

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENERIMAAN DAN PENGELURAN KAS
PADA PT.ASTRA INTERNASIONAL TBK DAIHATSU**

TUGAS AKHIR

*Diajukan kepada tim penguji tugas akhir program studi akuntansi keuangan
(DIII) sebagai salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya*



Oleh:

FEBI ANGGRAINI

2014/14133023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG
2017**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENERIMAAN DAN
PENGELURAN KAS PADA PT.ASTRA INTERNASIONAL TBK DAIHATSU**

Nama : Febi Anggraini
BP/NIM : 2014/14133023
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

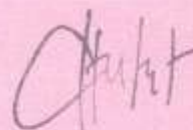
Padang, 14 juli 2017

Diketahui oleh
Koordinator Program Akuntansi
Diploma III

Disetujui oleh
Pembimbing



Halkadri Fitra, SE, MM. Ak,CA
NIP. 19800809 201012 1 003



Mavar Afriventi, SE, M.Sc
NIP. 1984013 200912 2 005

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENERIMAAN DAN PENGELURAN
KAS PADA PT.ASTRA INTERNASIONAL TBK DAIHATSU**

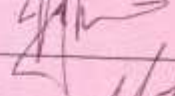
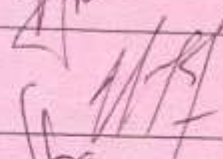

Nama : Febi Anggraini
BP/NIM : 2014/14133023
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

*Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi
Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*

Padang, Januari 2018

TIM PENGUJI

TANDA TANGAN

- | | | |
|--|-----------|---|
| 1. Herlina Helmy, SE, M.S.Ak | (Ketua) |  |
| 2. Nayang Helmayunita, SE, M.Sc | (Anggota) |  |
| 3. Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak, Ak,CA | (Anggota) |  |

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Febi Anggraini
NIM/TM : 14133023/2014
Tempat /Tgl. Lahir : Sundatar/ 07 Oktober 1995
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Jln. Murai No.13 Air Tawar Barat Padang
No. HP : 082383834781
Judul Tugas Akhir : **Sistem Pengendalian Intern Atas
Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada
PT. Astra Internasional Tbk Daihatsu**

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya ini adalah asli dan belum pernah digunakan untuk mendapatkan gelar akademik (ahli madya), baik itu di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini merupakan gagasan, rumusan, dan penilaian saya sendiri, tanpa bantu orang lain kecuali arahan tim pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya/pendapat yang telah ditulis/dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis/tugas akhir ini sah, apabila telah ditandatangani **asli** oleh tim pembimbing, tim penguji, dan ketua program studi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima **sanksi akademik** berupa pencabutan gelar akademik yang diperoleh karna karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Padang, 14 juli 2017



Febi Anggraini
14133023/2014

ABSTRAK

Febi Anggraini :**Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT. Astra Internasional Tbk Daihatsu**

Pembimbing :**Mayar Afriyenti, SE, M.Sc**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana evaluasi penerapan sistem pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Astra Internasional Tbk Daihatsu. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data primer dan data sekunder yang diperoleh dari wawancara kepada informasi yang merupakan sumber data dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern atas penerimaan kas pada PT. Astra Internasional Tbk Daihatsu Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara sudah berjalan dengan baik yang mana ditandai dengan prosedur transaksi melalui persetujuan kepada keuangan dan akuntansi dan juga harus disertai dengan bukti-bukti transaksi sebelum dilakukan pencatatan, adanya pembuatan nota untuk setiap penerimaan uang, penyesuaian penerimaan uang dengan jurnal penerimaan uang harian, penyetoran penerima uang ke bank pada hari itu juga, pencocokan antara bukti setor ke bank dengan menerima uang dan dokumen-dokumen lainnya.

