

PERANAN SISTEM DAN PROSEDUR
PENERIMAAN KAS UNTUK MENUNJANG
PENGENDALIAN INTERNAL YANG BAIK
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT.
CITRAAGUNG TIRTA JATIM)



OLEH:
DARYL GENIO NURSALIM
3203012138

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERANAN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN KAS
UNTUK MENUNJANG PENGENDALIAN INTERNAL YANG
BAIK
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. CITRAAGUNG TIRTA
JATIM)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
DARYL GENIO NURSALIM
3203012138

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : DARYL GENIO NURSALIM

NRP : 3203012138

Judul Skripsi : PERANAN SISTEM DAN PROSEDUR
PENERIMAAN KAS UNTUK
MENUNJANG PENGENDALIAN
INTERNAL YANG BAIK (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA PT.
CITRAAGUNG TIRTA JATIM)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 September 2016

Yang menyatakan



(DARYL GENIO NURSALIM)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PERANAN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN KAS UNTUK MENUNJANG PENGENDALIAN INTERNAL YANG BAIK (STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. CITRAAGUNG TIRTA JATIM)

Oleh:

DARYL GENIO NURSALIM
3203012138

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Drs. Ec J. Th. Budianto / Tedjasuksmana, ST., MM., Ak., QIA.

Tanggal: 13 / 9 / 16

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Daryl Genio Nursalim NRP 3203012138

Telah diuji pada tanggal 21 September 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si.

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 312.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, kasih dan penyertaan serta hikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini. Penyusunan skripsi yang berjudul “Peranan Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas untuk Menunjang Pengendalian Internal yang Baik (Studi Praktik Kerja pada PT. Citraagung Tirta Jatim)” ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama proses penulisan tugas akhir ini, penulis tidak terlepas dari bantuan oleh berbagai pihak yang telah memberikan dorongan dan masukan kepada penulis. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Drs.Ec J.Th. Budianto Tedjasuksmana, ST., MM., Ak., QIA selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan petunjuk, bimbingan, dan koreksi secara menyeluruh dari awal hingga akhir penulisan tugas akhir ini.
4. PT. Citraagung Tirta Jatim yang bersedia memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan praktik kerja sekaligus menjadi objek magang dalam penulisan tugas akhir ini dan Ibu

Wiani selaku Kepala dari Departemen Finance & Accounting beserta segenap karyawan yang bertugas di Departemen Finance & Accounting yang bersedia membimbing penulis dari awal hingga akhir dari masa praktik kerja.

5. Orang tua yang senantiasa mendukung penulis dalam doa, memberikan dorongan semangat dan motivasi serta bantuan sarana dan prasarana penulis selama masa studi.
6. Florencia Irena Sutanto, yang selalu mendukung, menghibur dan memberikan semangat kepada penulis serta membantu penulis dalam hal teknis penyusunan tugas akhir.
7. Teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan oleh pihak-pihak di atas diberkati secara berlimpah oleh Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna mengingat terbatasnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi (studi praktik kerja) ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 10 September 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	2
1.3. Manfaat	3
1.4. Sistematika Penulisan	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	5
2.2. Rerangka Berpikir	31
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	32
3.2. Jenis dan Sumber Data	32
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	33

