JURNAL

ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI DENGAN *OVER THE COUNTER SALES* UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERN PADA UD. TEGAR JAYA

Oleh:

INDAH KURNIAWATI

NPM : 13.1.01.040054

Dibimbing oleh :

1. **Dra. Elis Irmayanti, SE.,M.Pd.**
2. **Linawati, S.Pd.,M.Si.**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

TAHUN 2017

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: Indah Kurniawati
NPM	: 13.1.01.04.0054
Telepun/HP	: 082333336080
Alamat Surel (Email)	: Kindah737@gmail.com
Judul Artikel	: Analisis Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Dari Penjualan Tunai Dengan *Over the Counter Sales* Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada UD. Tegar Jaya.
Fakultas – Program Studi	: Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan – Pendidikan Ekonomi
Nama Perguruan Tinggi	: Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat Perguruan Tinggi	*: Jln. Kh. Ahmad Dahlan No. 76, Kediri.*

Dengan ini menyatakan bahwa :

a. artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;
b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 23 Juli 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Dra. Elis Irmayanti, SE.,M.Pd. NIDN. 0006016701	Linawati, S.Pd.,M.Si. NIDN. 0708048501	Indah Kurniawati NPM. 13.1.01.04.0054

ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI DENGAN *OVER THE COUNTER SALES* UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERN PADA UD. TEGAR JAYA

Indah Kurniawati
NPM. 13.101.04.0054
Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan – Pendidikan Ekonomi
Kindah737@gmail.com
Dra. Elis Irmayanti, SE.,M.Pd. dan Linawati, S.Pd.,M.Si.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Indah Kurniawati: Analisis Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai dengan *Over The Counter Sales* untuk Meningkatkan Pengendalian Intern pada UD. Tegar Jaya, Skripsi, Pendidikan Ekonomi, FKIP, UN PGRI Kediri 2017.

Rumusan masalah dalam penelitian ini ada dua, yaitu pertama bagaimana sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya dan yang kedua bagaimana penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* dapat meningkatkan pengendalian intern pada UD. Tegar Jaya. Tujuan penelitian ini ada dua, yaitu pertama untuk menganalisis sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya dan yang kedua untuk menganalisis penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* dapat meningkatkan pengendalian intern pada UD. Tegar Jaya.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif, dan jenis penelitian deskriptif. Sumber data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan analisis kualitatif, dengan menggunakan teknik keabsahan temuan data melalui kepercayaan, kriteria keterangan, ketergantungan, dan kepastian.

Hasil penelitian menunjukkan masih terdapat kelemahan yang ditemukan peneliti pada sistem yang telah diterapkan. Adanya perangkapan tugas, yaitu fungsi operasi keuangan dan pencatatan, hal ini dilakukan oleh fungsi penjualan, fungsi gudang, dan fungsi pengiriman. Fungsi kasa dan fungsi jurnal dirangkap oleh fungsi penjualan. Dokumen yang digunakan hanya faktur penjualan tunai. Catatan akuntansi yang digunakan buku order penjualan, jurnal penjualan, dan kartu gudang. Prosedur yang digunakan adalah proedur order penjualan, prosedur penerimaan kas, prosedur penyerahan barang, dan prosedur pencatatan penjualan tunai.

Berdasarkan hasil penelitian di atas perusahaan sebaiknya ada penambahan fungsi kasa dan fungsi jurnal. Penambahan faktur penjualan tunai dua lembar dan dokumen pendukung berupa pita register kas sebagai dasar pencatatan akuntansi. Perlu adanya catatan jurnal penerimaan kas, dan kartu persediaan agar pencatatan lebih akurat dan lengkap.

Kata Kunci: Sistem akuntansi penerimaan kas, penjualan tunai dari *over the counter sales*, pengendalian intern.

I. LATAR BELAKANG

Perkembangan usaha besar dan menengah baik dari sektor usaha industri, jasa maupun perdagangan menunjukkan perkembangan yang semakin meningkat. Banyak usaha kecil dan menengah yang dimulai dari usaha keluarga, biasanya ditandai dengan adanya perangkapan fungsi pada beberapa orang. Dengan semakin berkembangnya usaha tersebut maka kebutuhan terhadap keakuratan laporan keuangan yang dihasilkan oleh sistem akuntansi perusahaan semakin meningkat.

