



ETNIK : Jurnal Ekonomi – Teknik

ISSN: 2808-6694 (Online); 2808-7291 (Print)

Jurnal Homepage <https://etnik.rifainstitute.com>

Evaluasi Unsur – Unsur Pengendalian Internal Dalam Penerimaan Kas Pada CV. Adhika Putra Mandiri

Rifdha Nurbani Masjidha¹, Hero Priono²

Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

Informasi Artikel

Histori Artikel:

Submit 10 July 2023

Accepted 15 July 2023

Published 20 July 2023

Email Author:

rifdhanurbani@gmail.com

heropriono@gmail.com

ABSTRACT

The company's internal control is the main thing because it has an important role in preventing and detecting fraud and protecting company assets, both tangible and intangible. This study aims to determine the internal control system of cash receipts at CV. Adhika Putra Mandiri has been running well or not and whether it is in accordance with internal control. This research uses descriptive qualitative method. Data collection techniques using the method of observation, interviews and documentation. The results of the analysis and research show that CV. Adhika Putra Mandiri has implemented an internal control system for cash receipts but its application to the company is still not good because there are still weaknesses. The weaknesses are that the organizational structure is not fully structured, there are still multiple assignments, proof of cash receipts has not been stamped with a "Paid" stamp by the finance department within the company, and cash calculations have not been corrected periodically. or suddenly.

Keyword– Elements Control, Internal, Cash Receipts

ABSTRAK

Pengendalian internal perusahaan menjadi hal yang utama karena memiliki peran penting dalam mencegah dan mendeteksi kecurangan serta melindungi aset perusahaan, baik berwujud maupun tidak berwujud. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian intern penerimaan kas pada CV. Adhika Putra Mandiri sudah berjalan baik atau belum dan apakah sudah sesuai dengan internal control. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif. Teknik pengumpulan data menggunakan metode observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil analisis dan penelitian menunjukkan bahwa CV. Adhika Putra Mandiri telah menerapkan sistem pengendalian intern penerimaan kas namun penerapannya pada perusahaan masih kurang baik karena masih terdapat kelemahan. Kelemahannya adalah struktur organisasi

belum terstruktur secara utuh, masih adanya penugasan rangkap, bukti penerimaan kas belum dicap dengan stempel “Dibayar” oleh bagian keuangan di dalam perusahaan, dan perhitungan kas belum dilakukan perbaikan secara berkala. atau tiba-tiba.

Kata Kunci – Unsur Pengendalian, Internal, Penerimaan Kas

PENDAHULUAN

Kas selalu terlibat dan diperlukan untuk operasi operasional sehari-hari perusahaan. Uang ini sangat penting untuk pengembangan operasi bisnis. Salah satu kas yang digunakan oleh bisnis penerimaan kas. uang yang diperoleh dari penjualan dan aktivitas pendukung lainnya dan diterima oleh Perusahaan sebagai kas dan surat berharga yang dimaksudkan untuk segera digunakan.(Permatasari et al., 2021). Karena penerimaan kas adalah indikator pertama dari pendapatan yang diterima perusahaan sesuai dengan fungsinya, mereka memiliki dampak yang signifikan terhadap perkembangan bisnis. (Amnesti et al., 2020).

Kas adalah aset perusahaan yang paling likuid atau lancar, dan kas juga paling berisiko disalahgunakan oleh berbagai pihak di perusahaan. (Makarim, 2018). Karena uang tunai adalah aset perusahaan saat ini, sangat mudah karyawan yang tidak bertanggung jawab untuk menyalahgunakan uang tunai.. Oleh karena itu, perlu adanya pengendalian internal pada perusahaan agar terhindar dari segala kecurangan dan penggelapan dengan melakukan pengawasan serta pemisahan fungsi dan tugas pada kas. Pengendalian intern adalah suatu cara untuk mengarahkan, mengendalikan dan mengukur kas yang berada di perusahaan.

Pengendalian internal sangat penting untuk menemukan dan menghentikan penipuan dan menjaga aset berwujud dan tidak berwujud perusahaan (Sinaga et al., 2021). Perusahaan harus mempunyai pengendalian internal yang baik. Pengendalian internal yang baik ini akan memberikan dampak positif bagi perusahaan terutama dalam aktivitas kas salah satunya penerimaan kas. Untuk menciptakan pengendalian intern atas penerimaan kas yang baik, pengendalian intern harus sesuai dengan unsur-unsur pengendalian intern. Unsur – unsur pengendalian internal pada penerimaan kas yaitu struktur organisasi, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan dan praktik yang sehat.

