningkatan kompetensi setiap karyawan.

DAFTAR PUSTAKA

- Boynton, William C, Johnson N. Raymond. 2006. *Modern Auditing*. Edisi Delapan. Hoboken. JohnWiley & Sons.
- Horn gren Harrison. 2006. *Akuntansi*. PT Indeks Kelompok Gramedia.
- Rujukan dari Internet berupa Profil PT Graha Sarana Gresik
- PT Graha Sarana Gresik. 2013. *Profil PT Graha Sarana Gresik*, (<http://www.grahasaranagresik.com>, diakses 1 September 2014).
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. 2009. *Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Sugiyono. 2005. *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabet
- Sugiyono. 2006. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Warren Reeve Fees. 2006. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2008. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.