

**STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL KAS
PADA PT. LAMURI TIMBERS
M E D A N**

Oleh :

Sawiyak

No. Stb. : 95 830 0339



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
M E D A N
2000**

**STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL KAS
PADA PT. LAMURI TIMBERS
M E D A N**

SKRIPSI

Oleh :

Sawiyah

No. Stb. : 95 830 0339

Skripsi Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Menyelesaikan Studi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Medan Area

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
M E D A N
2000**

Judul Skripsi : **STRUKTUR PENGNDALIAN INTRRNAL KAS
PADA PT. LAMURI TIMBERS
MEDAN**

Nama Mahasiswa : **SAWIYAH**

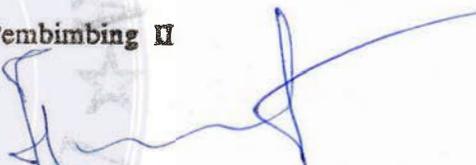
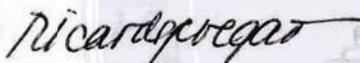
No. Stambuk : **95 830 0339**

Jurusan : **Akuntansi**

Menyetujui :
Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

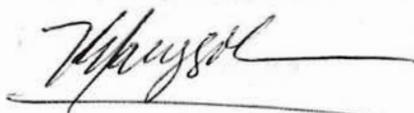


(RICARDO SIREGAR, SE, MSAc)

(Drs. ZAINAL ABIDIN)

Mengetahui :

Ketua Jurusan



(KARLONTA NAINGGOLAN, SE, MSAC)



Dekan



(Drs. H.A. AZIS HASAN, MMD)

Tanggal Lulus : **31 Januari 2000**

RINGKASAN

Dalam suatu perusahaan memegang peranan sangat penting dengan adanya pengendalian intern Pimpinan dapat memberikan penilaian terhadap struktur organisasi yang ada, kegiatan yang dilaksanakannya bertujuan untuk mencegah serta menghindari terjadinya, kecurangan-kecurangan pengeluaran.

Pengendalian Internal meliputi sistem-sistem, prosedur-prosedur serta kebijaksanaan-kebijaksanaan yang telah ditetapkan/ suatu perusahaan yang tujuannya membantu memastikan bahwa setiap transaksi telah di otorisasikan, diperiksa dicatat dengan semestinya.

Pengendalian internal dapat dikelompokkan kedalam :

1. Pengawasan administratif

Terdidari struktur organisasi dan semua metode dan prosedurnya terutama berkaitan dengan efisiensi operasi dan kepatuhan pada kebijaksanaan manajemen dan biasanya hanya mempunyai hubungan yang tak logis dengan catatan finansial.

2. Pengawasan Akuntansi.

Terdiri dari struktur organisasi dan semua metode dan prosedurnya berkaitan dengan pengamanan aktiva dan dapat dipercaya catatan finansial.

Sistem pengendalian Internal yang disusun dalam suatu perusahaan khususnya penerimaan kas ada beberapa hal prinsip umum yang dapat digunakan yaitu :

1. Menyiapkan sumber data
3. Membandingkan uang kas yang menerima dan yang dibuat setiap hari.

4. Pemisahan fungsi antara yang menerima dan yang mencatat kas
5. Mendepositokan seluruh penerimaan kas.

Dalam setiap penerimaan kas sebaiknya dibuat sumber data yang menunjukkan hal-hal sbb:

1. Jumlah uang yang diterima
2. Tanggal penerimaan
3. Transaksi apa yang berhubungan dengan penerimaan tersebut.

Hal-hal yang paling riskan dalam penerimaan kas adalah kecurangan –kecurangan, penyelewengan-penyelewengan atau manipulasi untuk mengurangi hal-hal tersebut perlu diperhatikan adalah :

1. Pemisahan tugas kasir dan tenaga bagian penjualan
2. Mengecek kecermatan penjumlahan penjualan tunaidan penagihan piutang dagang.
3. Mengecek kebenaran ayat Internal penerimaan kas
4. Melakukan konsirmasi piutang.

Sementara dalam pengendalian pengeluaran kas hal-hal yang perludi perhatikan adalah:

1. Penggunaan vorcher system.
2. Pengeluaran yang relatip kecil,digunakan dana kas kecil.

Dalam struktur organisasi,PT, Lamuri Timbers Medan Menggunakan pola organisasi garis. Bentuk organisasi ini, menggambarkan garis wewenangdari atasan turun langsung kebawahan tanpa perantara dan bawahan langsung memberikan pertanggung jawabannya kepada atasan tersebut.Dandisini lain setiap unit dalam organisasi PT. Lamuri Timbers Medanbebas berdiri sendiri,dan tak terikat untuk bagian –bagian lain.

