

ABSTRACT

The impact of improvement and development in a company is that there are many assets that they have. When the assets grow fast and a lot, the company will face more risk too. The company have to pay attention of this problem to control their cash. The problem solving of controlling the assets is to make the files of assets possible to give the accurate and correct information which help the decision making from management.

Analyze of internal control system to cash income and outcome will prevent and control the risk of 'fraud' that happen in PT. Batu Wangi Putra Sejahtera. And writer undertake to analyze the main problem in internal control system at the company and make a new design to help giving an information about a good internal control system which can prevent and control the risk of differences and the lost of income cash in company.

In this research the company using research tools descriptive analyze, this method is to describe, explain, and reflect the situation. The direction of descriptive analyze is to give the researcher a chronicle or to describe the relevant aspects.

Based on the research and the discussion that writer done, writer can make a conclusion that internal control system for income and outcome cash in PT. Batu Wangi Putra Sejahtera can not minimize the cash risk and double occupation happened in the company. So that, it needs an authorization and evident documents in each division to separate the function and company authority.

Keywords : internal control system, cash income, and cash outcome, fraud risk.

ABSTRAK

Salah satu dampak semakin maju dan berkembangnya suatu perusahaan adalah banyaknya aset-aset yang dimiliki oleh perusahaan. Semakin banyak aset yang dimiliki oleh perusahaan maka semakin besar juga resiko yang harus dihadapi oleh perusahaan. Hal ini yang perlu diperhatikan perusahaan untuk dapat mengontrol kas perusahaan. Tindak lanjut dari pengelolaan aset yang baik adalah tersedianya data-data aset yang bisa dijadikan informasi yang akurat dan tepat sebagai dasar pengambilan keputusan.

Analisis sistem pengendalian internal terhadap penerimaan kas dan pengeluaran kas perusahaan dilakukan untuk mencegah dan mengendalikan resiko *fraud* yang ada pada PT. Batu Wangi Putra Sejahtera. Dan penulis berusaha menganalisis pokok permasalahan pada sistem pengendalian internal perusahaan dan membuat suatu rancangan sistem yang baru untuk membantu memberikan informasi mengenai sistem pengendalian internal yang baik guna mencegah dan mengendalikan resiko perbedaan dan perhitungan serta hilangnya kas perusahaan.

Dalam penyusunan penelitian ini perusahaan menggunakan jenis penelitian dengan metoda deskriptif analisis, yaitu suatu metode melukiskan, memaparkan dan menggambarkan suatu keadaan. Tujuan studi deskriptif adalah memberikan kepada peneliti sebuah riwayat atau untuk menggambarkan aspek-aspek yang relevan dengan fenomena perhatian dari perspektif seseorang, organisasi, orientasi industri, atau lainnya.

Berdasarkan penelitian dan pembahasan yang telah penulis lakukan, dapat diambil kesimpulan bahwa sistem pengendalian internal untuk penerimaan kas dan pengeluaran kas di PT. Batu Wangi Putra Sejahtera belum dapat meminimalkan resiko kecurangan kas dan adanya perangkapan jabatan. Maka, memerlukan otorisasi dan dokumentasi yang jelas di setiap bagian juga pemisahan fungsi dan wewenang dalam perusahaan.

Kata Kunci : sistem pengendalian internal, penerimaan kas dan pengeluaran kas, resiko *fraud*.

