



PENILAIAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA EMPAT PERUSAHAAN DI BANDUNG

Ketua Tim : Elvy Maria Manurung, SE., Ak., MT
 Anggota Tim : Puji Astuti Rahayu, SE., Ak., M.Ak., Fadhillah Eka Wardhana (NPM : 2011910002), Grace Natalia Sutanto (NPM : 2011910024), Janice Finisa (NPM : 2011910013), Sri Mulyani (NPM : 201191001)

Program Studi DIII Manajemen Perusahaan Fakultas Ekonomi UNPAR.
 November 2014.

Abstrak

Pengendalian internal yang baik atas kas mutlak diperlukan perusahaan untuk meminimalkan bahaya manipulasi dan tersajinya informasi keuangan yang akurat. Beberapa penelitian sejenis telah dilakukan diantaranya mengenai "Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada Rumah Sakit Gunung Marica di Tomohon" (Pakadeng, 2013). Meskipun aspek-aspek yang diteliti relatif sama, namun penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya dalam hal : (i) aspek yang diteliti dilengkapi dan diperjelas bobot signifikansi, (ii) objek penelitian bukan organisasi non profit melainkan organisasi profit, yaitu dua perusahaan manufaktur dan dua perusahaan dagang, serta (iii) metodologi penelitian dalam bentuk semi partisipatif dan wawancara mendalam sebagai bentuk metode kualitatif. Berdasarkan observasi langsung yang dilakukan oleh mahasiswa DIII yang sedang magang di perusahaan manufaktur PT.MGJ dan PT.SSM, serta perusahaan dagang yaitu PT.MDI dan PT.PSJ, yang kemudian diujikan dengan wawancara berdasarkan kuesioner yang disusun, penelitian ini telah menghasilkan beberapa temuan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dari keempat perusahaan yang diteliti PT.MGJ mempunyai pengendalian internal yang paling memadai sebesar 97%, PT.MDI sebesar 91% dan PT.SSM sebesar 89%, sedangkan PT.PSJ memiliki pengendalian internal yang belum memadai yaitu sebesar 29%. Walaupun PT.MGJ, PT.MDI dan PT.SSM mempunyai pengendalian internal yang lebih baik namun masih terdapat beberapa kelemahan pengendalian internal yang perlu diperbaiki.

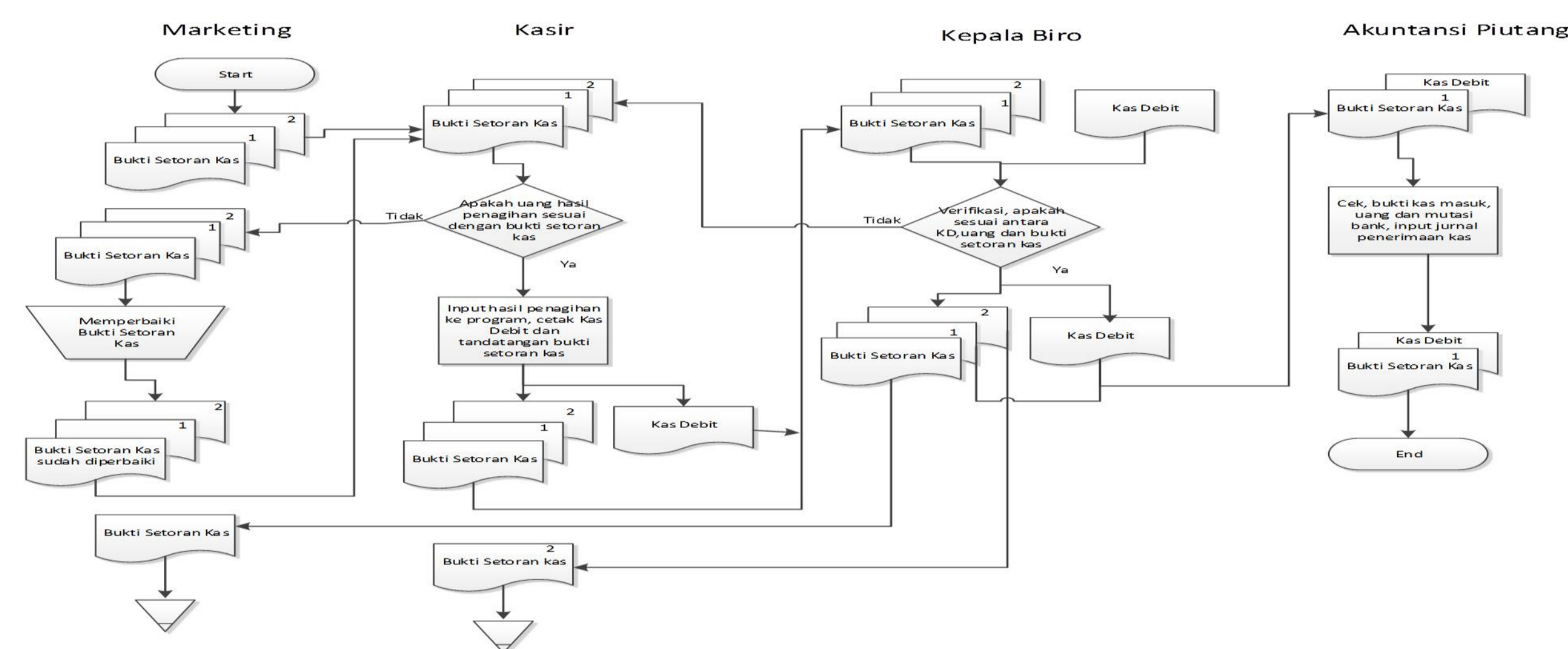
Kata kunci : Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas

