

## ABSTRAK

### EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG

Studi Kasus pada UD. Hasil Saw Mill di Cilacap

Maria Rahayu Wijayanti

NIM: 052114077

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2009

Dalam sebuah perusahaan sistem penerimaan kas dari piutang memegang peranan penting. Pengendalian intern atas sistem penerimaan kas dari piutang diperlukan untuk menghindari terjadinya kesalahan dan kecurangan dalam proses akuntansi. Untuk itu penulis dalam penelitian ini mengemukakan dua masalah yaitu apakah sistem penerimaan kas dari piutang di UD. Hasil Saw Mill sudah baik dan apakah sistem pengendalian intern di UD. Hasil Saw Mill sudah efektif. Penelitian ini dilakukan pada bulan Desember 2008 sampai Februari 2009.

Penelitian dilakukan dengan studi kasus, dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara, kuesioner, observasi dan dokumentasi. Analisis data yang dilakukan yaitu untuk menjawab permasalahan pertama digunakan analisis deskriptif dan untuk menjawab permasalahan yang kedua menggunakan pengujian kepatuhan dengan metode *stop-or go-sampling*. Dalam metode ini penulis menggunakan tingkat keandalan sebesar 95% dan DUPL 5%, dan sampel yang digunakan adalah bukti kas masuk beserta lampiran yang merupakan dokumen pendukungnya. *Attribute* yang diperiksa adalah kelengkapan dokumen pokok dan pendukung, tandatangan dan otorisasi di setiap bukti kas masuk, kecocokan nomor urut tercetak di setiap bukti kas masuk, kecocokan informasi mengenai jumlah, jenis barang dan harga dalam dokumen pendukungnya.

Berdasarkan analisis data yang dilakukan yaitu dengan analisis deskriptif terhadap sistem penerimaan kas dari piutang di UD. Hasil Mill dapat diketahui bahwa unsur-unsur pokok dari suatu sistem akuntansi yaitu dokumen dan catatan yang digunakan, fungsi yang terkait, prosedur yang membentuk sistem serta sistem pengendalian intern dalam penerimaan kas di UD. Hasil Saw Mill sudah sesuai dengan kajian teori. Dengan demikian, dapat diambil kesimpulan bahwa sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang di UD. Hasil Saw Mill sudah baik. Dalam pengujian kepatuhan terhadap sistem pengendalian intern penerimaan kas dari piutang di UD. Hasil Saw Mill dalam pemeriksaan terhadap *attribute* yang ditentukan, tidak ditemukan adanya penyimpangan. Pada tingkat kesalahan sama dengan 0, *confidence level factor* pada  $R\% = 95\%$  adalah 3. Dengan demikian diperoleh AUPL = 5%, sehingga AUPL = DUPL. Maka dapat ditarik kesimpulan bahwa sistem pengendalian intern penerimaan kas dari piutang di UD. Hasil Saw Mill sudah efektif.

## **ABSTRACT**

### **THE INTERNAL CONTROL SYSTEM EVALUATION OF THE CASH RECEIPTS FROM ACCOUNT RECEIVABLE** A Case Study On “Hasil Saw Mill UD” Cilacap

Maria Rahayu Wijayanti  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta  
2009

In a company cash receipts system from account receivable has important role. The internal control of cash receipts system from account receivable was needed to avoid the mistake and fraud in accounting process. Therefore, the researcher formulated two problems, those were whether the cash receipts system from account receivable of Hasil Saw Mill UD was already good and whether the internal control system of Hasil Saw Mill UD was already effective. This research was case study, carried out in December 2008-February 2009.

This research used event study, the data collecting used interview, questionnaire, observation and documentation. The data analysis to answer the first problem was descriptive analysis, while compliance test using stop-or-go sampling method was used to. In this method, the researcher used confidence level 95% and DUPL 5%, and the sample was cash used receipts voucher with the supporting documents. The examined attribute was the completeness of the main documents and supporting documents, signature and authorization in every cash receipts voucher, the compability of the printed serial number in every cash receipt voucher, the information compability on the amount, the variety and price in supporting documents.

Based on the data analysis done using descriptive analysis toward the system of cash receipts from account receivable at UD. Hasil Saw Mill, it could be seen that the major elements of an accounting system, such as documents and the accounting record that were used, the related functions, the procedure constructing the system, and the internal control system of cash receipts from account receivable at UD. Hasil Saw Mill were already suitable to the theoretical review. Therefore, we could conclude that the system of cash receipts from account receivable at UD. Hasil Saw Mill was already good. In the compliance test towards the internal control of the cash receipts from account receivable at UD. Hasil Saw Mill in the examination on the attribute which had been decided, there was no deviation in the findings. At the level of errors equaled to 0, the confidence level factor at  $R\% = 95\%$  was 3. Therefore, it was obtained  $AUPL = 5\%$ , so that  $AUPL = DUPL$ . Thus, it could be concluded that the internal control system of cash receipts from account receivable at UD. Hasil Saw Mill was already effective.