

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS  
DARI PENJUALAN TUNAI PADA KOPERASI KARYAWAN  
PT KRAMA YUDHA RATU MOTOR**

**MAYA CHAIRANI AGUSTINA**

NPK 1012000037

Laporan Tugas Akhir  
Sebagai syarat untuk menyelesaikan studi  
pada  
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
TAHUN 2015**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor”** adalah karya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, Agustus 2015



**MAYA CHAIRANI AGUSTINA**

NPK 1012000037

## **RINGKASAN**

**MAYA CHAIRANI AGUSTINA**, Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor di Jakarta, Pembimbing Rahmat Yuliansyah, SE, M.Ak.

Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor mendapatkan modal awalnya dari simpanan pokok dan simpanan wajib para anggotanya. Sumber penerimaan kasnya berasal dari iuran bulanan anggota serta dari penjualan tunai toko. Setiap harinya para kasir melakukan cash opname pada pukul 16.00 WIB sebelum jam kerja berakhir. Dana kas tersebut diberikan kepada pemegang kas yang nantinya kas tersebut dijadikan modal awal untuk penjualan hari berikutnya.

Fungsi yang terkait dalam Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor adalah fungsi penjualan yang bertanggung jawab untuk menerima order dari pembeli, fungsi kas yang bertanggung jawab menerima kas dari pembeli, fungsi gudang yang bertanggung jawab menyiapkan serta mengirim barang kepada pembeli, dan fungsi akuntansi yang bertanggung jawab mencatat transaksi penjualan, penerimaan kas, dan membuat laporan.

Dokumen yang digunakan dalam Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor adalah pita register cash sebagai bukti pembayaran yang di dalamnya terdapat nama serta nomor induk karyawan atau customer, bukti setor sebagai bukti penyetoran sejumlah kas dari kasir kepada pemegang kas, rekap harga pokok penjualan digunakan sebagai pembuatan bukti memorial untuk mencatat harga pokok produk yang dijual, dan formulir pembelian yang berisi nama dan nomor induk karyawan atau customer. Catatan yang digunakan dalam Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor adalah jurnal penjualan, jurnal penerimaan kas, dan jurnal umum.

Pemisahan fungsi yang diterapkan Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor adalah seperti terpisahnya fungsi penjualan, fungsi kas, fungsi gudang, serta fungsi akuntansi. Sistem otorisasi dan pelaksanaan tugas dilakukan seperti pengisian nama dan nomor induk karyawan atau customer pada formulir pembelian serta penyetoran sejumlah dana kas harian yang dilakukan kasir dan akan dicek, disetujui, dan ditanda tangani oleh pemegang kas. Praktik yang sehat yang dilakukan seperti terdapat nama dan nomor iduk karyawan atau customer pada pita register cash serta jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai seluruhnya akan diserahkan kepada pemegang kas padahari yang sama.

## PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Yang menanda tangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan :

Judul KTA : Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari  
Penjualan Tunai pada Koperasi Karyawan PT Krama  
Yudha Ratu Motor

Nama : Maya Chairani Agustina

NPK : 1012000037

Pelaksanaan PKM : 1 April 2015 sampai dengan 31 Mei 2015

Program/Jurusan : Diploma-Akuntansi

benar telah melaksanakan Praktek Kerja Magang selama 2 bulan di Koperasi  
Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor.

Jakarta, Agustus 2015

Menyetujui,

Pembimbing Perusahaan/Instansi

Dosen Pembimbing

H. D.D Effendy, SE

NIK. 09079

Rahmat Yuliansyah, SE, M.Ak

NIDN. 0305076902

Mengetahui,

Kaprog D3 Akuntansi

Dahlifah, SE, M.Si, CSRS

NIDN. 0331127504


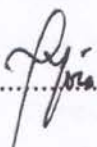
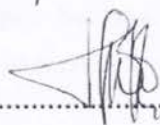
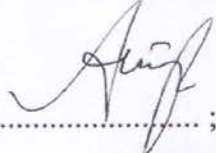
## PENILAIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir dengan judul

**“Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai  
pada Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor”**

Telah dinilai oleh tim penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu  
Ekonomi Indonesia pada tanggal ..... dan dinyatakan Lulus / Tidak Lulus  
\* nilai .....

