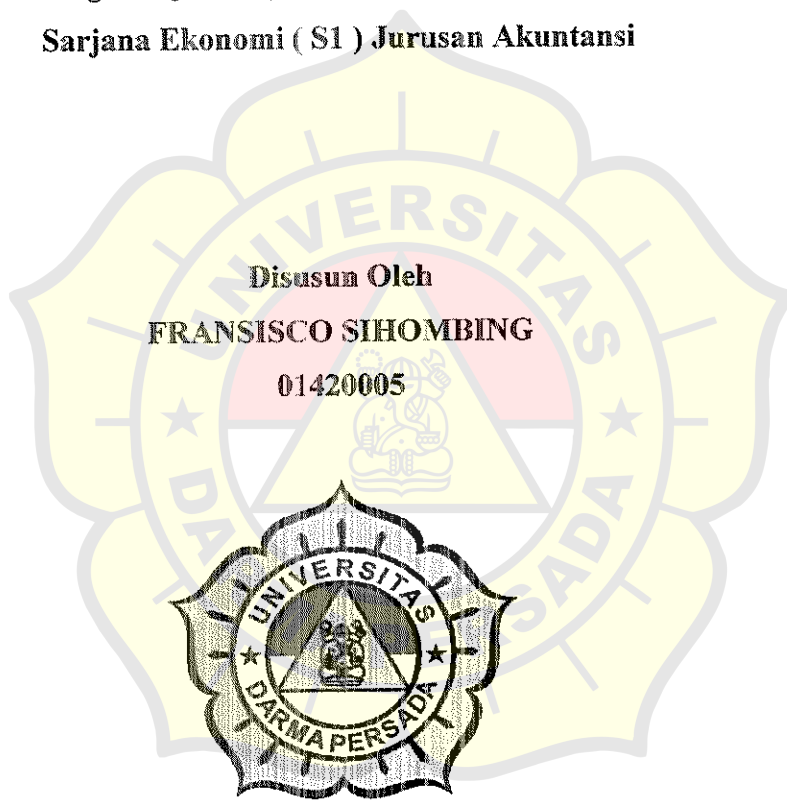


**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS
ATAS PENJUALAN TUNAI PADA PT. MUSTIKA RATU**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik dan Melengkapi
Sebagian Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi (S1) Jurusan Akuntansi**

**Disusun Oleh
FRANSISCO SIHOMBING
01420005**



**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2007**



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

“Evaluasi Pengendalian Intern Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai Pada
PT. Mustika Ratu”

Oleh :

★ Nama : Fransisco Sihombing

NIM : 01420005

Telah disetujui untuk diajukan

Jakarta, Juli 2007

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing Materi

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM)

(Atik Isniawati, SE, AK)



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul :

“Evaluasi Pengendalian Intern Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai Pada PT. Mustika Ratu”

Telah dipertahankan dihadapan sidang Tim Penguji Skripsi pada

Hari : Rabu

Tanggal : 1 Agustus 2007


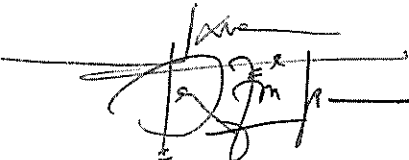
Waktu : 10.00 s/d 14.00 WIB

Oleh :

Nama : Fransisco Sihombing

NIM : 01420005

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda Tangan</u>
1. Drs. Boedi Setyo Hartono, AK, MM	Ketua	
2. Drs. Sunarto Widodo, AK, MM	Anggota	
3. Atik Isnawati, SE, AK	Anggota	

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS AKHIR

Saya yang bertanda tangan :

Nama : Fransisco Sihombing

NIM : 01420005

Jurusan : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Auditing

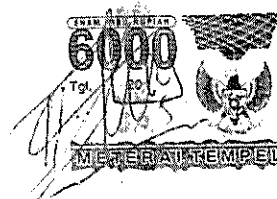
Skripsi sarjana yang berjudul :

“EVALUASI PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS ATAS PENJUALAN TUNAI PADA PT. MUSTIKA RATU”

Benar-benar merupakan karya ilmiah yang penulis susun di bawah bimbingan Ibu Atik Isniawati, SE.AK. Seluruh isi yang ada di dalam skripsi ini merupakan hasil karya tulis, dan menjadi tanggung jawab penulis sendiri apabila ada kesalahan dari isi dalam skripsi ini. Pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 24 Juli 2007