Metodologi Penelitian

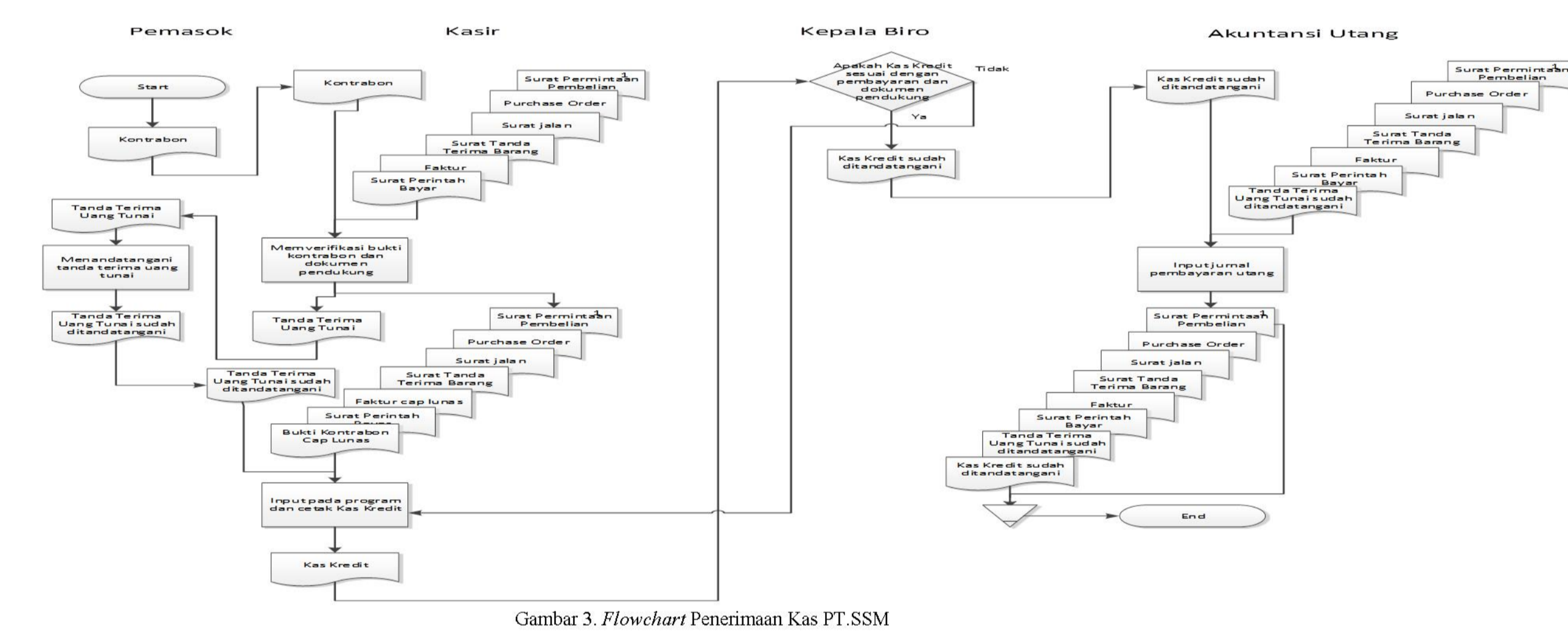
Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan tahap-tahap sebagai berikut : (i) Empat orang mahasiswa masuk ke dalam perusahaan sebagai karyawan magang, bekerja di departemen keuangan yang menangani uang kas perusahaan (ii) Selama praktik kerja rata-rata 200 jam, mahasiswa tsb melakukan observasi terhadap prosedur dan prosedur kas (iii) Setelah selesai magang, menjelang sidang tugas akhir, mahasiswa-mahasiswa tersebut menjadi asisten peneliti yang melakukan studi terhadap dokumen dan wawancara tambahan pada eks tasan mereka, untuk menambah pemahaman obyek yang diteliti (iv) Diskusi kelompok untuk merumuskan temuan-temuan.

