

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENERIMAAN KAS PADA KP-RI “GUYUB RUKUN”
KECAMATAN PURWOREJO**



TUGAS AKHIR

**Disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai derajat Ahli Madya Program Studi Diploma III Akuntansi**

Oleh :

WAHYU TRI WIDIASTUTI

NIM F3310126

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SEBELAS MARET

SURAKARTA

*com*2013 user

ABSTRACT**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENERIMAAN KAS PADA KP-RI “GUYUB RUKUN”
KECAMATAN PURWOREJO****Wahyu Tri Widiastuti
F3310126**

Koperasi Pegawai-Republik Indonesia (KP-RI) “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo is one of the cooperation engaged in trading, savings and loans to the public. Therefore, this cooperation can not be separated from cash receipts. Cash is the easiest asset to be misused, so it is necessary to add an adequate the system of internal control. These include the deposit of cash receipts from goods trading and deposit savings loan installments customers in KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo. The evaluation was done on both of deposit that covers the elements of internal control system and accounting system of cash receipts. Both of these deposits is the main of cash receipts and most occur in this cooperation.

Based on the results of the evaluation of internal control system of cash receipts in KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo, it was found some strengths and weaknesses. These strengths include: checking documents that are used in KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo is twice every month, KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo has a clear structure organization, used printed numbered documents, etc. In addition to these strengths, there are also several weaknesses, among others: checking documents is not always be done by a manager, there is no collecting agency, there is no surprised audit, and there is no warehouse agency.

Based on the findings described above, it can be concluded that the implementation of internal control system of cash receipts in KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo has been running insufficient well. But, there are some things that still need to be prepared. It is better if checking documents that are used actually performed by a manager, make a collecting agency and warehouse agency, and try to do surprised audit.

Keyword: internal control system, cash receipts.

ABSTRAKSI**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENERIMAAN KAS PADA KP-RI “GUYUB RUKUN”
KECAMATAN PURWOREJO****Wahyu Tri Widiastuti
F3310126**

Koperasi Pegawai-Republik Indonesia (KP-RI) “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo adalah salah satu koperasi yang bergerak di bidang penjualan dan simpan pinjam. Oleh karena itu, koperasi ini tidak dapat dipisahkan dari penerimaan kas. Kas adalah aset yang paling mudah untuk disalahgunakan, sehingga diperlukan suatu sistem pengendalian internal. Sistem pengendalian internal tersebut meliputi penerimaan kas dari penjualan tunai dan dari pelunasan di KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo. Evaluasi ini dilakukan pada sistem pengendalian intern yang melindungi penerimaan kas yang terjadi dari penjualan tunai dan dari pelunasan piutang, serta sistem akuntansi penerimaan kas. Kedua penerimaan kas tersebut merupakan pendapatan utama yang terjadi di koperasi ini.

Berdasarkan hasil dari evaluasi sistem pengendalian intern terhadap penerimaan kas di KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo, ditemukan beberapa kelebihan dan kekurangan. Beberapa kelebihan tersebut antara lain: pengecekan dokumen yang digunakan di KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo dilakukan dua kali setiap bulannya, KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo memiliki struktur organisasi yang jelas, sudah menggunakan dokumen bernomor urut tercetak, dan lain-lain. Di samping beberapa kelebihan, ada pula beberapa kekurangan, diantaranya: pengecekan dokumen tidak selalu dilakukan oleh mnaajer, tidak adanya bagian penagihan, tidak adanya pemeriksaan mendadak, dan tidak adanya bagian gudang.

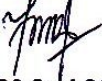
Berdasarkan temuan diatas, dapat disimpulkan bahwa penerapan sistem pengendalian intern terhadap penerimaan kas di KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo sudah dilakukan dengan cukup baik. Akan tetapi, masih terdapat beberapa hal yang harus diperbaiki. Akan lebih baik apabila pengecekan dilakukan langsung oleh manajer, membentuk bagian penagihan dan bagian gudang, dan melakukan pemeriksaan mendadak.

Kata kunci: sistem pengendalian intern, penerimaan kas.

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa tugas akhir yang saya susun ini merupakan hasil karya
saya sendiri dan terbebas dari segala bentuk *plagiarisme*.

Nama : Wahyu Tri Widiastuti
NIM : F3310126
Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap
Penerimaan Kas Pada KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan
Purworejo

Tanda Tangan : 
Tanggal : 20 Juni 2013

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tugas Akhir dengan judul Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan Kas Pada KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo telah disetujui oleh Dosen Pembimbing untuk diujikan guna mencapai derajat Ahli Madya Program Studi DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

Surakarta, 31 Mei 2013

Disetujui dan diterima oleh

Pembimbing



Drs. Hanung Priatmoko, M.si., Ak.

NIP. 196610281992031001

HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh tim penguji

Tugas Akhir Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi

tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar

Ahli Madya Akuntansi

Nama : Wahyu Tri Widiastuti

NIM : F3310126

Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap
Penerimaan Kas Pada KP-RI "Guyub Rukun"
Kecamatan Purworejo

Surakarta, 20 Juni 2013

Tim Penguji Tugas Akhir

1. Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak.

