

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Dari hasil pembahasan yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa sistem dan prosedur penerimaan kas dalam usaha mendukung pengendalian intern pada Perusahaan Daerah Jasa Yasa Kabupaten Malang sudah baik, hal ini dapat dilihat sebagai berikut:

1. Tersedianya beberapa loket dalam melayani pengunjung pada unit wisata. Hal ini akan meminimalisir kecurangan maupun penyelewengan-penyelewengan. Bagian loket telah mencatat semua transaksi dalam buku harian yang dimiliki masing-masing unit dan disesuaikan dengan laporan perincian pendapatan.
2. Bagian loket, produksi, dan kasir membuat laporan perincian pendapatan rangkap dua setelah 1 minggu transaksi. Kedua laporan perincian pendapatan tersebut sebagai bukti adanya penerimaan kas dan diserahkan sesuai kepentingan.
3. Adanya penerimaan kas yang dibukukan dalam buku harian yang dimiliki masing-masing unit dan langsung diotorisasi berupa cap tanggal oleh kepala unit.
4. Dengan tegas dan jelas pembagian tugas, wewenang dan tanggung jawab pada bagian-bagian yang ada menyebabkan tidak adanya perangkapan

kerja dan pembagian tugas, wewenang, dan tanggung jawab tersebut dapat dilaksanakan sesuai dengan fungsinya.

5. Formulir-formulir dan catatan akuntansi yang digunakan seperti bukti kas masuk, sudah dapat terdapat nomor urut tercetak dan terdapat tembusan-tembusan untuk bagian keuangan.
6. Adanya pengecekan kekayaan perusahaan dengan cara:
 - 1) Pencocokkan antara neraca lajur dengan jumlah uang transaksi.
 - 2) Pencocokkan jurnal kasi administrasi dengan saldo bank setiap satu bulan sekali. Hal ini memudahkan perusahaan menjaga keamanan kas perusahaan dengan melakukan kontrol periodik.

Dari hal tersebut diatas sistem dan prosedur penerimaan kas dalam usaha mendukung pengendalian intern pada Perusahaan Daerah Jasa Yasa Kabupaten Malang sudah cukup sesuai dengan unsur-unsur pengendalian intern, namun masih terdapat kelemahan antara lain :

1. Tidak adanya fungsi akuntansi di perusahaan sehingga tugas dilimpahkan di bagian keuangan seperti pembuatan jurnal-jurnal dan neraca.
2. Pemeriksaan atau audit dilakukan satu bulan sekali oleh bagian keuangan, dan tidak dilakukan pemeriksaan secara mendadak. Sehingga tidak dapat diketahui kinerja karyawan serta ada tidaknya penyimpangan-penyimpangan yang dilakukan oleh karyawan-karyawan yang tidak bertanggung jawab.
3. Perputaran jabatan tidak dilaksanakan sesuai prosedur pada pelaksana tugas kabag keuangan yang seharusnya menjadi kepala bagian keuangan.

Pengangkatan jabatan ini tidak diberlakukan selama 7 tahun. Padahal seharusnya jabatan pelaksana tugas hanya dilaksanakan selama 6 bulan

B. Saran

Dilihat dari kelemahan diatas, maka peneliti memberi saran yang diajukan sebagai bahan pertimbangan bagi pihak perusahaan dalam hal sistem dan prosedur penerimaan kas dalam usaha mendukung pengendalian intern adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan sebaiknya menambahkan fungsi akuntansi di bagian keuangan untuk pembuatan jurnal-jurnal dan neracanya.
2. Diberlakukannya pemeriksaan atau audit secara mendadak dapat diketahui kinerja karyawan serta ada tidaknya penyimpangan-penyimpangan yang dilakukan oleh karyawan-karyawan yang tidak bertanggung jawab.
3. Diberlakukannya perputaran job atau pengangkatan jabatan yang baik terutama pada pelaksana tugas kabag keuangan yang seharusnya menjadi kepala bagian keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

BUKU :

Arikunto, Suharsimi. 2002. *Manajemen Penelitian*. PT. Rineka Cipta: Jakarta.