	PT.MGJ	PT.SSM	PT.MDI	PT.PSJ
Bidang usaha	Produksi pakaian jadi	Produksi benang	Perdagangan alat-alat elektrik	Perdagangan hasil tekstil
Jenis persahaan	Perseroan terbatas	Perseroan terbatas	Perseroan terbatas	Perseroan terbatas
Lama usaha	± 41 tahun	± 4 tahun	± 39 tahun	± 1 tahun
Lokasi usaha	Jl.Krawang No.1	Jl.Raya Rancasok Km.27	Jl.Otto Iskandardinata	Jl.Cigadung Indah No.30
Jumlah karyawan	3.500 orang	249 orang	21 orang	7 orang
Sumber bahan baku	Lokal dan impor	Lokal	Lokal dan impor	Lokal
Target pasar	Lokal dan ekspor	Lokal	Lokal	Lokal dan ekspor
Sistem informasi akuntansi	In house program	Excel	Excel	Excel

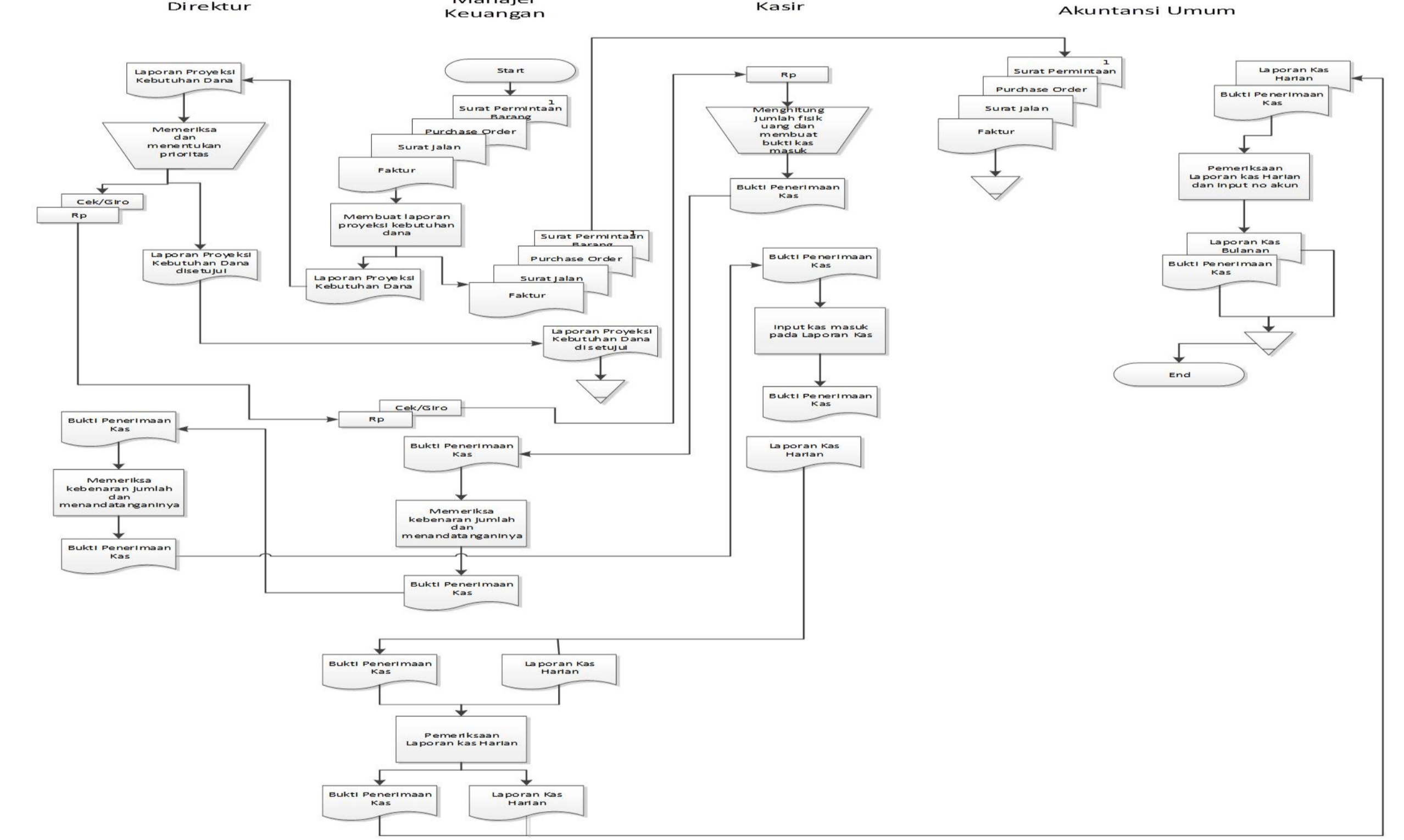
Gambar 1 Flowchart Penerimaan Kas PT.MGJ