CV. Adhika Putra Mandiri ini termasuk perusahaan jasa dan dagang yang bergerak dalam bidang general trading, engineering dan mekanikal/elektrikal. Misalnya: jasa perbengkelan dan pembuatan mesin hydraulic & pneumatic serta pembuatan pipa, nepple, flexible metal dan lain – lain. Dalam suatu perusahaan pasti memiliki kas yang berperan penting bagi jalannya aktivitas operasi perusahaan. Dalam kegiatan penerimaan kas pada CV.Adhika Putra Mandiri ini salah satu permasalahannya yaitu rangkap jabatan fungsi kas dengan fungsi akuntansi masih dipegang oleh satu orang yang bertanggungjawab penuh terhadap pengelolaan penerimaan kas. Dari permasalahan tersebut akan menyebabkan penyelewengan terhadap penerimaan kas di perusahaan. Oleh karena itu, CV. Adhika Putra Mandiri membutuhkan pengendalian internal dalam penerimaan kas yang baik. Pengendalian internal merupakan sebagai alat agar mencegah terjadinya penyalahgunaan kas pada perusahaan serta untuk menjaga, mengatur, dan mengawasi keandalan laporan keuangan atas kas.

METODE

Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif. Metode atau pendekatan penelitian dengan tekanan analisis atau deskriptif yang disebut metode penelitian kualitatif. Deskripsi ini dengan sendirinya menjelaskan atau menggambarkan sebuah penelitian menggunakan kata-kata.

Objek Penelitian

Pada penelitian ini tempat penelitian yang digunakan yaitu pada CV. Adhika Putra Mandiri yang beralamat JL. Jambangan Tama II No.35 dan cabangnya yang beralamatkan JL. Bubutan No 136 B, Alun – alun contong, Bubutan, Surabaya 60174.

Jenis dan Sumber Data

Penelitian ini menggunakan sumber data primer dan data sekunder. Data primer, yaitu sumber data yang di dapat langsung dari informan dan tempat objek penelitian yang dilakukan penulis. Data sekunder, yaitu data yang didapat penulis dari sumber – sumber lain yang dibutuhkan peneliti, misalnya dari artikel, buku, jurnal.

Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan yang dilakukan yaitu metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Metode observasi yaitu melakukan pengamatan langsung mengenai objek yang diteliti yaitu penerimaan kas di perusahaan. Metode wawancara yaitu menanyakan kepada informan pertanyaan tanya jawab lisan maupun tulisan secara langsung mengenai penerimaan kas. Metode dokumentasi yaitu mengumpulkan dokumen data yang ada di perusahaan.

Informan

Informan yang telah digunakan untuk mendapatkan informasi sebagai berikut:

No	Nama	Jabatan
1.	Soewandi	Pimpinan
2.	Wiwik Widiati	Bagian Keuangan
3.	Solikin	Bagian Penjualan

Teknik Analisis Data

Penelitian ini menggunakan yaitu terdiri dari tiga alur teknik analisis data yaitu reduksi data adalah memilah data, mengkategorikan, memfokuskan data yang penting yang sesuai dengan topik penelitian, penyajian data adalah analisis yang dilakukan dengan menyajikan data dalam bentuk kalimat sesuai dengan penelitian, dan penarikan kesimpulan atas hasil dan pembahasan penelitian.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil Penelitian

Penerimaan Kas pada CV. Adhika Putra Mandiri

Dalam suatu perusahaan pasti memiliki kas yang berperan penting bagi jalannya aktivitas operasi perusahaan. Menurut hasil wawancara dengan informan perusahaan menjelaskan bahwa : *“CV. Adhika Putra Mandiri dalam penerapan penerimaan kasnya dengan cara sederhana dengan menggunakan aplikasi Microsoft Excel untuk melakukan pencatatan akuntansinya. Sumber penerimaan kas di CV. Adhika Putra Mandiri ini berasal dari pembayaran jasa perbengkelan dan pembuatan pipa, nepple, flexible metal dan lain – lain. Di CV. Adhika Putra Mandiri pelanggan bisa membayar secara tunai atau transfer ke rekening perusahaan dengan pembayaran lunas diawal atau diangsur secara bertahap, transaksi penerimaan kas tersebut selanjutnya di setorkan kepada bank oleh bagian keuangan”*