Baridwan, Zaki. 2004. *Intermediate Accounting*. Edisi 8. BPFE. Yogyakarta.

Bastian, Soepriyanto. 2003. *Sistem Akuntansi Sektor Publik*. Salemba Empat: Jakarta.

Bodnar & Hopwood. 2003. *Sistem Informasi Akuntansi*. PT Indeks Kelompok Gramedia: Jakarta.

Dyckman. Dukes. Davis. 2000. *Akuntansi Intermediate*. Erlangga: Jakarta.

Faisal, Sanapiah. 2005. *Format-Format Penelitian Sosial*. PT. Raja Grafindo Persada: Jakarta.

Ikhsan, Arfan. 2009. *Pengantar Praktis Akuntansi*. Graha Ilmu: Jakarta.

Jusup, Al Haryono, 1982. *Dasar-dasar Akuntansi*. Edisi 1. STIE YKPN: Yogyakarta.

Kasiram, Moh. 2008. *Metodologi Penelitian Kuantitatif-Kualitatif*. UIN-Malang Press: Malang.

Krismiaji. 2002. *Sistem Informasi Akuntansi*. UPP AMP YKPN: Yogyakarta.

Moleong, J. Lezi. 2000. *Metode Penelitian Kualitatif*. PT. Remaja Rosdakarya: Bandung.

McLeod Raymond. 2001. *Sistem informasi manajemen*. Jakarta. Prehalindo.

Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Edisi keempat. STIEbYKPN: Yogyakarta.

Nazir, Moh. 2003. *Metode Penelitian*. Ghalia Indonesia: Jakarta.

Romney & Steinbart, 2004. *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat:

Jakarta.

Sugito, Yogi. 2009. *Metodologi Penelitian*. UB Press: Malang.

Suwardjono. 2002. *Akuntansi Pengantar*. BPFE Yogyakarta: Yogyakarta.



KUTIPAN:

Wulandari. 2006. *Sistem dan Prosedur Akuntansi Penerimaan Kas Dalam Mendukung Pengendalian Intern*. UB: Malang.

INTERNET:

Laela, Dewi. 2007. "Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas pada Koperasi Karyawan PT. Djarum Kudus". diakses pada tanggal 27 Desember 2011 dari <http://www.pustakaskripsi.comsistem-pengendalian-internpenerimaan-kas-pada-koperasi-karyawan-pt-djarum-kudus-6165.html>.

Patria, Rahadian Nur. 2007. "Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas pada PD BPR BKK Ungaran Cabang Bawean". Diakses pada tanggal 10 Januari 2012 dari <http://www.pustakaskripsi.comsistem-pengendalian-intern-penerimaan-kas-pada-pd-bpr-bkk-ungaran-cabang-bawen-6012.html>.





PEMERINTAH KABUPATEN MALANG
PERUSAHAAN DAERAH JASA YASA

Jl. Jend. Basuki Rahmad 11 Telp. (0341) 365411 - 362863 Fax. (0341) 343383 MALANG 65119

Malang, 2 Januari 2012

Kepada. -

Yth. Dekan Fakultas Ilmu Administrasi
 Universitas Brawijaya, Ketua Jurusan
 Administrasi Bisnis,

Nomor : 072/741/421.501/2011
 Sifat : Biasa
 Lamp : -
 Perihal : Ijin Riset/Survey

di

Malang

Menunjuk surat dari Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang tertanggal 27 Desember 2011, Nomor : 12691/UN 10.3/PG/2011, perihal sebagaimana pokok surat, dengan ini diberitahukan bahwa pada prinsipnya tidak keberatan dari Mahasiswa Universitas Brawijaya Malang, untuk mengadakan Survey/Research, di Perusahaan Daerah Jasa Yasa, atas Mahasiswa :

N a m a : Ika Fitri Narinta
 Alamat : Jl. Ikan Piranha Atas 12 / 216 C Malang
 NIM : 0810320283
 Jurusan : Administrasi Bisnis
 Konsentrasi : Manajemen Keuangan
 Thema Survey : Analisis Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas
 Dalam Usaha Mendukung Pengendalian Intern
 Perusahaan
 Lamanya : 1 (satu) bulan

Demikian untuk menjadikan maklum dan atas kerjasamanya yang baik disampaikan terima kasih.