Menurut Sujarweni (2015: 3) "Sistem akuntansi adalah kumpulan elemen yaitu formulir, jurnal, buku besar, buku pembantu, dan laporan keuangan yang akan digunakan oleh manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan".

Pengendalian internal menekankan tujuan yang hendak dicapai, dan bukan hanya unsur-unsur yang membentuk sistem tersebut (Mulyadi, 2010: 163).

Sistem penerimaan kas pada UD. Tegar Jaya saat ini masih melakukan proses pencatatan penerimaan kas secara sederhana yaitu perusahaan hanya mengeluarkan bukti penjualan berupa faktur penjualan tunai. Adanya fungsi di Bagian penjualan yang melakukan perangkapan tugas dalam hal penerimaan dan pencatatan kas mengakibatkan longgarnya pengendalian internal dalam proses bisnis perusahaan terkait dengan penjualan tunai dan penerimaan kas.

Dalam mengatasi masalah tersebut, seharusnya perusahaan melakukan sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sale* sesuai dengan teori. Sehingga perusahaan tersebut dapat berkembang dan dapat mengatasi persaingan yang sering mengancam perusahaan.

Maka dari itu perusahaan yang memiliki pengendalian intern yang baik adalah perusahaan yang mampu memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan yang baik, dan sumber daya yang memadai. Bagian penjualan harus bertanggung jawab untuk menerima order dari pembeli, dapat fokus dalam penjualan, mengisi faktur penjualan tunai dan menyerahkan faktur kepada pembeli untuk kepentingan pembayaran harga barang kepada bagian kasa. Bagian kasa harus bertanggung jawab sebagai penerimaan kas dari pembeli. Bagian gudang bertanggung jawab untuk menyiapkan barang yang dibeli oleh pembeli, serta menyerahkan barang tersebut kepada bagian pengiriman.

Tujuan penelitian ini ada dua, yaitu pertama untuk menganalisis sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya dan yang kedua untuk menganalisis penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* dapat meningkatkan pengendalian intern pada UD. Tegar Jaya.

II. METODE

A. Pendekatan dan Jenis Penelitian

1. Pendekatan Penelitian

Pendekatan penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan kualitatif. Menurut Sugiarto (2015: 08), penelitian kualitatif dimaksud sebagai penelitian yang tidak diperoleh melalui prosedur statistik atau bentuk hitungan lainnya.

Penulis menggunakan pendekatan kualitatif karena penelitian tidak menggunakan angka-angka maupun hitungan lainnya, tapi mendiskripsikan dan menggambarkan tentang sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya.

2. Jenis Penelitian

Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriptif yang mempunyai tujuan untuk membuat deskripsi, gambaran atau lukisan secara sistemastis, faktual, akurat mengenai fakta-fakta, sifat-sifat serta hubungan antar fenomena yang diselidiki.

B. Tahapan Penelitian

1. Menemui secara langsung pihak-pihak yang dapat memberikan informasi atau data
2. Meminta data kepada pihak-pihak yang terkait
3. Mengamati kegiatan penjualan tunai *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya
4. Menganalisis data yang sudah didapat
5. Penulisan laporan penelitian yang sudah dianalisis

C. Tempat dan Waktu Penelitian

1. Tempat Penelitian

Peneitian ini dilakukan pada UD. Tegar Jaya yang berlokasi di Jalan Teuku Umar, No. 33B Gedang Sewu, Kecamatan Pare, Kabupaten Kediri.

2. Waktu Penelitian

Waktu penelitin menunjukkan waktu yang digunakan penulis pada saat dimulainya pengajuan judul skripsi sampai dengan berakhirnya penyusunan penelitian. Penelitian ini dilaksanakan pada bulan Desember 2016 sampai bulan Mei 2017.

D. Sumber Data

1. Data Primer

Menurut Sugiyono (2013: 137) data primer adalah sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data. Data primer yang diperoleh dari perusahaan antara lain: sejarah berdirinya perusahaan, struktur organisasi, visi dan misi perusahaan, dan alur transaksi sistem penjualan tunai dengan *over the counter sales*.