Yang membuat pernyataan



Fransisco Sihombing

ABSTRAK

- (A) FRANSISCO SIHOMBING
- (B) Evaluasi Pengendalian Intern Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai Pada PT. Mustika ratu
- (C) Jumlah halaman : X+ 88 halaman, lampiran
- (D) Kata kunci : Pengendalian Intern
- (E) Alasan dan Tujuan penelitian : Untuk mengetahui pengendalian intern terhadap prosedur penerimaan kas atas penjualan tunai yang dilakukan oleh PT. Mustika Ratu. Struktur pengendalian intern dimaksudkan agar fungsi yang terdapat dalam perusahaan itu dapat mengetahui tugas dan tanggung jawab dari masing-masing karyawan, sehingga diharapkan kinerja perusahaan menjadi efektif.
Hasil penelitian : Pengendalian intern cukup baik, dimana penerapan prosedur penerimaan kas dan penjualan dilakukan dengan pengawasan dan pengendalian yang cukup terkontrol antar departemen.
Kesimpulan dan saran : Pengendalian intern perlu ditingkatkan lebih baik lagi terutama terhadap pengendalian kasnya dan diharapkan perusahaan segera merealisasikan penggunaan sistem terkomputerisasi untuk memudahkan mendapatkan informasi yang cepat.
- (F) Daftar Pustaka : 11 buku (2001-2007)
- (G) Dosen Pembimbing : Atik Isnawati, SE, AK.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, yang telah memberikan karunia, kesehatan, kesempatan dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat melaksanakan segala hal yang berhubungan dengan proses pembuatan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ungkapan terima kasih kepada semua pihak-pihak yang telah memberikan banyak bantuan dan bimbingan kepada penulis selama penulisan skripsi ini. Rasa penghargaan dan terima kasih yang tidak terhingga penulis sampaikan kepada:

1. Kedua orang tua yang tercinta, yang telah memberikan begitu besar bantuannya baik moril maupun materil kepada penulis selama masa perkuliahan.
2. Bapak Drs.Boedi Setyo Hartono, AK, MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama masa perkuliahan.
3. Ibu Atik Isnawati, SE, AK. selaku Dosen Pembimbing materi yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan dan bantuan pemikiran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang selalu memberikan masukan serta bantuan moril kepada penulis.
5. Dekan, Jajaran dan Civitas Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
6. Seluruh Dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan pendidikan dan pelayanan kepada penulis.

7. Seluruh Staff administrasi dan perpustakaan Universitas Darma Persada atas semua bantuan dalam kelancaran pembuatan skripsi ini.
8. Pimpinan beserta Staff PT. Mustika Ratu yang telah memberikan kesempatan serta data yang dibutuhkan bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.
9. Untuk adik-adikku Alberto, Ida, dan Cyntia terima kasih atas doa dan semangatnya kepada penulis.
10. Buat teman Sepelayanan di UKM Persekutuan Oikoumene Universitas Darma Persada, secara khusus buat Leny K. Simatupang terima kasih atas doa, dorongan dan semangatnya kepada penulis
11. Untuk rekan-rekan akuntansi angkatan 2001 terima kasih atas persahabatannya selama diperkuliahan.
12. Semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini.

Demikian kata pengantar yang bisa penulis sampaikan, harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Segala kritik dan saran atas kekurangan yang ada sangat diharapkan guna meningkatkan kemampuan penulis dimasa mendatang. Semoga Tuhan memberikan berkat kasih karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Jakarta, 24 Juli 2007

Penulis

Fransisco Sihombing

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Pembatasan Masalah	3
1.4 Perumusan Masalah	3
1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.6 Metode Penelitian	5
1.7 Sistematika penulisan	6

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Pengertian Penjualan dan Kas	8
2.1.1 Pengertian Penjualan	8
2.1.2 Pengertian Kas	13
2.1.3 Standar Auditing	13
2.2 Pengendalian Intern	14
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern	14
2.2.2 Elemen-elemen Pengendalian Intern	15
2.2.3 Tujuan Pengendalian Intern	23
2.2.4 Keterbatasan Pengendalian Intern	24

2.3	Pengendalian Intern Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai	25
2.3.1	Pengendalian Intern Kas	25
2.3.2	Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	27
2.3.3	Sistem Penerimaan Kas Melalui Rekening.....	37
2.3.4	Pengendalian Intern Penjualan.....	41
2.3.5	Sistem Akuntansi Penjualan	42
2.3.6	Sistem Aplikasi Penjualan Tunai.....	46
BAB III TINJAUAN UMUM PADA PT. MUSTIKA RATU		
3.1	Sejarah Perusahaan.....	50
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	56
3.3	Kegiatan Usaha Perusahaan	64
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Prosedur Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai	68
4.1.1	Prosedur Penerimaan Kas.....	68
4.1.2	Catatan Akuntansi Penerimaan Kas.....	69
4.2	Prinsip Pengendalian Intern dan Manfaat Struktur Pengendalian Intern.....	70
4.2.1	Prinsip Pengendalian Intern Penerimaan Kas.....	70
4.2.2	Unsur Pengendalian Intern Penerimaan Kas.....	72
4.2.3	Manfaat Struktur Pengendalian Intern Penerimaan Kas.....	73
4.2.4	Diagram Aliran Data PT, Mustika Ratu.....	75
4.3	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai pada PT. Mustika Ratu.....	76
4.3.1	Evaluasi Pelaksanaan Prosedur Penerimaan Kas.....	76
4.3.2	Media Akuntansi Sebagai Sumber Data.....	78
4.3.3	Evaluasi kebijakan Struktur Pengendalian Intern Penerimaan Kas.....	81