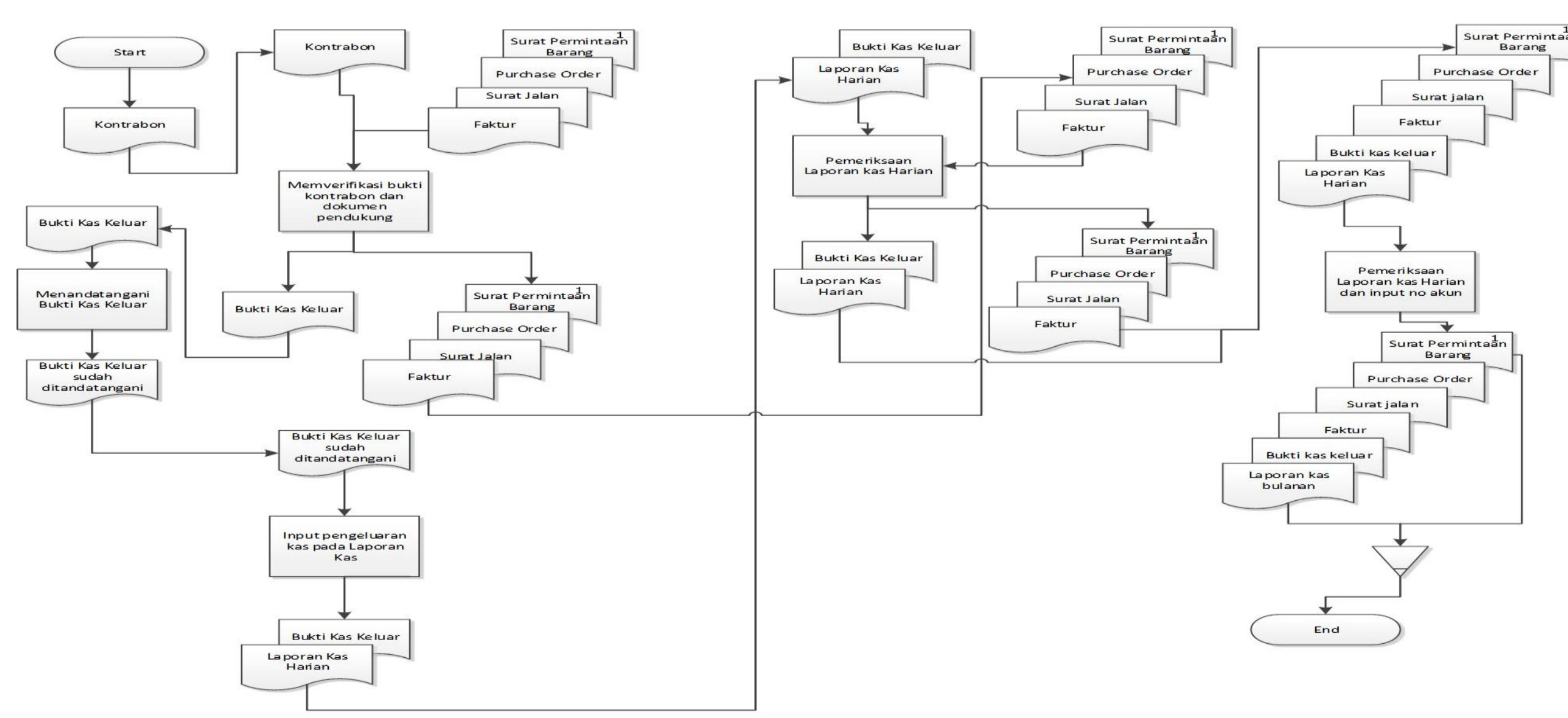
Gambar 2 Flowchart Pengeluaran Kas PT.MGJ