Sedangkan untuk sistem pengendalian intern atas pengeluaran kas pada PT. Astra Internasional Tbk Daihatsu Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara sudah berjalan baik yang mana setiap pengeluaran harus menggunakan cek yang telah disetujui dan ditandatangani kepala keuangan dan akuntansi, serta setiap pengeluaran uang kas akan langsung dicocokkan antara saldo dalam buku dengan saldo rekening kontrol oleh kepala keuangan dan akuntansi.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT. Astra Internasional Tbk Daihatsu”**. Tugas ini merupakan prasyarat yang harus dipenuhi sebagai pelengkap mata kuliah dan untuk dapat menyelesaikan program studi Diploma III pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan dan bantuan baik moral maupun materi dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Idris, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, yang telah menyelesaikan fasilitas kuliah dan izin dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak selaku Ketua Prodi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
3. Ibu Mayar Afriyenti, SE, M.Sc selaku pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran serta nasehat dalam berbagai hal terutama dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN TEORI	
A. Pengertian Intern	8
1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern	10
2. Tujuan Pengendalian Intern	11
3. Unsur Pengendalian Intern	11
B. Penerimaan Kas	13
1. Sistem Penerimaan kas	13
a.) Penerimaan kas dari penjualan tunai.....	13
1. Prosedur penerimaan kas dari <i>over-the-counter sales</i>	14
2. Prosedur penerimaan kas dari <i>cash-on-delivery sales (COD Sales)</i>	15
3. Prosedur Penerimaan kas dari <i>credit card sales</i>	16
4. Dokumen yang digunakan	17
5. Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	18
6. Fungsi yang Terkait	19
7. Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	20
8. Unsur Pengendalian Intern	21
b.) Penerimaan Kas dari Piutang	23
1. Penerimaan kas melalui penagihan perusahaan	23
2. Penerimaan kas melalui pos	24
3. Penerimaan kas melalui lock – box – collection plan	25
4. Dokumen yang digunakan	26
5. Fungsi yang Terkait	27
C. Pengeluaran Kas.....	29
1. Sistem Pengeluaran Kas	29
2. Pengendalian Intern	30
3. Dokumen yang digunakan	32
4. Catatan Akuntansi Yang Digunakan	34
5. Fungsi yang terkait.....	35
6. Unsur Pengendalian kas kecil	36
7. Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	37
8. Ciri pengendalian intern atas transaksi penerimaan kas.....	38

BAB III PENDEKATAN PENELITIAN

A. Bentuk Penelitian	39
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	39
C. Rancangan Penelitian	39
1. Jenis Penelitian.....	39
2. Tahapan Penelitian	40
3. Teknik Pengumpulan Data	41
4. Objek Penelitian	42
5. Sumber Data.....	42
6. Teknik Analisis	43

BAB IV PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Tempat Penelitian.....	44
1. Sejarah Singkat PT.ASTRA Internasional	44
2. Visi dan Misi PT. ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU	53
B. Pembahasan.....	54
1. Sistem pengendalian intern atas penerimaan kas	54
2. Sistem penerimaan kas	54
1. Penerimaan kas dari penjualan tunai.....	55
2. Penerimaan kas dari piutang	55
3. Dokumen yang digunakan.....	57
4. Catatan akuntansi yang digunakan	58
5. Fungsi yang terkait	58
6. Unsur pengendalian intern	59
1) Struktur organisasi.....	59
2) Sistem otorisasi dan prosedur pencacatan.....	60
3) Praktek yang sehat.....	61
7. Sistem Intern atas Pengeluaran kas	61
a. Dokumen yang digunakan.....	63
b. Catatan akuntansi yang digunakan	64
c. Fungsi yang terkait	64
d. Unsur pengendalian intern.....	65
8. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencacatan.....	66
9. Praktek yang sehat	67

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	69
B. Saran.....	70

DAFTAR PUSTAKA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan dalam dunia usaha yang semakin pesat menyebabkan berbagai kegiatan dalam perusahaan semakin rumit dan lebih kompleks. Banyak perusahaan yang dituntut untuk melakukan perubahan-perubahan yang ada dimasyarat dan mengembangkan usahanya dalam iklim persaingan yang semakin keras, namun masih dalam batas-batas kewajaran.

Pada saat ini terjadi perkembangan, khususnya dibidang transportasi dan makin meningkat kebutuhan terhadap kendaraan bermotor sejalanannya dengan kemajuan perkonomian. Karena itu penerapan dan pengendalian harus dapat diterapkan pada perusahaan, ditunjang dengan sumber daya manusia yang handal, yang mampu mengoperasikan teknologi tersebut. Untuk itu, sumber-sumber daya yang ada haruslah dapat digunakan secara efektif dan efisien.

Sehubungan dengan kegiatan operasional tersebut, diperlukan suatu sistem pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas. Hal ini disebabkan semua perusahaan memiliki pengeluaran dan penerimaan kas. Aliran kas yang baik dapat melancarkan kegiatan usaha, dalam arti dapat melancarkan setiap usaha yang berhubungan dengan penerimaan maupun pengeluaran keuangan.

