

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN
PADA PERUM BULOG SUBDIVRE
SURABAYA UTARA**

TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Diploma 3
Jurusan Akuntansi



Oleh :

SITI NUR KHUSNUL KHOTIMAH

NIM : 2016410012

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN
PADA PERUM BULOG SUBDIVRE
SURABAYA UTARA**

TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Diploma 3
Jurusan Akuntansi



Oleh :

SITI NUR KHUSNUL KHOTIMAH

NIM : 2016410012

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN
PADA PERUM BULOG SUBDIVRE
SURABAYA UTARA**

Diajukan oleh :

SITI NUR KHUSNUL KHOTIMAH

NIM : 2016410012

Tugas Akhir ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 22 Juli 2019



(Putri Wulanditya, SE., M.Ak., CPSAK)
NIDN:0727068503

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal: 28 Oktober 2019



(Hariadi Yutanto S.Kom., M.Kom)
NIDN:0711078301

HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR

TUGAS AKHIR

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN
PADA PERUM BULOG SUBDIVRE
SURABAYA UTARA**

Disusun oleh

SITI NUR KHUSNUL KHOTIMAH

NIM : 2016410012

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Tugas Tugas Akhir
pada tanggal 19 Agustus 2019

Tim Penguji

Ketua : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA

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

Anggota : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA



HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Siti Nur Khusnul Khotimah
Tempat, Tanggal Lahir : Mojokerto, 05 Desember 1997
N.I.M : 2016410012
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma 3
Judul : Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan
Kas dari Penjualan pada Perum BULOG Subdivre
Surabaya Utara

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 24 Oktober 2019



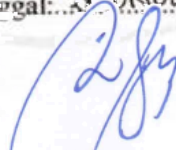
(Putri Wulanditya, SE., M.Ak., CPSAK)
NIDN:0727068503

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal: 28 Oktober 2019



(Hariadi Yufanto S.Kom., M.Kom)
NIDN:0711078301

Ketua Program Studi Diploma 3
Tanggal: 28 Oktober 2019



(Dr. Kautsar R. Salman, SE, MSA, Ak. BKP, SAS, CA, AWP.)
NIDN: 0726117702

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Nur Khusnul Khotimah
Alamat : Dsn. Majan, Ds. Mojoarum, Kec. Gondang, Tulungagung
NIM : 2016410012
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma 3

Dengan ini menyatakan bahwa Tugas Akhir saya yang berjudul :

“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN PADA PERUM BULOG SUBDIVRE SURABAYA UTARA”.

Adalah benar benar merupakan karya saya sendiri dan bukan jiplakan (plagiat) dari karya ilmiah orang lain serta bukan hasil dibuatkan oleh orang/pihak lain. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya tersebut tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan Tugas Akhir beserta segala hal yang terkait dengan Tugas Akhir tersebut.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 19 Juli 2019

Yang menyatakan,



Siti Nur Khusnul Khotimah
Siti Nur Khusnul Khotimah

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Terasa sulit ketika aku merasa harus melakukan sesuatu. Tetapi, menjadi mudah ketika aku menginginkannya.”

Tugas Akhir ini saya persembahkan kepada:

1. Allah SWT yang selalu menampung semua keluh kesah dan doa-doa saya, selalu membukakan jalan untuk saya, selalu meridhoi setiap usaha dan kegiatan saya dan selalu ada untuk saya.
2. Kedua orang tua saya yang selalu mendoakan, menenangkan, mendengarkan keluhan saya dan memberikan dukungan dan semangat dalam mengerjakan Tugas Akhir ini.
3. Tabroni Zakaria selaku kakak kandung yang selalu mendukung dan mengingatkan saya agar segera menyelesaikan Tugas Akhir.
4. Sahabat saya Aulia Rachma Axella Zana Pratikna yang telah meminjamkan laptopnya untuk penyelesaian Tugas Akhir ini.
5. Teman seperjuangan Diploma 3 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya 2016. Selamat dan sukses kalian semua, semoga ilmu yang kalian dapatkan bisa berguna di lingkungan kerja nanti.