PERUSAHAAN DAERAH JASA YASA

Direktur Utama

M. A. SOEPRİ HADİONO, S. Sos



PEMERINTAH KABUPATEN MALANG
P.D. JASA YASA

Jl. Jend. Basuki Rakhmad 11 Telp. 365411 - 362963 MALANG

Nomor :
No. Bukti : 35/Bm.

BUKTI KAS / BANK MASUK

Tanggal Bukti	URAIAN	Kode	Jumlah
2012	Setor pendapatan Unit B.lekambang tgl: xxxx 24-01-2012 s/d 29-01-2012.	341	Rp. 200.000
		343	Rp. 8.355.000
		244	Rp. 682.000
		248	Rp. 354.500

Lampirkan bukti - bukti Jumlah : Rp. 9.591.500

REBILANG : SEMBILAN RIBU LIMA RATUS SEMBILAN PULUH SATU RIBU Lima Ratus

Menyetujui
Direksi.


Malang, Januari 2012.

Bag. Keuangan. yang menyerahkan. Bendaharawan.
 (.....)



KABUPATEN MALANG
P.D. JASA YASA
 Jember Rahmat 11 Telp: (0341) 365411 Malang

UNIT: Balekambang

PENDAPATAN PENJUALAN

PENDAPATAN Tgl: 29 Januari s/d 29 Januari 2012

A. HOTEL

1. Teratai	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
2. Anggrek	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
3. Mawar	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
4. Kembang	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
5. Losmen <u>Pambu 2</u>	:	<u>2</u>	x Rp <u>100.000</u>	=	Rp <u>200.000</u>	Rp	<u>200.000</u>

B. PESANGGRAHAN

A	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
B	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....

C. KARCIS MASUK

1. P A P	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
a. Hari libur	:	<u>1.307</u>	x Rp <u>5.000</u>	=	Rp <u>6.535.000</u>		
b. Hari biasa	:	<u>364</u>	x Rp <u>5.000</u>	=	Rp <u>1.820.000</u>		
2. Pemandian	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
a. Hari libur	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
b. Hari biasa	:	.....	x Rp	=	Rp	:	<u>8.350.000</u>

D. PEMANDIAN UMUM

1. Kelas A	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
2. Kelas B	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....

E. KARCIS KENDARAAN

1. Sepeda	:	.....	x Rp	=	Rp	:	.....
2. Sepeda motor	:	<u>347</u>	x Rp <u>1.000</u>	=	Rp <u>347.000</u>		
3. Mobil / Taksi	:	<u>148</u>	x Rp <u>2.000</u>	=	Rp <u>296.000</u>		
4. Bus / Truk	:	<u>13</u>	x Rp <u>3.000</u>	=	Rp <u>39.000</u>	Rp	<u>682.000</u>

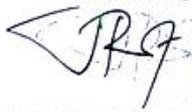
F. KARCIS SEPEDA AIR

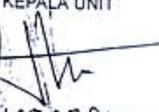
:	:	x Rp	=	Rp	:
---	---	-------	------	---	----	---	-------

G. PENDAPATAN LAIN-LAIN

<u>K. Pasar</u>	:	<u>38</u>	x Rp <u>1.000</u>	=	Rp <u>38.000</u>	Rp	.....
<u>Abuan Alimem / Anggrem</u>	:	.....	x Rp	=	Rp	Rp	.....
<u>Pada-pada</u>	:	.....	x Rp	=	Rp <u>30.000</u>	Rp	.....
<u>Kontribusi lembaga</u>	:	.....	x Rp	=	Rp <u>286.500</u>	Rp	<u>354.500</u>