2. Data Sekunder

Menurut Sugiyono (2013: 137) data sekunder adalah data yang tidak langsung memberikan data kepada peneliti,

penelitian harus melalui orang lain atau mencari melalui dokumen. Data sekunder dalam penelitian ini adalah formulir, dokumen, dan catatan akuntansi yang digunakan oleh perusahaan.

E. Prosedur Pengumpulan Data

Prosedur pengumpulan data dalam penelitian ini meliputi:

1. Wawancara

Wawancara yaitu sebuah dialog yang dilakukan oleh pewawancara untuk memperoleh informasi dari wawancara.

2. Observasi

Observasi adalah pengamatan dan pencatatan secara sistematik terhadap unsur-unsur yang tampak dalam suatu gejala atau gejala-gejala pada obyek penelitian.

3. Dokumentasi

Dokumentasi yaitu mencari data mengenai variabel berupa catatan, transkip, buku, surat kabar, majalah, agenda, dan sebagainya.

F. Teknik Analisis Data

Langkah-langkahnya adalah sebagai berikut:

1. Mengidentifikasi kelebihan dan kelemahan
2. Akibat adanya kelemahan
3. Membandingkan sistem yang ada pada perusahaan dengan teori
4. Perbaikan dari kelemahan
5. Membandingkan sistem yang ada dengan pengendalian intern.

G. Pengecekan Keabsahan Temuan

Penelitian ini menggunakan kriteria kepercayaan (*kredibility*) dengan dua cara, antara lain:

1. Triangulasi sumber data yang berupa informasi dari tempat, peristiwa dan dokumen serta arsip yang memuat catatan berkaitan dengan data yang dimaksud oleh peneliti.
2. Triangulasi teknik atau metode pengumpulan data yang berasal dari wawancara, observasi, dan dokumen yang diperlukan oleh peneliti.

III. HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi *Setting*/ Lokasi Penelitian

UD. Tegar Jaya adalah usaha yang bergerak dibidang perdagangan dan distributor produk minuman berbagai merk.

Perusahaan ini berdiri ahun 1990 dengan nama Toko MM yang masih bertempat di ruko Jl. Supriadi No. 37 Gedang Sewu, Pare, Kediri. Pada tahun 1995 perusahaan ini mulai menjual air mineral merk aqua gallon 19 liter dan air mineral merk lain. Pada tahun 2005 perusahaan tersebut ditunjuk sebagai WS (*Whole Saler*) atau perusahaan yang ditunjuk untuk mendistribusikan barang ke *retailer* dan penjual kecil lain.

Pada tahun 2013 perusahaan ini berdasarkanSK SIUP Nomor

503/2236/418.68/2013 dan telah terdaftar dengan nomor NPWP 55.692.656.6-655.000 kemudian perusahaan ini berganti nama sebagai UD. Tegar Jaya.

B. Deskripsi Data Hasil Penelitian

1. Fungsi-fungsi yang terkait

Fungsi yang terkait pada sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya:

a. Fungsi Penjualan

Bertugas menerima order dari pembeli, mencatat ke dalam buku order penjualan, menerima uang dari pembeli, membuat faktur penjualan tunai 2 lembar, dan membubuhkan cap " Lunas" pada ke 2 lembar faktur penjualan tunai.

b. Fungsi Gudang

Bertugas menyiapkan dan menyerahkan barang ke fungsi pengiriman, dan mencatat ke dalam kartu gudang berdasarkan fatur penjualan tunai.

c. Fungsi Pengiriman

Bertugas mengoreksi faktur penjualan tunai dan barang, menyerahkan faktur penjualan tunai lembar kedua serta barang ke pembeli, dan mendistribusikan faktur penjualan tunai lembar pertama ke fungsi penjualan.

2. Dokumen yang digunakan

Dokumen yang digunakan hanya faktur penjualan tunai dibuat oleh fungsi penjualan yang berfungsi sebagai dokumen sumber untuk pencatatan transaksi penjualan tunai ke dalam jurnal penjualan dan kartu gudang.

3. Catatan akuntansi yang digunakan

Catatan akuntansi yang digunakan untuk penjualan tunai pada UD. Tegar Jaya:

a. Buku order penjualan yang digunakan untuk mencatat order dari pembeli.

b. Jurnal penjualan digunakan oleh fungsi penjualan untuk mencatat data penjualan.

c. Kartu gudang digunakan untuk mencatat berkurangnya kuantitas produk yang dijual atau keluar masuknya barang.