Dari unit kerja yang berhubungan langsung dengan pengendalian intern ini adalah satuan pengawasan intern. Unit atau satuan ini mengadakan pendekatan-pendekatan dan peninjauan –peninjauan langsung kebagian-bagian yang ada di perusahaan kemudian membuat laporan pada akhir tahun buku maupun setiap waktu kepada Direktur utama.

Sedangkan audit intern di tetapkan di dalam suatu perusahaan untuk memantau dan efektivitas kebijaksanaan dan prosedur lain yang berkaitan dengan pengendalian .

PT. Lamuri Timbers Medan dalam operasionalnya guna mengefektifkan dana yang ada mak telah menjalankan sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas setiap waktu.

Sumber penerimaan kas yang terdapat pada perusahaan ini adalah :

1. Penerimaan hasil penjualan.

Sistem akuntansi penerimaan kas yang diterima dari penjualan terdiri dari:

1. Bagian kasir/ pemegang kas
2. Petugas verifikasi
3. Petugas pembukuan

2. Penerimaan pendapatan dan bunga bank penerimaan kas dari penjualan

Biasanya setelah diselesaikan melalui kredit atau cash ,segera disetorkan ke bank pendapatan dan setoran di bank itu pula menghasilkan bunga yang mengendap di rekening bank .

Sementara itu pula PT. Lamuri Timbers Medan dalam sistem akuntansi pengeluaran kas ,melibatkan bagian kasir atau pemegang kas yang tugasnya meliputi :

1. Membuat dan menandatangani BKK {bukti kas keluar} tiga rangkap .
2. Meminta persetujuan pengeluaran kas kepada kepala seksi akuntansi / keuangan .

3. Memberikan uang kepada pihak ke tiga dan meminta yang bersangkutan menandatangani BKK.
4. Mencatat pengeluaran kas pada BKK dan BTPKC.
5. Menyerahkan dokumen pengeluaran kas berupa BKK asli 2 tembusan 1 beserta dokumen pendukung lainnya.

Pengendalian penerimaan kas sebagai mana kitaketahui memiliki tujuan utama antara lain

1. Untuk menjamin bahwa seluruh penerimaan kas benar-benar diterima dan dimasukkan sebagai harta perusahaan .
2. Untuk menciptakan kegunaan yang sebesar-besarnya ,dari pada yang diterima dan dimiliki perusahaan guna kelancaran operasi dan kewajiban perusahaan.

Guna mengadakan internal kontrol yang baik maka perusahaan harus menciptakan prinsip penerimaan kas antara lain:

1. Semua penerimaan kas harus dicatat sebelum di transfer kepada kasir .
2. Semua peneriman kas disetor sepenuhnya setiap hari.
3. Bagian administrasi mencatat semua penerimaan , uang, cek , dalam suatu daftar.
4. Uang tunai, cek yang diterima kemudian diserahkan kebagian kasir untuk disetorkan ke bank secara keseluruhan.

Sedangkan sistem pengendalian internal pengeluaran kas ada baiknya perusahaan menggunakan sistem voucher.

Sayangnya sistem ini di perusahaan ini belum berjalan dengan baik karena tidak semua pembayaran dapat dilakukan dengan cek, atau dengan kata lain pembayaran dapat dilakukan dari kas perusahaan yang ada dikasir.

Disisi lain apa yang telah dilakukan oleh PT Lamuri Timbers Medan guna mengoperasikan usahanya dengan sehat adalah :

1. Adanya pemisahan fungsi dan pembagian tugas tiap unit kerja.
2. Sitiap uang keluar/ masuk harus melalui kasir.
3. Adanya sistem dan kontrol seperti dalam penandatanganan .
4. Dokumen-dokumen perusahaan harus diparaf oleh petugas yang menandatangani transaksi tersebut dan juga bagian lain .
5. Setiap hari dilakukan pemeriksaan kas oleh kasir.
6. Adanya rotasi jabatan atau mutasi darisatu bagian kebagian lain sehingga karyawan dapat lebih mengembangkan pengetahuan dan keterampilan disamping untuk mencegah timbulnya kolusi.
7. Pelaksanaan penerimaan dan pengeluaran kas dan surat berharga lainnya milik perusahaan , hanya boleh dilakukan oleh bagian keuangan dan aparat bawahannya.
8. Adanya pemberian hak dan kewajiban untuk melaksanakan cuti dalam jangka waktu tertentu, untuk penyegaran dalam aktifitas kerja .