Jumlah Pendapatan Rp 9.591.500,-

Bendahara
 P.D. JASA YASA


30 Januari 2012
 KEPALA UNIT







**UNIT PERCETAKAN
LAPORAN PENDAPATAN
UNTUK TANGGAL 16 s/d 20 JANUARI 2012**

1. Penjualan Kredit / Piutang

No	Tanggal	Uraian	Jumlah	Jumlah
1	- 01 - 2012	Saldo Piutang		Rp 71,115,075
Jumlah				
Sisa Piutang				Rp 71,115,075

2. Penjualan Tunai

No	Tanggal	Uraian	Jumlah
1	12 - 01 - 2012	Hotel Songgoriti	Rp 395,000
2	16 - 01 - 2012	Hotel songgoriti	Rp 737,500
Jumlah Penjualan Tunai			Rp 1,132,500

3. Pendapatan Lain - Lain

No.	Tanggal	Uraian	Jumlah
Jumlah Pendapatan Lain - lain			

4. Jumlah Pendapatan	Rp 1,132,500
-----------------------------	--------------

5. Ditambah Pelunasan Piutang	Rp -
--------------------------------------	------

JUMLAH PENDAPATAN YANG DI SETOR	Rp 1,132,500
--	--------------

Mengetahui,
Kepada Unit

Eddy Widjanarko, S. AP



Malang, Januari 2012
Bendahara

Puji Wahyuni



PEMERINTAH KABUPATEN MALANG
 PERUSAHAAN DAERAH JASA YASA
UNIT APOTEK "KABUPATEN" MALANG
 Jalan Jend. Basuki Rahmad No. 11 Telpun (0341) 364709 Malang 65119

LAPORAN PENJUALAN

TANGGAL: 16.17.18 Januari s.d 20.21 Januari 2012

I. PENJUALAN TUNAI :

Obat - Obatn :
 a. Obat HV : Rp. FF2-400,-
 b. Obat Resep : Rp.
 c. : Rp.
 d. : Rp.
 Jumlah : Rp.

II. PENJUALAN KREDIT :

Obat - Obatn :
 a. Obat HV : Rp.
 b. Obat Resep : Rp.
 c. : Rp.
 d. : Rp.
 Jumlah : Rp.

JUMLAH Rp. FF2-400,-

LAPORAN SETORAN

TANGGAL: 16.17.18 Januari s.d 20.21 Januari 2012

I. TUNAI:

Obat - Obatn :
 a. Obat HV : Rp. FF2-400,-
 b. Obat Resep : Rp.
 c. : Rp.
 d. : Rp.
 Jumlah : Rp.

II. PIUTANG:

Obat - Obatn :
 a. Obat HV : Rp.
 b. Obat Resep : Rp.
 c. : Rp.
 d. : Rp.
 Jumlah : Rp.

JUMLAH Rp. FF2-400,-

Malang, Januari 2012

APOTEK "KABUPATEN" MALANG

[Signature]
 H.R. C.N

CURRICULUM VITAE

Nama : Ika Fitri Narinta

Nomor Induk Mahasiswa : 0810320283

Tempat dan tanggal lahir : Malang, 8 Mei 1990

Telepon : 082132952641

Pendidikan : 1. SD Negeri Tunjungsekar I Malang Tahun Lulus
1996-2002

2. SMP Negeri 8 Malang Tahun Lulus 2002-2005

3. SMA Negeri 7 Malang Tahun Lulus 2005-2008

Publikasi- publikasi atau karya ilmiah : 1. Skripsi

Analisis Sistem dan Prosedur
Penerimaan Kas Dalam Usaha
Mendukung Pengendalian Intern.

2. Laporan Magang

Sistem Penggajian dan Pengupahan
Pada Perusahaan Daerah Air Minum
Kota Malang.