4. Prosedur penjualan tunai dengan *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya:

a. Prosedur order penjualan dilakukan oleh fungsi pennjualan yang bertujuan untuk melayani pembeli, membuat faktur penjualan tunai berdasarkan order dari pembeli.

b. Prosedur penerimaan kas dilaksanakan oleh fungsi penjualan tunai untuk menerima pembayaran dari pembeli.

c. Prosedur penyerahan barang dilakukan oleh fungsi pengiriman barang atas faktur penjualan tunai.

d. Prosedur pencatatan penjualan tunai dilakukan oleh fungsi penjualan untuk mencatat penjualan tunai dalam jurnal penjualan.

5. Pengendalian Intern

a.Organisasi

1) Fungsi gudang terpisah dengan fungsi pengiriman.
2) Transaksi penjualan tunai dilakukan oleh fungsi penjualan, fungsi gudang, dan fungsi pengiriman.

b. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

1) Penerimaan order dari pembeli diotorisasi oleh fungsi penjualan dengan menggunakan faktur penjualan tunai.
2) Penerimaan kas diotorisasi oleh fungsi penjualan dan membubuhkan cap "Lunas" pada faktur penjualan tunai.
3) Penyerahan barang diotorisasi oleh fungsi pengiriman
4) Pencatatan ke dalam jurnal penjualan diotorisasi oleh fungsi penjualan, dan pencatatan kartu gudang diotorisasi oleh fungsi gudang.

c. Praktek yang sehat

1) Faktur penjualan tunai bernomor urut tercetak dan pemakaiannya.
2) Jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai disetor seluruhnya ke pemilik perusahaan melalui sekertaris utama.

d. Karyawan yang berkompeten

1) Seleksi karyawan berdasarkan minimal ijazah SMP
2) Berpengalaman bekerja dan dapat mengemudi motor tossa atau mobil
3) Mampu bekerja secara tim
4) Harus bekerja dengan penuh tanggung jawab, disiplin, teliti, dan jujur.

C. Pembahasan

Analisis sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales*

1.Fungsi yang terkait

Menurut teori Mulyadi (2010: 475) ada 6 (enam) fungsi yang terkait dalam sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* yaitu fungsi penjualan, fungsi kasa, fungsi gudang, fungsi pengiriman, fungsi jurnal, dan fungsi kartu persediaan.

Pada UD. Tegar Jaya hanya terdiri dari 3 (tiga) fungsi saja yaitu fungsi penjualan, fungsi gudang, dan fungsi pengiriman

2. Catatan akuntansi yang digunakan

   Menurut teori Mulyadi (2010: 475) ada 5 (lima) catatan yang digunakan dalam sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* yaitu: kartu gudang, jurnal penjualan, jurnal penerimaan kas, jurnal umum, kartu persediaan. Pada UD. Tegar Jaya catatan yang digunakan hanya 3 (tiga) yaitu Buku order penjualan, kartu gudang, dan jurnal penjualan, tetapi untuk jurnal penjualan masih belum sesuai dengan teori karena pencatatanya dilakukan oleh fungsi penjualan bukan pada fungsi jurnal

3. Dokumen yang digunakan

   Menurut teori Mulyadi (2010: 475) ada 5 (lima) dokumen yang digunakan dalam sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales* yaitu: fakturpenjualan tunai, pita register kas, rekapituasi harga pokok penjualan, bukti memorial, dan bukti setor.Pada UD. Tegar Jaya dokumen yang digunakan hanya faktur penjualan tunai dan sudah sesuai dengan teori, karena faktur penjualan tunai diisi oleh fungsi penjualan.

4. Prosedur sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai dengan *over the counter sales*

   Menurut teori Mulyadi (2010: 469) ada 7 prosedur yaitu prosedur order penjualan, prosedur penerimaan kas, prosedur penyerahan barang, prosedur pencatatan penerimaaan kas, prosedur penyetoran kas kke bank, prosedur pencatatan penjualan tunai, dan prosedur pencatatan rekapitulasi harga pokok penjualan. Pada UD. Tegar Jaya hanya ada 4 yaitu prosedur order penjualan, prosedur penerimaan barang, prosedur penyerahan barang, dan prosedur pencatatan penjualan tunai.