Kas merupakan aset yang paling likuid dan fleksibel. Jika pengawasan terhadap kas kurang diperhatikan akan terjadi penyimpangan maupun penyelewengan terhadap kas tersebut. Mengingat arti pentingnya kas, maka setiap badan usaha tentunya harus mengelola kasnya sedemikian rupa agar tidak terjadi penyelewengan dalam kegiatan yang dilakukan oleh pengelola perusahaan.

Menurut Soemarso S.R (2004:296) kas adalah segala sesuatu (baik yang berbentuk uang atau bukan) yang dapat tersedia dengan segera dan diterima sebagai alat pelunasan kewajiban pada nilai nominalnya.

Sedangkan menurut Kusnadi (2000:60) kas merupakan suatu alat pembayaran yang mudah dipindah tangankan antar pihak yang melakukan transaksi. Kas mempunyai kegunaan yang universal dan ia merupakan kertas kecil yang mempunyai nilai yang cukup tinggi.

Berdasarkan beberapa pendapat diatas maka penulisan dapat menarik kesimpulan bahwa kas merupakan aset yang paling likuid, berarti semakin besar jumlah kas yang dimiliki oleh suatu perusahaan akan semakin tinggi pula tingkat penyelewengan terhadap kas. Untuk setiap perusahaan dituntut untuk selalu menjaga tingkat perputaran kas agar tidak terjadi *over investment* yang menyebabkan kas menjadi tidak efektif.

PT.ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara merupakan perusahaan yang bergerak pada penjualan kendaraan roda empat. Selain menerapkan penjualan secara tunai perusahaan

ini juga menerapkan penjualan secara kredit. Penerimaan kas bersumber dari hasil penjualan, penerimaan kas ini dialokasikan untuk kegiatan operasional perusahaan.

Berdasarkan aktifitas ini, dalam menjalankan operasinya diperlukan suatu sistem pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas yang baik, maka pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas yang baik, maka pengelolaan kas dapat dilakukan sesuai dengan tujuan pengendalian intern yang berlaku, salah satunya, adalah mendorong kebijakan manajemen dipatuhi oleh segenap jajaran organisasi.

Dari unsur-unsur tersebut saling berhubungan satu sama lain. Apabila terdapat kekurangan atau kelemahan pada salah satu unsur, maka dapat dianggap pengendalian intern tidak memuaskan dan akan mengakibatkan jalannya administrasi perusahaan tidak sesuai dengan yang diharapkan.

Suatu sistem pengendalian intern yang baik antara lain pemisahan tanggung jawab dan praktek-praktek yang sehat serta kecakapan dari pegawai yang bekerja pada perusahaan tersebut. Dengan diterapkannya sistem pengendalian intern terhadap piutang kas yang memadai diharapkan sistem pengendalian intern terhadap piutang kas yang memadai diharapkan sistem pengendalian intern terhadap piutang kas yang memadai diharapkan akan mengurangi atau menghindari tindakan penyelewengan.

Dengan adanya sistem pengendalian kas yang baik pada perusahaan, khususnya yang berhubungan dengan penerimaan dan pengeluaran kas maka perusahaan dapat terhindar dari tindakan-tindakan seperti penyelewengan, pemborosan terhadap investasi perusahaan dan juga akan memperkecil kemungkinan penyalahgunaan keuangan perusahaan, oleh karena itu jelaslah betapa pentingnya pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran yang baik dan sistematis pada perusahaan PT.ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara .

Dalam kegiatannya perusahaan PT.ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara mencatat setiap transaksi yang terjadi setiap harinya didalam sebuah buku kas, baik itu penerimaan angsuran dari pelanggan atau pun pengeluaran kas yang dilakukan untuk kepentingan kantor maupun bengkel. Setiap penerimaan angsuran nantinya akan diposting kedalam buku pembantu piutang dan untuk transaksi pengeluaran dan pendapatan tunai diposting ke buku besar.

Pencatatan transaksi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara masih terdapat kelemahan dan kekurangan yang berdampak pada kinerja perusahaan tidak optimal. Pengendalian yang rendah atas pencatatan transaksi pada perusahaan memberi kesempatan pada karyawan untuk berlaku tidak jujur dalam melakukan pencatatan penerimaan maupun pengeluaran kas.

