

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. AREZDA PURNAMA LOKA

ABSTRAK

Penjualan dan penerimaan kas merupakan dua hal yang saling berkaitan karena setiap terjadi transaksi penjualan, pada akhirnya akan menimbulkan penerimaan kas. Sehingga apabila terdapat kelemahan pengendalian internal pada penjualan, maka akan memberikan pengaruh pada proses penerimaan kas. Untuk itu diperlukan adanya pengendalian internal yang baik dan mendukung untuk keduanya yang bertujuan untuk meminimalkan risiko terjadinya penyalahgunaan dana pada perusahaan. Metode penulisan yang penulis lakukan adalah studi literatur untuk memperoleh landasan teori yang akan diterapkan pada evaluasi masalah dan juga studi lapangan dengan mengadakan pengamatan, wawancara, dan pengumpulan dokumen-dokumen serta pengajuan daftar pertanyaan (*questionnaire*) kepada pihak yang terkait. Evaluasi yang dilakukan memperoleh hasil bahwa perusahaan telah melakukan pemisahan antara fungsi penjualan, penerimaan kas, fungsi gudang, fungsi pengiriman, fungsi pemasaran. Selain itu sistem otorisasi penjualan telah berjalan dengan baik. Untuk penerimaan pembayaran juga telah memenuhi kriteria. Selain hal tersebut diatas, ditemukan adanya beberapa kelemahan yaitu tidak adanya pemisahan antara fungsi akuntansi, fungsi penerimaan kas dan fungsi penagihan. Tidak adanya departemen internal auditor, dan juga tidak melaksanakan prosedur analisa kredit. Dokumen tembusan dari bagian pengiriman yang ditujukan ke tiap bagian belum sesuai, serta bagian penagihan tidak maksimal dalam melakukan penagihan. Perusahaan tidak melakukan penghitungan secara mendadak terhadap saldo penerimaan kas. Berdasarkan hasil temuan tersebut perusahaan disarankan untuk melakukan pemisahan fungsi antara fungsi penerimaan kas, fungsi penagihan dan fungsi akuntansi. Untuk tugas otorisasi penjualan kredit dapat didelegasikan kepada manager keuangan. Selain itu perusahaan disarankan untuk membentuk departemen internal audit dan dokumen tembusan pengiriman disarankan untuk diberikan juga kepada bagian penjualan. Untuk penagihan dapat tetap dilakukan oleh manager keuangan, akan tetapi untuk penerimaan kas dapat didelegasikan kepada bagian kasir. Disarankan kepada perusahaan untuk menerbitkan dokumen pengiriman yang bernomor urut cetak, serta melakukan penghitungan saldo penerimaan kas secara mandadak.

Kata kunci : Evaluasi, Pengendalian, Internal, terhadap Penjualan, dan Penerimaan Kas.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi yang berjudul Evaluasi Pengendalian Internal Terhadap Penjualan dan Penerimaan Kas pada PT. Arezda Purnama Loka ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan jenjang pendidikan Strata S1 Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Bina Nusantara.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga pada kesempatan yang berharga ini, penulis dengan segala kerendahan hati ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M. App. Sc., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Dr. Engkos Achmad Kuncoro. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Ersya Tri Wahyuni, SE., M.Acc. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Hery Harjono Muljo, S.Kom., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan masukan, waktu dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Para dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara yang telah membimbing dan membekali banyak ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kuliah.
7. Ibu Hani selaku pemilik PT. Arezda Purnama Loka dan Bapak Wanto Lautama selaku *Sales and Marketing Manager* PT. Arezda Purnama Loka yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengumpulkan data-data yang penulis butuhkan sebagai bahan penyusunan skripsi ini.
8. Papa dan Mama serta saudara yang telah memberikan dukungan moral dan material dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Bina Nusantara.
9. Kepada Bapak Gatot Soepriyanto SE., Ak., MBuss (Acc), Henny serta rekan-rekan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan moril dan doa dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih ada kekurangan yang diakibatkan keterbatasan manusiawi. Karena itu penulis membuka diri untuk saran dan kritik yang membangun demi membantu penyempurnaan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi perusahaan dan semua pembaca.
Tuhan Memberkati.