BAB V Penutup

5.1 Kesimpulan..... 86

5.2 Saran..... 87

DAFTAR PUSTAKA 88

LAMPIRAN



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Dalam era globalisasi dan informasi dewasa ini, lebih banyak terlihat tantangan dan juga peluang yang dihadapi oleh berbagai perusahaan, khususnya perusahaan dagang yang harus mampu bersaing dengan perusahaan-perusahaan lainnya khususnya dalam hal memasarkan produknya.

Salah satu faktor penentu keberhasilan tersebut adalah adanya peningkatan dalam penjualan produk baik produk secara tunai maupun kredit disertai adanya pengendalian intern prosedur penerimaan kasnya. Penjualan serta penerimaan kas adalah dua hal yang tidak terpisahkan dalam sistem akuntansi. Sistem akuntansi harus ada prosedur dan pengendalian intern yang baik yaitu adanya akun penjualan tunai dan penerimaan kas yang baik serta terkontrol. Untuk itu, diperlukan suatu pemahaman yang baik dalam penjualan dan penerimaan kas sehingga dapat bermanfaat bagi siklus laporan keuangan serta dalam proses audit, karena tidak diharapkan setiap orang atau organisasi untuk memahami proses audit tanpa memahami sistem akuntansi. Dalam hal ini penjualan secara tunai atau kredit juga akan memerlukan prosedur penerimaan kas yang terkontrol, sehingga laporan keuangan nantinya dapat melaporkan hasil penjualan tunai sesuai dengan prinsip

akuntansi yang berlaku. Sistem prosedur penerimaan kas terhadap penjualan secara tunai inilah yang membutuhkan perlakuan akuntansi yang lebih teliti.

Siklus penjualan diawali oleh datangnya pesanan dari pelanggan dan kemudian penyerahan barang/ penyerahan jasa serta berakhir dengan pembayaran secara tunai oleh pelanggan. Penjualan merupakan titik awal dalam perencanaan besar aktifitas perusahaan. Prosedur penerimaan kas tentu akan membutuhkan kebijakan dan prosedur akuntansi yang terkait.

Dalam setiap perusahaan jasa/ industri, dari transaksi yang dilakukan, transaksi yang sering atau paling banyak adalah transaksi penerimaan dan pengeluaran kas dimana semua transaksi itu akhirnya akan menjadi uang tunai. Begitu sering volume transaksi penerimaan dan pengeluaran ini terjadi, semakin tinggi tingkat kerawannya. Semakin tinggi tingkat kerawanan transaksi tersebut maka diperlukan internal kontrol atau pengendalian yang baik, sehingga dapat meminimalkan kemungkinan terjadinya kesalahan baik yang disengaja ataupun tidak disengaja.

Pada perusahaan dagang, seperti PT. Mustika Ratu, pengendalian yang baik diperlukan untuk menjaga kelangsungan perusahaan karena hampir sebagian besar transaksi perusahaan dagang ini berhubungan dengan kas atau bank. Untuk mengetahui seberapa baik pengendalian intern dijalankan dalam suatu perusahaan dagang terutama pada PT. Mustika Ratu, maka dalam penulisan skripsi ini penulis membahas mengenai " **Evaluasi Pengendalian Intern Penerimaan Kas Atas Penjualan Tunai Pada PT. Mustika Ratu** ".

1. 2. Identifikasi Masalah

Dengan latar belakang diatas maka penulis akan mencoba bagaimana mengidentifikasi masalah–masalah yang ada antara lain :

1. Bagaimana struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan tunai pada PT. Mustika Ratu ?
2. Bagaimana struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan tunai pada PT. Mustika Ratu ?

1. 3. Pembatasan Masalah

Dengan identifikasi masalah diatas maka penulis akan mencoba membatasi masalah hanya pada pengevaluasian struktur pengendalian intern penerimaan kas terhadap penjualan tunai pada PT. Mustika Ratu.

1. 4. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi dan batasan masalah yang telah dibahas di atas, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Apakah penerapan struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan tunai telah berjalan dengan efektif ?
2. Perbaikan-perbaikan dan penyempurnaan apa saja yang perlu dilakukan untuk meningkatkan efektifitas struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan tunai pada PT. Mustika Ratu ?