Penerapan pengendalian internl atas penerimaan kas pada CV. Adhika Putra Mandiri

Sistem pengendalian intern dalam penerimaan kas ini merupakan hal paling penting bagi bisnis.. Sistem pengendalian intern CV. Adhika Putra Mandiri sudah menggunakan unsur – unsur sistem pengendalian internal penerimaan kas yaitu struktur organisasi, Sistem otoritas dan prosedur pencatatan., dan praktik yang sehat. Hasil wawancara pada perusahaan seperti ini merupakan unsur – unsur pengendalian internal atas penerimaan kas pada CV. Adhika Putra Mandiri :

a. Struktur Organisasi

Pembagian tugas, wewenang, dan tanggung jawab masing-masing pekerjaan sudah berjalan efektif di CV. Adhika Putra Mandiri melalui penerapan struktur organisasi. Namun, pembagian kerja perusahaan masih belum efektif karena bagian keuangan masih memegang banyak jabatan dan bertanggung jawab atas banyak tugas baik di bagian kas maupun bagian akuntansi.

b. Sistem otoritas dan prosedur pencatatan.

- 1) Penerimaan order dari pembelian diotorisasi oleh bagian keuangan dengan menggunakan nota penjualan.
- 2) Penerimaan kas belum ada diotorisasi oleh bagian keuangan kas dengan car membutuhkan cap “Lunas” dan pada faktur penjualan tunai dan menempelkan pita register kas pada faktur tersebut.
- 3) Penyerahan barang oleh fungsi pengiriman dengan cara membutuhkan cap “Sudah Diserahkan” pada surat jalan.
- 4) Pencatatan ke dalam catatan akuntansi dokumen sumber yang dilampirkan dengan dokumen pendukung belum lengkap.
- 5) Pencatatan ke dalam catatan akuntansi sudah dilakukan oleh karyawan yang diberi wewenang untuk itu.

c. Praktik yang sehat.

- 1) Nota penjualan tunai sudah bernomer urut tercetak dan pemakaiannya menjadi pertanggungjawaban oleh fungsi penjualan.
- 2) Jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai sudah disetor seluruhnya ke bank pada hari yang sama dengan transaksi penjualan tunai atau hari 24 kerja berikutnya.
- 3) Dalam perhitungan saldo kas yang ada di tangan fungsi kas belum menerapkan secara priodik dan secara mendadak oleh pimpinan.

Pembahasan

Berikut ini merupakan hasil dari evaluasi pengendalian internal atas penerimaan kas pada CV. Adhika Putra Mandiri :

a) Struktur Organisasi

No	Teori Mulyadi (2016)	Pengendalian Internal pada CV. Adhika Putra Mandiri	
1	Fungsi penjualan harus terpisah dari fungsi kas.	CV. Adhika Putra Mandiri sudah menerapkan pemisahan fungsi penjualan dan fungsi kas	Sesuai
2	Fungsi kas harus dari fungsi akuntansi.	Fungsi kas pada perusahaan sudah bersal dari fungsi akuntansi	Sesuai
3	Transaksi penjualan tunai harus dilakukan oleh fungsi penjualan, fungsi kas, fungsi akuntansi.	Fungsi penjualan, fungsi kas, dan fungsi akuntansi semuanya telah dikembangkan oleh perusahaan. Namun belum ada kelengkapan fungsi yang masih dilakukan oleh satu orang yaitu bagian keuangan antara fungsi kas dan fungsi akuntansi.	Tidak Sesuai

b) Sistem otoritas dan prosedur pencatatan

No	Teori Mulyadi (2016)	Pengendalian Internal pada CV. Adhika Putra Mandiri	
1	Order pembelian harus diotorisasi oleh fungsi penjualan	Dengan menggunakan nota penjualan, fungsi penjualan sudah mengotorisasi perusahaan untuk menerima pesanan dari pembelian.	Sesuai
2	Adanya otorisasi oleh fungsi penerimaan kas cap "Lunas" dan pada faktur penjualan tunai	Bagian keuangan kas belum melakukan stempel tanda "Lunas" pada faktur penjualan tunai dan membubuhkan pita mesin kasir pada faktur tersebut.	Tidak Sesuai
3	Adanya cap "sudah diserahkan" oleh fungsi pengiriman	cap "Sudah Diserahkan" pada surat jalan sudah dilakukan saat penyerahan barang oleh fungsi pengiriman.	Sesuai