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iii
Kata Pengantar	iv
<i>Abstract</i>	vii
Abstrak.....	viii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar.....	xiv
Daftar Lampiran.....	xv

BAB I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8

BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN

2.1 Kajian Pustaka.....	10
2.1.1 Pengertian Sistem dan Informasi	10
2.1.2 Pengertian Akuntansi	14
2.1.3 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	15

2.1.3.1 Unsur-Unsur dan Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi	16
2.1.3.2 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	18
2.1.3.3 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	20
2.1.3.4 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	22
2.1.4 Pengendalian Internal	24
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	24
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal	25
2.1.4.3 Komponen Pengendalian Internal.....	28
2.1.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	37
2.1.5 Pengertian Kas	39
2.1.5.1 Pengendalian Internal Penerimaan Kas.....	40
2.1.5.2 Pengendalian Internal Pengeluaran Kas.....	43
2.1.5.3 Tujuan Pengendalian Internal Kas	45
2.1.6 Pengertian Fraud (Kecurangan)	46
2.1.6.1 Unsur-Unsur Fraud	47
2.1.6.2 Jenis Fraud	48
2.1.6.3 Faktor-Faktor Penyebab Terjadinya Fraud.....	53
2.1.6.4 Tipe-Tipe Korban Fraud	54
2.1.7 Pencegahan Kecurangan	55
2.2 Rerangka Pemikiran.....	56

BAB III. METODA PENELITIAN

3.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	60
-------------------------------------	----

3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	60
3.1.2 Struktur Organisasi.....	63
3.2 Metoda Penelitian	66
3.3 Teknik Pengumpulan Data	67

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	69
4.1.1 Waktu Kerja	69
4.1.2 Catatan yang Digunakan pada PT. Batu Wangi Putra Sejahtera	69
4.1.3 Dokumen yang Digunakan pada PT. Batu Wangi Putra Sejahtera	70
4.1.4 Prosedur Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas PT. Batu Wangi Putra Sejahtera	72
4.2 Pembahasan	75
4.2.1 Flowchart Penerimaan Kas PT. Batu Wangi Putra Sejahtera.	75
4.2.1.1 Penjelasan Flowchart	78
4.2.2 Flowchart Pengeluaran Kas PT. Batu Wangi Putra Sejahtera	80
4.2.2.1 Penjelasan Flowchart	81
4.2.3 Rekomendasi Flowchart Penerimaan Kas PT. Batu Wangi Putra Sejahtera.....	82
4.2.3.1 Penjelasan Flowchart	87
4.2.4 Rekomendasi Flowchart Pengeluaran Kas PT. Batu Wangi Putra Sejahtera.....	91

4.2.4.1 Penjelasan Flowchart	92
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	93
5.2 Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN.....	98
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Jenis Fraud	49
-----------	-------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Proses Informasi	13
Gambar 5.1	Flowchart Bagian Penjualan	75
Gambar 5.2	Flowchart Bagian Muat	75
Gambar 5.3	Flowchart Bagian Pengiriman.....	76
Gambar 5.4	Flowchart Bagian Pencatatan.....	77
Gambar 5.5	Flowchart Bagian Keuangan	80
Gambar 5.6	Flowchart Bagian Pencatatan.....	80
Gambar 5.7	Flowchart Rekomendasi Bagian Order Penjualan	82
Gambar 5.8	Flowchart Rekomendasi Bagian Produksi	82
Gambar 5.9	Flowchart Rekomendasi Bagian Keuangan	83
Gambar 5.10	Flowchart Rekomendasi Bagian Muat.....	84
Gambar 5.11	Flowchart Rekomendasi Bagian Pengiriman	84
Gambar 5.12	Flowchart Rekomendasi Bagian Akuntansi	85
Gambar 5.13	Flowchart Rekomendasi Bagian Penagihan.....	86
Gambar 5.14	Flowchart Rekomendasi Bagian Akuntansi	91
Gambar 5.15	Flowchart Rekomendasi Bagian Keuangan	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	<i>Purchase Order</i>	98
Lampiran 2	Surat Jalan	99
Lampiran 3	<i>Delivery Order Muat</i>	100
Lampiran 4	Struk Timbangan	101
Lampiran 5	Faktur Kwintansi	102
Lampiran 6	Perincian Pengiriman.....	103
Lampiran 7	Faktur Pajak.....	104
Lampiran 8	Permohonan Transfer	105
Lampiran 9	Surat Penelitian.....	106