1. 5. Tujuan dan Manfaat Penelitian

A. Tujuan penelitian :

1. Untuk mengetahui apakah struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan tunai pada PT. Mustika Ratu sudah berjalan sesuai dengan prinsip yang berlaku umum.
2. Untuk mengetahui apakah struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan tunai pada PT. Mustika Ratu telah berjalan dengan efektif.

B. Manfaat penelitian :

Penelitian yang dilakukan sehubungan dengan penulisan skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai berikut :

1. Memberikan informasi dan bahan masukan bagi perusahaan dalam usaha untuk meningkatkan kinerja perusahaan khususnya pada struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan.
2. Memberikan informasi kepada pembaca atau masyarakat mengenai masalah yang dikemukakan penulis.
3. Membandingkan teori dan pengetahuan dari penulis selama duduk di bangku perkuliahan dengan situasi nyata dalam dunia usaha khususnya mengenai struktur pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan

1.6. Metode Penelitian

Dalam melakukan penelitian, untuk mendapatkan data yang mendukung topik yang dibahas, penulis menggunakan metode penelitian sebagai berikut :

1.6.1 Sumber Data :

1. Data Primer.

Data primer merupakan data yang didapat dari sumber pertama baik dari individu atau perorangan seperti hasil wawancara atau hasil pengisian kuesioner yang dilakukan oleh peneliti.

2. Data Sekunder.

Data sekunder merupakan data primer yang telah diolah lebih lanjut dan disajikan baik dari peneliti dan biasanya disajikan dalam bentuk tabel-tabel atau diagram. Data sekunder ini digunakan oleh peneliti lebih lanjut.

1.6.2 Teknik Pengumpulan Data :

1. Metode Kepustakaan.

Yaitu suatu metode penelitian yang dilakukan untuk memperoleh data yang diperlukan yang bersifat teoritis. Penelitian kepustakaan ini dilakukan dengan cara membaca buku-buku, referensi, catatan kuliah serta literatur-literatur yang berhubungan dengan penulisan ini.

2. Metode Penelitian Lapangan.

Yaitu suatu metode penelitian yang dilakukan di lapangan pada PT. Mustika Ratu. Penelitian ini dilakukan dengan melakukan wawancara dengan pihak manajemen untuk mendapatkan informasi dari pihak yang kompeten.

pengumpulan dokumen, catatan dan laporan bagian yang terkait, dan pengamatan langsung untuk memperoleh gambaran tentang penerapan sistem informasi akuntansi khususnya sistem informasi akuntansi penjualan dan penerimaan kas yang dijalankan perusahaan.

1.6.3 Metode Analisis Data :

Metode penelitian yang dilakukan dalam penulisan skripsi ini adalah metode deskriptif analitis. Metode ini bertujuan untuk memberikan gambaran mengenai keadaan objek penelitian yang sesungguhnya melalui pengumpulan dan penyusunan data yang selanjutnya dianalisis dan ditarik kesimpulan melalui perbandingan dengan teori relevan.

1.7. Sistematika Penulisan

Skripsi ini penulis sajikan dalam lima bab, dan masing-masing bab terdiri dari sub bab :

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini menguraikan mengenai latar belakang pemilihan judul dan pokok pembahasan, identifikasi masalah, pembatasan masalah, tujuan penelitian, metode penelitian yang digunakan dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam bab ini menguraikan teori-teori tentang pengertian penjualan tunai dan penerimaan kas serta penendalian intern yang meliputi

fungsi yang terkait, dokumen dan catatan akuntansi yang digunakan, jaringan prosedur yang membentuk dan sistem pengendalian intern.

BAB III TINJAUAN UMUM PADA PT. MUSTIKA RATU

Bab ini mengemukakan secara ringkas mengenai sejarah perkembangan perusahaan, struktur organisasi perusahaan, kegiatan operasi perusahaan. Dari gambaran yang sudah ada tentang perusahaan tersebut akan dibandingkan dengan teori yang telah ada untuk menilai sistem pengendalian intern penerimaan kas terhadap penjualan tunai.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan inti dari penulisan skripsi, di dalam bab ini penulis akan membahas tentang hasil penelitian pada perusahaan mengenai prosedur penerimaan kas, penerapannya sistem pengendalian intern penerimaan kas atas penjualan tunai, evaluasi terhadap sistem dan prosedur penerimaan kas terhadap penjualan tunai. Dari gambaran yang sudah ada tentang perusahaan tersebut akan dibandingkan dengan teori yang telah ada untuk menilai sistem pengendalian internnya.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan, yang diambil berdasarkan pembahasan dan analisa yang telah dilaksanakan pada bab-bab sebelumnya dan saran perbaikan yang diharapkan dapat digunakan untuk mengawasi permasalahan yang ditemui di PT. Mustika Ratu.