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji serta rasa syukur yang dalam penulis panjatkan kehadirat Allah swt, yang telah memberikan rahmat, nikmat, serta petunjuknya sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk melengkapi persyaratan bagi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Dalam usaha menyelesaikan skripsi ini penulis telah banyak mendapat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya atas bantuan tersebut. Untuk itu maka penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Hasan Azis, MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Ibu Karlonta Nainggolan, SE, MSAc. Sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Bapak Ricardo Siregar, SE, MSAc. Sebagai Pembimbing I Skripsi ini, yang telah membimbing dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Drs. Zainal Abidin, Sebagai Pembimbing II yang telah membimbing dan sangat membantu hingga selesainya skripsi ini.
5. Bapak Pimpinan PT. Lamuri Timbers Medan dan seluruh staf yang telah banyak memberikan bantuan dan kemudahan dalam pengumpulan data yang dibutuhkan.
6. Kedua orangtua yang sangat penulis hormati, Ayahanda Abd. Halim Nasution dan Ibunda Habibah Dalimunthe serta seluruh kakak dan adikku yang tercinta.

7. Suami saya yang tercinta H. Mohammad Natsir Saragih yang telah banyak memberi dorongan dan semangat yang tidak ternilai harganya, serta kedua anak saya M. Aulia Putra Saragih dan M. Taufiq Akbar Putra Saragih yang tersayang.
8. Karyawan, karyawan Kantor Akuntansi Regional Medan, yang telah memberikan dukungan moril.
9. Akhirnya kepada teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat disebut satu persatu yang telah banyak membantu dan mendorong baik secara moril maupun materiil untuk penulisan skripsi ini.

Namun dengan segala keterbatasan yang ada, penulis sepenuhnya menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang terkandung dalam skripsi ini dan masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan segala saran atau sumbangan pemikiran yang berguna dalam rangka penyempurnaan skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini berguna bagi para pembaca, dan menambah pengetahuan tentang Struktur Pengendalian Internal Kas, dan memberikan ide baru bagi penelitian selanjutnya.

Medan, Januari 2000

Penulis,



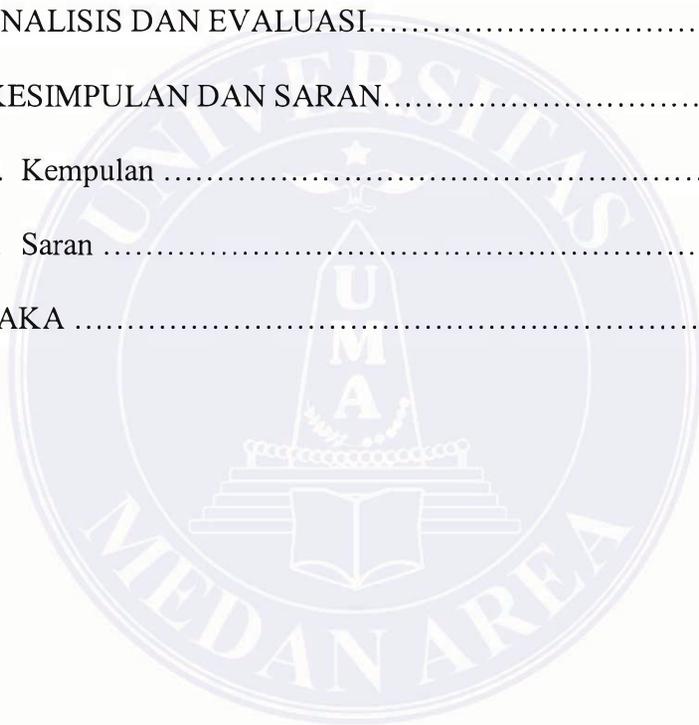
S a w i y a h.

DAFTAR ISI

Halaman

RINGKASAN.....	
DAFTAR ISI.....	
DAFTAR GAMBAR.....	
DAFTAR TABEL.....	
BAB I : PENDAHULUAN.....	
A. Alasan Pemilihan Judul.....	1
B. Perumusan masalah.....	2
C. Hipotesis.....	3
D. Luas dan Tujuan Penelitian.....	3
E. Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data.....	4
F. Metode Analisis.....	5
BAB II : LANDASAN TEORITIS.....	
A. Pengertian dan Tujuan Struktur Pengendalian Internal.....	6
B. Lingkungan Pengendalian.....	8
C. Sistem Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	11
D. Prosedur Pengendalian Penerimaan dan Pengeluaran Kas...	19

BAB III : PT. LAMURI TIMBERS MEDAN.....	
A. Gambaran Umum Perusahaan	30
B. Lingkungan Pengendalian Perusahaan.....	47
C. Sistem Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran	53
BAB IV : ANALISIS DAN EVALUASI.....	58
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....	
A. Kempulan	66
B. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70



BAB I

PENDAHULUAN

A. Alasan Pemilihan Judul

Pada umumnya setiap perusahaan menjalankan akti-
vitasnya selalu bertujuan untuk mencari laba yang
optimal dan kontinuitas usaha yang tidak terbatas. Agar
laba optimal dapat tercapai maka segala potensi dan
sumber daya yang ada pada perusahaan digunakan secara
terencana dan seefisien mungkin.