NIP. 196610281992031001

2. Halim Dedy Perdana, SE., M.S.M. M.Rech., Ak.

NIP. 19830621 200604 1003



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

1. Awali dengan Basmalah dan akhiri dengan Hamdalah
(penulis)
2. *Nothing worth doing is ever easy*
(penulis)
3. Cukup Allah sebagai penolong kami dan Dia adalah sebaik-baik Pelindung
(QS. Ali Imran: 173)
4. *Sing penting nggandul Gusti*
(Teman-teman D3 Akuntansi 2010)

PERSEMBAHAN

1. (Alm) Bapak dan Ibu tercinta
2. Kakak-kakaku yang selalu mendukung
3. Rina, Prilly, Rista, Ida, Widya, Cynthia, Nana, Rosi, Yeny, Ocy, Vanny,
sahabat-sahabat yang selalu mendukung dan menyemangati
4. Teman-teman D3 Akuntansi 2010

commit to user

KATA PENGANTAR

Assalamu‘alaikum wr.wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Berkat ridho dan ijin-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENERIMAAN KAS PADA KP-RI “GUYUB RUKUN” KECAMATAN PURWOREJO**. Tugas akhir ini disusun guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi Keuangan.

Penulis sadar akan kemampuan yang terbatas dan jauh dari kesempurnaan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu penulis tidak lepas dari pihak-pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Tugas Akhir ini. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Wisnu Untoro, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Agus Budiattanto, M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma Akuntansi Keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Sri Suranta, S.E., M.Si., BKP, Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik

commit to user

4. Bapak Hanung Triatmoko, Drs., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan waktunya hingga berakhirnya Tugas Akhir ini.
5. Bapak Wartono, Drs., Ak., M.Si., selaku managing partner KAP Wartono.
6. Bapak Sujatmiko, S.E., selaku pembimbing institusi yang telah memberikan pengalaman tak ternilai harganya saat melakukan magang.
7. Seluruh karyawan KAP Wartono yang dengan sabar memberikan ilmu dan pelajaran berharga kepada penulis sebagai bekal memasuki dunia kerja.
8. Bapak Marlan, selaku sekretaris KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo yang telah bersedia memberikan data koperasi untuk dijadikan sebagai bahan data penulisan Tugas Akhir.
9. Ibu dan seluruh keluarga yang memberikan doa dan motivasi.
10. Rista, Nana, Rosi, dan Ida, teman-teman seperjuangan yang selalu memberi semangat dan motivasi.
11. Widya dan Cynthia, teman-teman yang selalu menghibur walaupun kalian sangat *ndak* mutu.
12. Ocy dan Vanny, teman kos yang selalu memberi semangat kapanpun.
13. Prilly, Rina, Anke, sahabat-sahabat SMA yang selalu mendukung dan memberi motivasi.
14. Seluruh teman-teman DIII Akuntansi Keuangan Angkatan 2010.
15. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

commit to user

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini, kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan dalam kesempurnaan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat baik bagi penulis maupun bagi pihak lain yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum wr.wb.



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB	
I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	3
D. Manfaat Penelitian	3
 II. TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pengertian Sistem	5
B. Pengertian Sistem Akuntansi	5
C. Pengertian Sistem Pengendalian Intern	6
D. Tujuan Sistem Pengendalian Intern	7

commit to user

E. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	8
F. Peranan Pengendalian Intern	11
G. Pengujian Kepatuhan	12
H. Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern	13
I. Sistem Pengendalian Intern terhadap Penerimaan Kas	14
J. Bagan Alir	15
K. Badan Usaha Koperasi	28
III. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan	36
1. Sejarah Perusahaan	36
2. Visi dan Misi Perusahaan	37
3. Lokasi Perusahaan	38
4. Struktur Organisasi	38
5. Deskripsi Jabatan	40
6. Permodalan Perusahaan	42
7. Usaha dan Kegiatan	42
B. Analisis Data dan Pembahasan	43
C. Temuan	64
IV. PENUTUP	
A. Kesimpulan	66
B. Rekomendasi	68
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR

	Halaman
2.1 Bagan Alir Prosedur Bagian Order Penjualan	17
2.2 Bagan Alir Prosedur Bagian Kas	19
2.3 Bagan Alir Prosedur Bagian Gudang	20
2.4 Bagan Alir Prosedur Bagian Distribusi	21
2.5 Bagan Alir Prosedur Bagian Jurnal	22
2.6 Bagan Alir Prosedur Bagian Kartu Persediaan	23
2.7 Bagan Alir Prosedur Bagian Piutang	25
2.8 Bagan Alir Prosedur Bagian Penagihan	26
2.9 Bagan Alir Prosedur Bagian Kassa	27
2.10 Bagan Alir Prosedur Bagian Jurnal	28
3.1 Struktur Organisasi KP-RI “Guyub Rukun” Kecamatan Purworejo	39
3.2 Bagan Alir Prosedur Bagian Penjualan	55
3.3 Bagan Alir Prosedur Bagian Kasir	56
3.4 Bagan Alir Prosedur Bagian Akuntansi	57
3.5 Bagan Alir Prosedur Bagian Kasir	61
3.6 Bagan Alir Prosedur Bagian Unit Simpan Pinjam	62
3.7 Bagan Alir Prosedur Bagian Akuntansi	63

commit to user

DAFTAR LAMPIRAN

1. Kwitansi Penjualan Tunai
2. Kwitansi Pelunasan Piutang



commit to user