Pencatatan transaksi penerimaan dan pengeluaran kas yang hanya dicatat kedalam sebuah buku kas menghasilkan informasi yang tidak akurat. Terlebih lagi perusahaan tidak mempunyai audit internal yang secara khusus memeriksa dan mengawasi laporan keuangan perusahaan yang hanya diperiksa oleh kepala keuangan dan pimpinan.

Dengan adanya sistem informasi akuntansi penyajian informasi yang sangat dibutuhkan tersebut bisa dengan cepat didapat, tepat waktu, akurat, dan relevan.

Sehingga diharapkan dapat menyediakan informasi yang relevan dan akurat yang dapat digunakan untuk kepentingan perusahaan. Dengan demikian , prosedur yang tidak efektif dan efisien pun dapat dihilangkan. Dari setiap transaksi yang terjadi baik penerimaan kas harus dilakukan pencatatan yang baik untuk menentukan kelangsungan hidup perusahaan. Untuk itu dalam operasional perusahaan pengendalian intern sangat diperlukan.

Dengan tujuan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas perusahaan telah berjalan sesuai dengan ketentuan umum, maka penulis mengambil judul” **Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT.ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara ”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang mengenai masalah yang telah diuraikan dimuka, maka penulis mencoba merumuskan masalah dalam bentuk pernyataan berikut, apakah sistem pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas pada PT.ASTRA Internasional DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara telah berjalan dengan baik dan sesuai dengan peraturan yang berlaku?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan yang diharapkan dapat dicapai dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah sistem pengetahuan apakah Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan dan Pengeluaran kas pada PT.ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU padang telah berjalan dengan baik dan sesuai dengan peraturan yang berlaku.

D. Manfaat Penelitian

1. Untuk penelitian

Dengan adanya laporan tugas akhir ini , diharapkan dapat menambah pengetahuan , wawasan dan gambaran yang lebih baik jelas mengenai penerimaan dan pengeluaran kas. Selain itu penelitian ini berguna sebagai salah satu syarat kelulusan program studi Diploma III Universitas Negeri Padang.

2. Untuk perusahaan

Sebagai bahan evaluasi PT.ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara padang dalam melakukan penerimaan dan pengeluaran kas.

3. Pihak-pihak terkait

Sebagai salah satu persyaratan akademis untuk menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

BAB V PENUTUP

C. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai sistem pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas PT. ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara yang telah diuraikan dalam bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa, PT. ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara sudah memiliki struktur organisasi yang sistematis dan terorganisasi sehingga tidak terjadi kesimpang siuran dan timpang tindih pekerjaan, dimana struktur organisasi pada PT. ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara membentuk organisasi, garis, staf, ini terbukti adanya satu pimpinan. Dimana struktur organisasi yang memungkinkan tercapainya koordinasi dan pengintegrasian segenap organisasi. Susunan struktur organisasi yang sudah cukup efektif karena dapat melakukan kegiatan perusahaan dengan baik dan prosedur penerimaan kas dan pengeluaran kas yang dilakukan berdasarkan peraturan dan bukti-bukti yang telah ditentukan oleh perusahaan.

Sistem pengendalian intern pengeluaran dan penerimaan kas PT. ASTRA Internasional Tbk DAIHATSU Jl. Khatib Sulaiman No. 101 Padang Utara dapat disimpulkan sudah baik dalam struktur organisasi.

D. Saran

Adanya saran yang ingin disampaikan dalam kaitanya dengan sistem akuntansi pengeluaran adalah sebagai berikut :

1. Perlu adanya tambahan fungsi yang harus ada dalam pengeluaran kas yaitu fungsi pemeriksa intern.
2. Harus ada suatu pengendalian atau pengawasan yang baik untuk mengatur dan menangani serta memantau perkembangan jalanya sistem tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno.2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan)* oleh Kantor Akuntan Publik.Edisi Ketiga.Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti
- Azhar Susanto. 2008.*Sistem Informasi Akuntansi*.Jakarta: Gramedia
- Ely Suhayati, & Siti Kurnia Rahayu. (2009). *Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Fees, Reeve, Warren. 2005. *Pengantar Akuntansi*.Edisi 21.Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Kusnadi.2000.*AkuntansiKeuangan Menegah (Prinsip, Prosedur, dan Metode)*, Edisi Kedua puluh satu.Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. 2008.*Sistem Akuntansi*.Jakarta: Salemba Empat
- Soemarso S.R.2004. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Edisi Lima. Jakarta:Salemba Empat