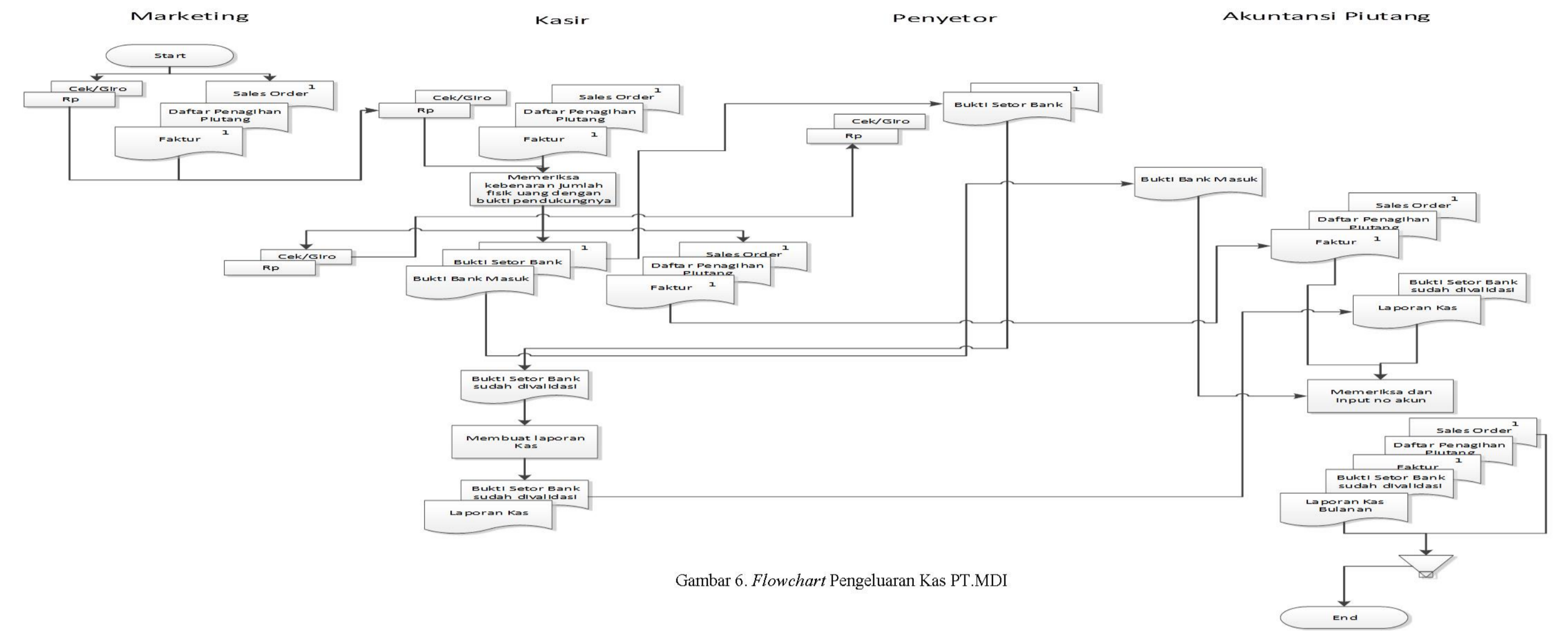
Gambar 3 Flowchart Penerimaan Kas PT.SSM