D. Kesimpulan

Dari hasil analisis tersebut, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Analisis pelaksanakan sistem akunatsni pejualan tunai dengan *over the counter sales* pada UD. Tegar Jaya masih kurang baik hal tersebut dapat terlihat dari:
   a. Adanya perangkapan fungsi yaitu fungsi penjualan yang merangkap

sebagai fungsi kas dan fungsi jurnal.

b. Belum adanya dokumen pendukung berupa pita register kas sebagai perbandingan faktur penjualan tunai, agar dokumen yang digunakan lebih lengkap.

c. Catatan yang digunakan masih belum terperinci dan kurang lengkap.

2. Analisis sistem akuntansi penjualan tunai dengan *over the counter sales* dalam pengendalian intern pada UD. Tegar Jaya masih kurang baik dan lemah, hal ini dapat terlihat dari:

a. Pembagian tanggung jawab dalam organisasi yang belum sesuai, karena struktur organisasi dalam penjualan, penerimaan kas, dan pencatatan ke dalam jurnal masih belum terpisahkan yaitu fungsi penjualan yang merangkap sebagai fungsi kas dan fungsi jurnal.

b. Sistem otorisasi dan prosedur pencatatan masih kurang baik, karena penctatan ke dalam jurnal diotorisasi oleh fungsi penjualan bukan diotorisasi oleh fungsi jurnal, dan penerimaan kas diotorisasi oleh fungsi penjualan bukan fungsi kas.

c. Praktik yang sehat dalam pengendalian intern penjualan tunai masih lemah, karena jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai disetor ke pemilik perusahaan tidak pada hari yang sama dengan transaksi penjualan tunai atau hari kerja berikutnya hal ini yang akan menimbulkan penyalagunaan dan penyelewengan kas. Kemudian tidak adanya pemeriksaan perhitungan saldo kas yang ada di tangan fungsi penjualan secara periodik dan secara mendadak oleh fungsi pemeriksa intern, apabila ada pemeriksaan intern dapat mengurangi adanya kecurangan dan penyelewengan kas yang dilakukan oleh fungsi penjualan.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Arikunto, S. 2010. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Yogyakarta: Rineka Cipta.

Akuntansi Penerimaan dan Penerimaan Kas pada BMT AS-SALAM. Skripsi. Yogyakarta: FE UNY.

Ekowati, D. 2013. *Analisis Sistem Akuntansi Penjualan pada Perusahaan CV. Duta Java Tea Industri (The 2Tang)*. E-Jurnal Akuntansi, ISSN: 1411-3880.

Mahatmyo, A. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi Suatu Pengantar*. Yogyakarta: Deepublish.

Moleong, L.J. 2007. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT. Remaja Rosda Karya.

Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Nazir. 2005. *Metode Penelitian*. Bogor Selatan: Ghalia Indonesia.

Rianse, U., dan Abdi. 2012. *Metodelogi Penelitian Sosial dan Ekonomi*. Bandung: Alfabeta.

Romney, M.B., dan Paul J. S. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketigabelas. Jakarta: Salemba Empat.

Sanusi, A. 2011. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Septania, L. 2016. *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas terhadap Pengendalian Intern pada PT. Kernel Indonesia Potential Gresik*. (On || 9 || tersedia: http://www.simki.unpkediri.ac.id, diunduh 01 Februari 2017.

Sugiarto, E. 2015. *Menyusun Proposal Penelitian Kualitatif Skripsi dan Tesis*. Yogyakarta: Suaka Media.

Sugiyono. 2013. *Metode Proposal Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sujarweni, W. 2015. *Sistem Akunatansi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Wardani, W.K. 2014. *Analisis Sistem dan Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan pada PT. Anugerah Cendrawasih Sakti Motor Malang*. 12 (1). (Online), tersedia: http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id, diunduh 16 Mei 2016.

Yos, F.D. 2013. *Analisis Informasi Akuntansi Penjualan Tunai unuk Meningkatkan Pengendalian Intern pada PT. Gendish Mitra*. (Online), tersedia: http://www.gunadarma.ac.id, diunduh 21 September 2015.