3.4. Objek Magang	34
3.5. Prosedur Analisis Data	34
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	35
4.2. Deskripsi Data	39
4.3. Pembahasan	57
4.4. Hubungan Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas Dengan Pengendalian Internal.....	66
4.5. Tabulasi Observasi.....	69
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	71
5.2. Keterbatasan	72
5.3. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Komponen Model Pengendalian Intern	8
Tabel 2.2. Komponen Model Pengendalian Intern (Lanjutan)...	9
Tabel 2.3. Unsur Pengendalian Internal dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	25
Tabel 2.4. Unsur Pengendalian Internal dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang.....	26
Tabel 4.1. Tabulasi Observasi pada PT CTJ di Surabaya.....	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas dari <i>Over-the-Counter Sale</i>	28
Gambar 2.2. <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas dari <i>Over-the-Counter Sale</i> (Lanjutan).....	29
Gambar 2.3. <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas dari Piutang Melalui Penagih Perusahaan.....	30
Gambar 2.4. Rerangka Berpikir.....	31
Gambar 4.1. Gedung ITC Mega Grosir Surabaya.....	36
Gambar 4.2. Kantor Pengelola ITC Surabaya.....	37
Gambar 4.3. Kasir Kantor Pengelola ITC Surabaya.....	38
Gambar 4.4. Gudang ITC Surabaya.....	39
Gambar 4.5. Struktur Organisasi.....	40
Gambar 4.6. Tanda Terima Sementara.....	47
Gambar 4.7. Kwitansi Sewa.....	49
Gambar 4.8. Kwitansi Pembayaran SC, Listrik, Air.....	50
Gambar 4.9. Bukti Penerimaan.....	52
Gambar 4.10. <i>Invoice</i>	54
Gambar 4.11. Laporan Penerimaan Harian.....	56
Gambar 4.12. Laporan Penerimaan Bulanan.....	57
Gambar 4.13. <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas Melalui <i>Teller/Kasir</i>	62
Gambar 4.14. <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas Melalui <i>Transfer Antarbank</i>	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Hasil Wawancara
Lampiran 2	Lembar Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Kas merupakan aktiva lancar yang menjadi kebutuhan pokok bagi setiap perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasionalnya. Maka dari itu, adanya sistem dan prosedur penerimaan kas yang baik akan membantu perusahaan mengendalikan arus kasnya secara efektif dan efisien. Penelitian yang dilakukan berfokus pada praktik kerja dan pemahaman mengenai sistem dan prosedur penerimaan kas serta bentuk pengendalian internal yang diterapkan oleh PT. Citraagung Tirta Jatim (CTJ). Dalam penerimaan kas, CTJ menerima pembayaran baik secara tunai di kasir, maupun pembayaran melalui layanan *transfer* antarbank. Banyaknya pelanggan yang melakukan pembayaran secara *transfer* membuat bagian kasir penerimaan perlu melakukan pengecekan kembali (rekonsiliasi) atas dokumen perusahaan dan pemantauan saldo kas dalam rekening bank. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan metode wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sering terjadi kesalahan selama proses rekonsiliasi dan membutuhkan waktu yang cukup lama dalam melakukan rekonsiliasi. Selain itu, *teller* juga perlu melakukan pemindahan dana dalam rekening bank secara berulang kali karena adanya kebijakan batas saldo maksimum dari perusahaan. Dengan demikian, penelitian ini memberikan rekomendasi atas sistem dan prosedur penerimaan kas CTJ untuk menunjang pengendalian internal yang baik.

Kata kunci: Sistem dan prosedur penerimaan kas, Rekening bank, Pengendalian internal, Rekonsiliasi

ABSTRACT

Cash is the current assets which is becoming a basic requirement for any company in conducting its operational activities. Therefore, the good system and procedures for cash receipts will help the company manage its cash flow effectively and efficiently. Research conducted focusing on working practices and an understanding of the system and procedures for cash receipts and type of internal controls applied by PT. Citraagung Tirta Jatim (CTJ). In cash receipts, CTJ receive payments either in cash at the teller, or payment via bank transfer services. Many customers who make payments in transfer, makes the cashier reception need to do a check back (reconciliation) on company documents and monitoring the cash balances in bank accounts. The method of data collecting in this study using interviews, observation, and documentation. The results of this study indicated that frequent errors during the reconciliation process and requires a long time to reconcile. In addition, the teller also needs to transfer funds in a bank account several times due to the maximum balance limit policy of the company. Thus, this study provides recommendations on system and procedures for cash receipts CTJ to support good internal control.

Keywords: Systems and procedures for cash receipts, Bank accounts, Internal control, Reconciliation