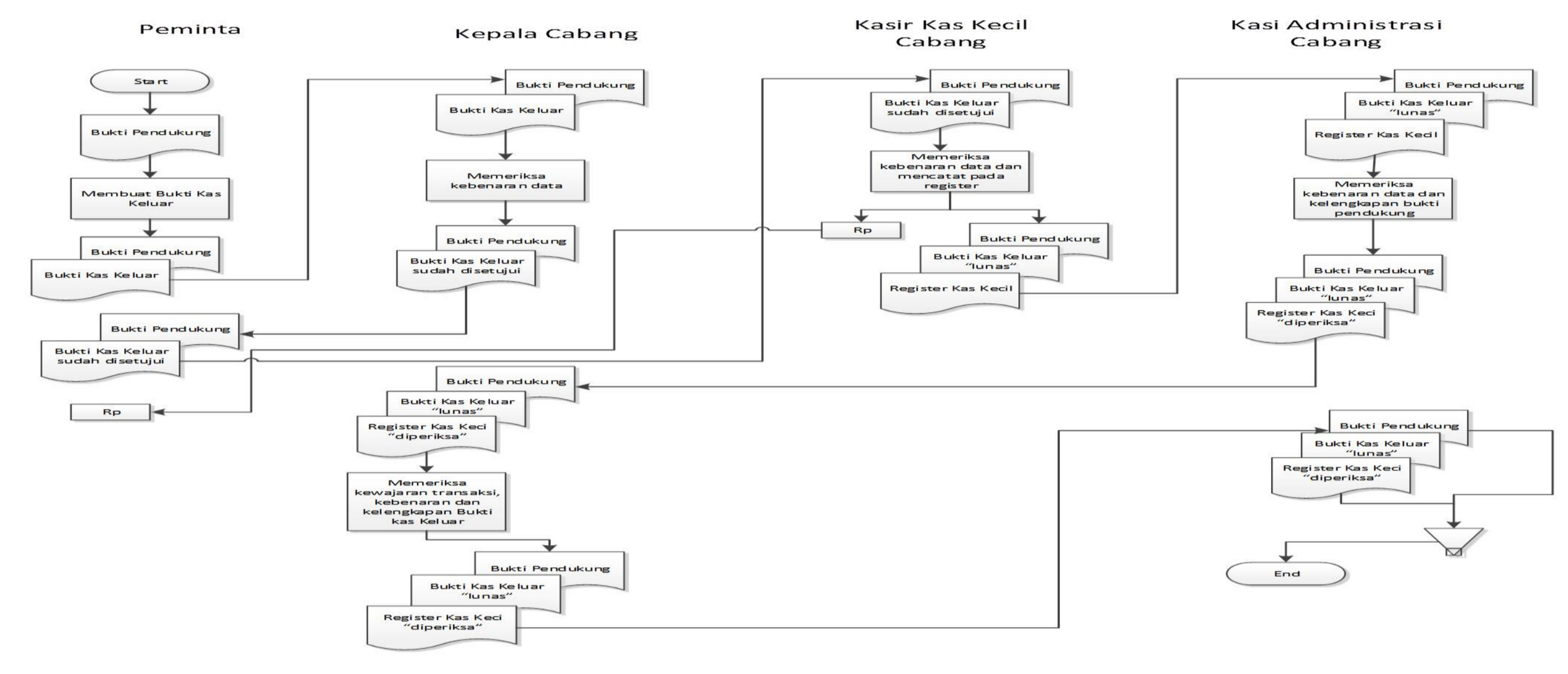
Gambar 4 Flowchart Pengeluaran Kas PT.SSM