ALMAMATERKU TERCINTA

STIE PERBANAS SURABAYA

2019

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya milik Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Program Studi Diploma 3 Akuntansi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas dari Penjualan pada Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara”. Dalam menyelesaikan penelitian ini tidak lepas dari hambatan dan kesulitan, namun berkat bimbingan, bantuan, nasihat dan saran serta kerjasama dari berbagai pihak, segala hambatan tersebut akhirnya dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, disampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut ini :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya atas kesempatan dan fasilitas yang telah diberikan untuk menempuh studi pada jenjang Diploma 3.
2. Bapak Dr. Kautsar R. Salman, SE., MSA., Ak., BKP., SAS., CA selaku Ketua Program Studi Diploma 3 dan Bapak Rohmad Fuad Armasnyah, SE., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Diploma 3 yang telah memberikan dukungan dan pelayanan selama menempuh studi Diploma 3 di STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Chitra Laksmi Rithmaya SE., MM. selaku dosen wali yang telah membimbing saya selama menjalani studi di prodi Diploma 3 di STIE Perbanas Surabaya.
4. Ibu Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK. selaku dosen pembimbing dan Bapak Hariadi Yutanto S.Kom., M.Kom. selaku Co. Dosen

Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktunya dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, arahan, saran dan motivasi dalam proses penulisan penelitian ini.

5. Bapak Hendra Kurniawan selaku Kepala Komersial di Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan pengumpulan data.
6. Para pegawai Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara yang membantu saya untuk melengkapi informasi penelitian.
7. Berbagai pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan dalam menyelesaikan penelitian ini.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan balasan dan Ridho-Nya atas segala bantuan yang telah diberikan. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan diterima. Dan semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kami semua.

Surabaya,

Juli 2019

Penulis

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN PADA PERUM BULOG SUBDIVRE SURABAYA UTARA

Siti Nur Khusnul Khotimah

2016410012

e-mail : 2016410012@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Suatu perusahaan menerapkan sistem pengendalian internal sebagai penunjang dalam menjalankan usahanya. Sistem pengendalian internal harus dirancang dengan baik untuk mengurangi terjadinya kecurangan atau penyelewangan harta perusahaan. Salah satu harta perusahaan yang susah diawasi adalah kas. Sistem pengendalian internal penerimaan kas pada Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara terdapat beberapa kelemahan. Penelitian ini bertujuan untuk menguraikan bagaimana pelaksanaan sistem pengendalian penerimaan kas pada Perum BULOG Surabaya Utara dari penjualan tunai maupun kredit. Data diperoleh menggunakan metode dokumentasi, observasi dan wawancara. Sistem pengendalian internal pada Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara memiliki kelebihan dan kekurangan. Hasil penelitian yang diperoleh dari Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara berkaitan dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal yang belum dilaksanakan dengan baik terjadi pada unsur pemisahan tugas yang belum terkoordinir dengan baik, prosedur pencatatan yang masih belum sesuai dengan teori. Selain itu, tidak adanya pengawasan pemeriksaan secara mendadak pada fungsi-fungsi tertentu.

Kata Kunci : sistem pengendalian internal, penerimaan kas, penjualan, Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CASH RECEIPTS FROM SALES ON PERUM BULOG SUBDIVRE SURABAYA UTARA

**Siti Nur Khusnul Khotimah
2016410012**

e-mail : 2016410012@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

A company implements an internal control system as a support in carrying out its business. The internal control system must be well designed to reduce the occurrence of fraud or misappropriation of company assets. One of the company's assets that is difficult to monitor is cash. The internal control system of cash receipts in Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara has several weaknesses. This study aims to describe how the implementation of the cash receipt control system at Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara of cash and credit sales. Data obtained using the method of documentation, observation and interviews. Internal control system at Perum BULOG Surabaya Utara has advantages and disadvantages. The results of research obtained from Perum BULOG Surabaya Utara relating to the elements of internal control system that have not been implemented properly occur in the element of segregation of tasks that have not been well coordinated, recording procedures that are still not in accordance with the theory. In addition, there is no supervision of sudden checks on certain functions.

Keywords: internal control system, cash receipts, sales, Perum BULOG Subdivre Surabaya Utara

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Sistem Pengendalian Internal.....	7
2.2. Penerimaan Kas.....	15
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1. Desain Penelitian.....	23
3.2. Batasan Penelitian.....	24
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	25
3.4. Teknik Analisis Data.....	26
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	28
4.2. Hasil Penelitian.....	38
4.3. Pembahasan.....	50
BAB V PENUTUP.....	60
5.1. Simpulan.....	60
5.2. Saran dan Implikasi Penelitian.....	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi	31
Gambar 4.2 Logo Perusahaan	36
Gambar 4.3 Diagram Alir (<i>Flowchart</i>) Penjualan Langsung	45
Gambar 4.4 Diagram Alir (<i>Flowchart</i>) Penjualan Tunda Bayar	49



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Hasil Penelitian dari Perusahaan
- Lampiran 2 Hasil Turnitin
- Lampiran 3 Pengesahan Wawancara
- Lampiran 4 Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 5 Dokumen/Laporan dari Subyek Penelitian
- Lampiran 6 Surat Pernyataan
- Lampiran 7 Daftar Perbaikan Tugas Akhir