Tim Penilai Laporan Tugas Akhir

1.  ..... ; Dahlifah, SE, M.Si (Kepala Program Studi  
D3 Akuntansi)
2.  ..... ; Rahmat Yuliansyah, SE, M.Ak (Pembimbing)
3.  ..... ; Siti Almurni, SE, M.Ak (Anggota Penguji)
4.  ..... ; Arief Wicaksono, SE, M.Ak (Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Assalamual'aikum Wr. Wb.

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai pada Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor”**. Tugas akhir ini dikerjakan demi memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Ahli Madya Diploma Jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini bukanlah tujuan akhir dari belajar, karena belajar adalah sesuatu yang tidak terbatas. Penulis juga menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan baik isinya, bahasa, serta penulisannya. Hal ini disebabkan keterbatasan penulis dari segi ilmu pengetahuan, bahan atau data, dana dan waktu sehingga kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan tugas akhir ini.

Terselesaikannya tugas akhir ini tentunya tak lepas dari dorongan dan uluran tangan berbagai pihak. Oleh karena itu, tak salah kiranya bila penulis mengungkapkan rasa terima kasih dan apresiasi kepada :

1. Ibu Dahlifah, SE, M.Si selaku Kepala Prodi D3 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
2. Bapak Rahmat Yuliansyah, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Bapak H. DD Effendy yang telah membimbing penulis selama melaksanakan Praktek Kerja Magang di Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta staff karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu selama masa perkuliahan serta

memberikan ilmu pengetahuan dan memberikan fasilitas yang berkenaan dengan selesainya tugas akhir ini.

5. Bapak dan Ibu staff Koperasi Karyawan PT Krama Yudha Ratu Motor yang telah membantu penulis dalam mengumpulkan bahan dan data untuk tugas akhir ini.
6. Mama, alm. Papa, kakak, adik dan seluruh keluarga yang telah mendukung dan memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Semua teman-teman D3 Akuntansi angkatan 2012 atas kebersamaan dan dukungannya.
8. Serta semua pihak yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

Semoga karya tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama.

Jakarta, Agustus 2015

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
RINGKASAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PENILAIAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan Magang.....	2
1.3 Tempat dan Waktu Magang.....	3
1.4 Metode Pengumpulan Data.....	3

### BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1 Koperasi.....	4
2.1.1 Pengertian Koperasi.....	4
2.1.2 Jenis Koperasi.....	5
2.1.3 Karakteristik Koperasi yang Membedakannya dengan Badan Usaha Lain (PT) .....	7
2.2 Sistem Pengendalian Intern.....	8
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	8
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	9
2.2.3 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	9

2.2.4	Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern.....	12
2.2.5	Dokumen dan Catatan yang Digunakan dalam Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	13
2.2.6	Fungsi yang Terkait.....	15
2.3	Penerimaan Kas.....	16
2.3.1	Pengertian Penerimaan Kas.....	16
2.3.2	Pengertian Kas dari Penjualan Tunai.....	17
2.3.3	Peengertian Penjualan.....	18
	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Over Counter Sales Menurut Mulyadi.....	21

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1	Sejarah Berdirinya Koperasi.....	24
3.2	Bidang Usaha.....	25
3.3	Struktur Organisasi.....	27

### **BAB IV IMPLEMENTASI MAGANG**

4.1	Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	33
4.2	Fungsi yang Terkait.....	34
4.3	Dokumen yang Digunakan.....	35
4.4	Catatan yang Digunakan.....	36
4.5	Unsur Pengendalian Intern.....	36
4.5.1	Pemisahan Fungsi.....	36
4.5.2	Sistem Otorisasi dan Pemisahan Tugas.....	37
4.5.3	Praktik yang Sehat.....	38

**BAB V        PENUTUP**

**5.1 Kesimpulan.....39**

**DAFTAR PUSTAKA**

**RIWAYAT HIDUP**

**LAMPIRAN**

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Formulir Pembelian
- Lampiran 2 : Bukti Setor Kas Harian
- Lampiran 3 : Rekap Harga Pokok Penjualan