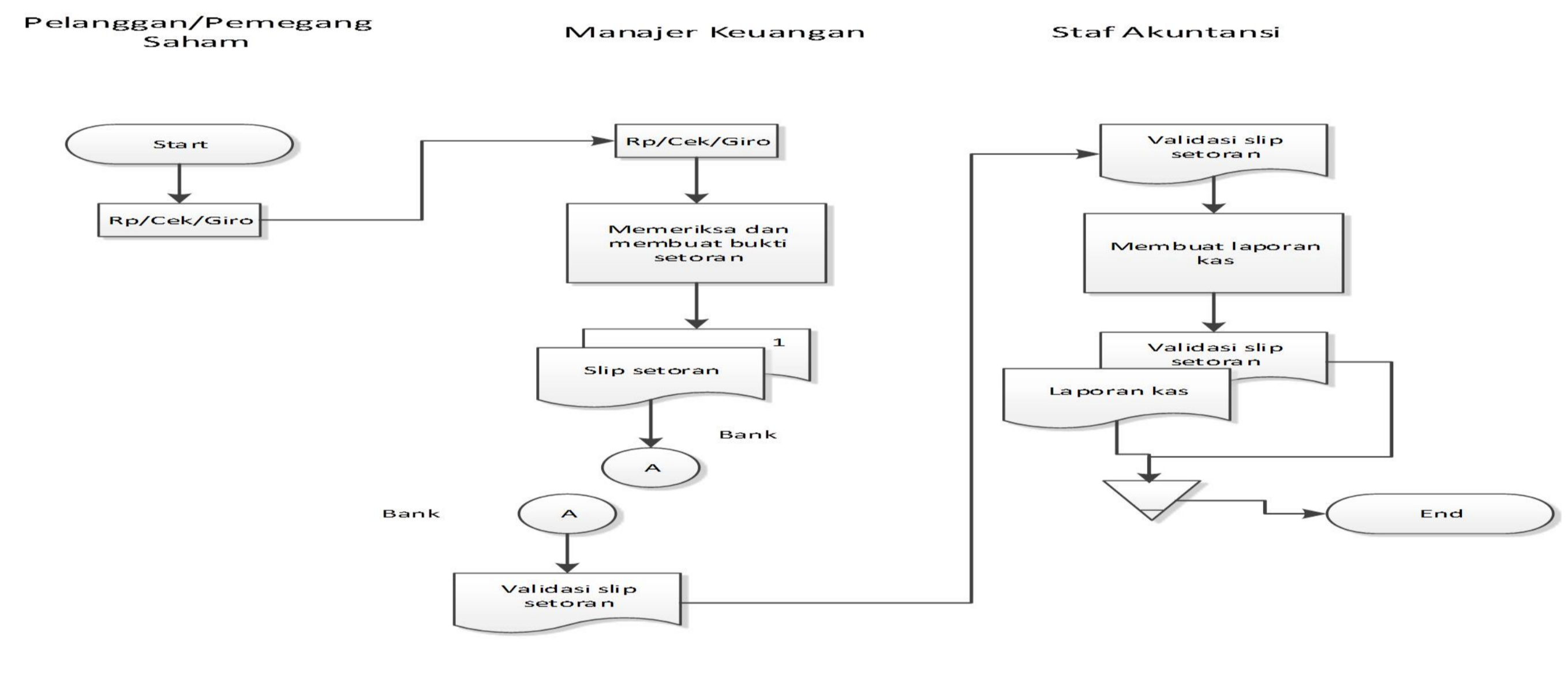
Gambar 5 Flowchart Penerimaan Kas PT.MDI



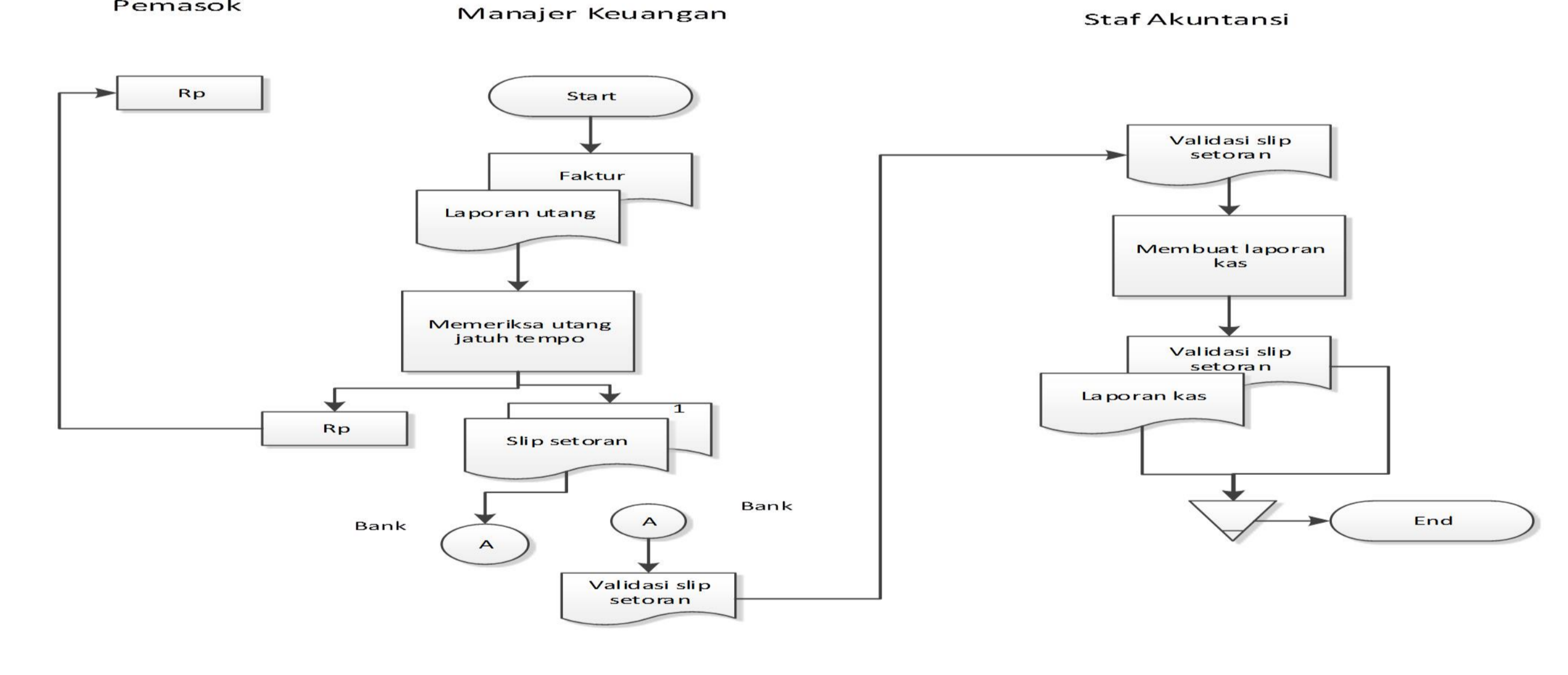
Gambar 6 Flowchart Pengeluaran Kas PT.MDI