Setiap perusahaan atau pimpinan perusahaan perlu
melakukan pengawasan atau pengendalian terhadap setiap
personil yang berada di perusahaan untuk mengetahui
apakah setiap karyawan telah melaksanakan tugas yang
dibebankan kepadanya dengan baik dan untuk memantau
apakah terjadi penyelewengan atau tidak pada perusa-
haan. Pengendalian seperti ini disebut pengendalian
internal dalam suatu perusahaan.

Kas mempunyai arti yang sangat penting bagi
perusahaan. Hal ini disebabkan kas merupakan asset
perusahaan yang penting. Kesalahan dalam mengelola
kas akan memberi akibat yang besar terhadap operasi
perusahaan itu sendiri.

Dalam setiap perusahaan, kas merupakan salah satu
aktiva yang penting dan memerlukan perhatian yang
khusus untuk menyelesaikan kegiatan untuk mencapai
tujuan perusahaan. Perusahaan sering mengalami masalah

dalam kas, karena kas adalah aktiva yang paling lancar dan mudah untuk dipindah-pindahkan sehingga sering terjadi penyalahgunaan dan penyelewengan apabila tidak dikendalikan dengan baik. Untuk itulah pengendalian internal kas perlu diperhatikan dan ditangani dengan serius sehingga seluruh arus kas dalam perusahaan dapat dipantau dan dikendalikan dengan baik.

Berdasarkan uraian di atas maka penulis tertarik untuk mengadakan suatu penelitian yang hasilnya dituangkan dalam sebuah tulisan ilmiah berbentuk skripsi. Salah satu perusahaan yang menganggap pentingnya penerapan struktur pengendalian internal kas adalah PT. Lamuri Timbers Medan. Penulis menilai perusahaan ini dapat memberikan data yang diperlukan dalam penulisan ini sehingga perusahaan ini dijadikan objek penelitian dan penulis memilih judul : "STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA PT. LAMURI TIMBERS MEDAN".

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan penelitian pendahuluan yang penulis lakukan pada PT. Lamuri Timbers Medan, maka ditemukan masalah yang dapat dirumuskan sebagai berikut :

"Struktur pengendalian internal kas yang diterapkan oleh perusahaan belum berjalan dengan baik sehingga memungkinkan terjadinya penyelewengan terhadap kas perusahaan".

DAFTAR PUSTAKA

- Alvin A. Arens, dan James K. Loebecke, Auditing An Integrated Approach (Auditing Suatu Pendekatan Terpadu), Edisi III, Terjemahan Ilham Tjakrakusuma, Jilid II, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1991.
- James D. Wilson dan Jhon B. Champbell, Controllershship The Work Of The Managerial Accountance (Controllershship Tugas Akuntan Manajemen), Edisi III, Terjemahan Tjint jin Fenix Tjendera, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1991.
- Mulyadi, Pemeriksaan Akuntan, Edisi IV, STIE-YKPN, Yogyakarta, 1992.
- _____, Sistem Akuntansi, STIE-YKPN, Yogyakarta, 1993.
- Ruchyat Kosasih, Auditing Prinsip dan Prosedur, Cetakan ka-V, Penerbit Palapa, Surabaya, 1991.
- S. Hadibroto dan Oemar Witarsa, Internal Control System (Sistem Pengawasan Intern), Penerbit BPFE-UI, Jakarta, 1990.
- Zaki Bariwan, Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur-prosedur dan Metode, BPFE, Yogyakarta, 1992.
- _____, Intermediate Accounting, STIE-YKPN, Yogyakarta, 1995
- Ikatan Akuntan Indonesia, Standar Profesional Akuntan Publik, Salemba Empat, Jakarta, 1994
- _____, Standar Akuntansi Keuangan, Rineka Cipta, Jakarta, 1994.
- S. Nasution dan M. Thomas, Buku Penuntun Membuat Disertasi, Thesis, Skripsi, Makalah, Penerbit CV. Jemars, Bandung, 1990.
- Winarno Surakhmad, Pengantar Penelitian Ilmiah, Dasar, Metode dan Teknik, Edisi VIII, Penerbit Tarsito, Bandung, 1995.