4.	Dokumen sumber yang dilampirkan dengan dokumen pendukung yang lengkap.	Pencatatan ke dalam catatan akuntansi dokumen sumber yang dilampirkan dengan dokumen pendukung belum lengkap. Perusahaan hanya menggunakan dokumen nota penjualan dan surat jalan.	Tidak Sesuai
5.	Pencatatan harus dilakukan oleh karyawan yang mempunyai wewenang.	Karyawan dengan izin yang sesuai telah memasukkan penerimaan kas ke dalam catatan akuntansi.	Sesuai

c) Praktik Yang Sehat

No	Teori Mulyadi (2016)	Pengendalian Internal pada CV. Adhika Putra Mandiri	
1	Penggunaan formulir bernomor cetak	Nota penjualan tunai berisi nomor seri tercetak, dan fungsi penjualan bertugas menggunakannya.	Sesuai
2	Jumlah kas yang diterima disetor seluruhnya ke bank	Perusahaan telah melakukan penyetoran uang hasil penjualan tunai telah disetorkan ke bank.	Sesuai
3	Perhitungan saldo secara periodik dan mendadak	Perhitungan saldo menerapkannya secara tidak teratur dan mendadak saat menentukan saldo kas yang dipegang oleh fungsi kas.	Tidak Sesuai

SIMPULAN

Berdasarkan temuan penelitian dan pembahasan unsur pengendalian internal dalam penerimaan kas. Dapat ditarik kesimpulan sebagai bahwa unsur pengendalian struktur organisasi pada CV.Adhika Putra Mandiri belum sepenuhnya sesuai dengan teori, masih adanya struktur organisasi yang belum lengkap pada bagian keuangan, yaitu adanya rangkap tugas dan fungsi kas dengan fungsi akuntansi dalam pencatatan. Unsur pengendalian internal sistem otorisasi dan prosedur pencatatan pada CV. Adhika Putra Mandiri masih belum sepenuhnya sesuai dengan teori,

masih adanya nota penjualan belum ada cap “Lunas” yang diberikan oleh bagian keuangan serta dalam pencatatan catatan penerimaan kas dokumen yang digunakan belum lengkap. Unsur pengendalian internal praktik yang sehat pada CV. Adhika Putra Mandiri sudah sesuai dengan teori, tetapi dalam perhitungan saldo belum menerapkan pengecekan secara periodik atau mendadak

BIBLIOGRAFI

- Amnesti, P. M., Oktariansyah, O., & Ermini, E. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Intern Terhadap Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT. Nusa Sarana Citra Bakti (Suzuki) Palembang. *Jurnal Media Akuntansi (Mediasi)*, 3(1), 88. <https://doi.org/10.31851/jmediasi.v3i1.5225>
- Dewi, A., Faridah, & Thanwain. (2017). Analisis Sistem Pengendalian Intern Kas Pada PT. Jujur Jaya Sakti Makassar. *Jurnal Riset Fakultas Ekonomi Universitas Bosowa*, 3(002), 1–14.
- Hana, C. (2021). Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Melalui Virtual Account Pada Universitas Kahuripan Kediri. *Ekuivalensi Jurnal Ekonomi Bisnis*, 7(1).
- Madhani, I. D., & Nurlaila. (2022). Analisis Sistem Akuntansi Atas Penerimaan Kas Pada PUD. Pasar Kota Medan. *Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 1(5), 627–634.
- Makarim, Y. E. K. (2018). *Analisis pengendalian internal penerimaan kas pada PT. Teduh Karya Utama Surabaya* [Universitas Islam Negeri (UIN)]. <http://etheses.uin-malang.ac.id/id/eprint/13832>
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (Edisi 4). Salemba Empat.
- Permatasari, D., Nurodin, I., & Martaseli, E. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Interns Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT. Pou Yen Indonesia. *Jurnal Ilmiah Agribisnis, Ekonomi, Dan Sosial*, 5(2).
- Sinaga, R., Tangkuman, S. J., & Nangoi, G. B. (2021). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Penjualan Dan Penerimaan Kas Pada Pt . Kimia Farma Trading and Distribution Cabang Manado. *Jurnal Emba*, 9(2), 303–312.
- Suawah, M. A. (2021). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Kas dalam Meningkatkan Pengendalian Internal pada Rumah Sakit GMIM Siloam Sonder. *Jurnal EMBA*, 9(3), 1463–1471.
- Utomo, A. (2019). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas Pada Pdam*. Universitas Muhammadiyah Makassar.

Copyright holder:

Rifdha Nurbani Masjidha, Hero Priono (2023)

First publication right:

ETNIK : Jurnal Ekonomi dan Teknik