Gambar 7 Flowchart Penerimaan Kas PT.PSJ



Gambar 7 Flowchart Penerimaan Kas PT.PSJ



Selain flowchart dan penelusuran dokumen, penelitian ini juga menggunakan kuesioner sebagai basis wawancara mendalam (tambahan) untuk melengkapi pemahaman terhadap obyek yang diteliti. Berdasarkan hasil kuesioner yang telah diisi oleh Manajer Keuangan atau Manajer Akuntansi pada PT.MGJ, PT.SSM, PT.MDI, dan PT.PSJ mengenai penilaian sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas dapat disajikan Rekapitulasi Kuesioner Sistem Pengendalian Internal, sebagai berikut:

No	Komponen Pengendalian Internal	Jumlah pertanyaan	Total Nilai	MGJ	SSM	MDI	PSJ
1	Lingkaran pengendalian	26	39%	39%	39%	39%	5%
2	Perkiraan resiko yang akan timbul	10	15%	12%	12%	12%	5%
3	Sistem informasi	12	18%	18%	15%	17%	11%
4	Kegiatan pengendalian	13	20%	20%	12%	15%	6%
5	Pemantauan	5	8%	8%	8%	8%	2%
	Total	66	100%	97%	89%	91%	29%

Kesimpulan dan Saran

Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa dari keempat perusahaan yang diteliti PT.MGJ mempunyai pengendalian internal yang paling memadai sebesar 97%, PT.MDI sebesar 91% dan PT.SSM sebesar 89%, sedangkan PT.PSJ memiliki pengendalian internal yang belum memadai yaitu sebesar 29%. Walaupun PT.MGJ, PT.MDI dan PT.SSM mempunyai pengendalian internal yang lebih baik namun masih terdapat beberapa kelemahan pengendalian internal, diantaranya:

- Formulir purchase order di PT.MGJ belum membubuhkan nama jelas dan jabatan, sehingga mudah untuk dipalsukan dan disalahgunakan. Sedangkan di PT.SSM purchase order belum ditandatangani secara konsisten. Pembelian seringkali dipesan langsung oleh Direktur atau Kepala Produksi tanpa pemisahan terlebih dahulu kepada Bagian Pembelian. PT.SSM juga belum mempunyai formulir penentuan barang sehingga keakuratan data yang tercantum didalam surat jalan tidak terjamin.
- Penomoran bukti kas masuk dan bukti kas keluar di PT.MDI masih dilakukan secara manual, hal ini dapat menyebabkan kesalahan penitisan dan pembelian dilakukan tanpa adanya otorisasi. Rencana perjalanan dinas hanya dibuat dalam kertas memo yang tidak formal.
- Belum adanya formulir resmi di PT.PSJ menyebabkan tidak dimungkinkannya penelusuran atas dokumen (non traceability).

REFERENSI

Borini, Anthony. 2004. *Internal Control in Trinidad and Tobago Religious Organizations*. Emerald Accounting, Auditing and Accountability Journal Vol 17 No.1
 Karyono, 2013. *Forensic Fraud*, Andi, Yogyakarta
 Kusoro, 2003. *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*, Erlangga, Jakarta
 Pakadeng, Deji, 2013. *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada Rumah Sakit Gunung Marica di Tomohon*, ISSN 2303-1174, Jurnal EMBA Vol 1 Desember 2013, Hal.213-223
 Rana dan Jones F. 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 2. Bina 1. Salemba Empat, Jakarta
 Sugiono, 2008. *Metode Penelitian Ilmiah*, Alfabeta, Bandung
 Tunka, 2013. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*, Salemba Empat, Jakarta