Jakarta, 7 Agustus 2008

Penulis,



Suwardi

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Tanda Persetujuan Skripsi	iii
Halaman Persetujuan Hard Cover	iv
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	v
Abstrak	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
BAB I : PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang Penelitian	1
I.2 Ruang Lingkup Penelitian	2
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
I.3.1 Tujuan Penelitian	3
I.3.2 Manfaat Penelitian	3
I.4 Metodologi Penelitian	4
I.5 Sistematika Pembahasan	5
BAB II : LANDASAN TEORI	
Pendahuluan	8
II.1 Pengertian Audit Secara Umum	9
II.1.1 Definisi Audit	9
II.1.2 Tujuan Audit	10
II.1.3 Konsep Audit	12
II.1.4 Jenis-jenis Audit	13

II.1.5 Standar Audit	15
II.2. Penjualan dan Penerimaan Kas	17
II.2.1 Pengertian Penjualan Tunai	17
II.2.2 Pengertian Penjualan Kredit	17
II.2.3 Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas	17
II.3 Sistem Pengendalian Internal	19
II.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	19
II.3.2 Unsur dan Tujuan Pengendalian Internal	22
II.3.3 Struktur Pengendalian Internal	23
II.3.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	25
II.4 Aktivitas Pengendalian Transaksi Penjualan	28
II.4.1 Fungsi-fungsi	29
II.4.2 Pengendalian Internal atas Fungsi Penjualan	30
II.4.3 Dokumen dan Catatan Umum	33
II.4.4 Perolehan Pemahaman dan Penilaian Resiko Pengendalian	34
II.5 Aktivitas Pengendalian Transaksi Penerimaan Kas	35
II.5.1 Fungsi-fungsi	36
II.5.1.1 Fungsi-fungsi Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	36
II.5.1.2 Fungsi-fungsi Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	37
II.5.2 Pengendalian Internal atas Fungsi Penerimaan Kas	38
II.5.2.1 Unsur Pengendalian Internal dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	38

II.5.2.2 Unsur Pengendalian Internal dalam Sistem	
Penerimaan Kas dari Piutang	39
II.5.3 Dokumen dan Catatan Umum	41
II.5.4 Perolehan Pemahaman dan Penilaian Resiko	
Pengendalian	42
II.6 Flowchart Aktivitas Penjualan dan Penerimaan Kas	43
BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
III.1 Sejarah Singkat Perusahaan	46
III.1.1 Pendirian dan Informasi Umum	46
III.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	47
III.1.2.1 Visi Perusahaan	47
III.1.2.2 Misi Perusahaan	48
III.2 Kegiatan Perusahaan	48
III.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	49
III.3.1 Struktur Organisasi PT. Arezda Purnama Loka	49
III.3.2 Uraian Tugas	51
III.4 Tinjauan Umum Mengenai Penjualan dan Penerimaan	
Kas pada PT. Arezda Purnama Loka	53
III.4.1 Prosedur Pengendalian Internal yang Diterapkan	
Terhadap Aktivitas Penjualan dan Penerimaan Kas	54
III.4.2 Prosedur Penjualan	54
III.4.3 Prosedur Penerimaan Kas	56
III.4.4 Dokumen yang Digunakan	57
III.5 Flowchart	61
III.6 Tehnik Pengumpulan Data	74

BAB IV :	PEMBAHASAN	
IV.1	Evaluasi Struktur Organisasi Perusahaan	77
IV.2	Evaluasi Prosedur Sistem Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas	86
IV.3	Evaluasi Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	97
IV.4	Praktik yang Sehat	100
IV.5	Usulan Flowchart	103
BAB V :	SIMPULAN DAN SARAN	
V.1	Simpulan	122
V.2	Saran	124
	Lampiran-lampiran	
	Daftar Pustaka	
	Surat Keterangan Penelitian	
	Daftar Riwayat Hidup	