

**SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS PADA PT BANGLI MEDICAL  
CENTER**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH**

**NI KADEK RIAN KUMALA SARI**

**NIM 2015613141**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**BADUNG**

**2023**

**SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS PADA PT BANGLI MEDICAL  
CENTER**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH**

**NI KADEK RIAN KUMALA SARI**

**NIM 2015613141**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**BADUNG**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ni Kadek Rian Kumala Sari

NIM : 2015613141

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya Tugas Akhir

Judul : Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pada PT Bangli Medical Center

Pembeimbing I : I Nyoman Sugiarta SE.,M.M.A

Pembimbing II : Dra. Putu Dyah Hundiananingsih, M.Hum

Tanggal Ujian : 14 Agustus 2023

Tugas Akhir yang ditulis adalah karya sendiri dan orisinal. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku di Politeknik Negeri Bali

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 14 Agustus 2023



Ni Kadek Rian Kumala Sari  
NIM 2015613141

**SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS PADA PT BANGLI  
MEDICAL CENTER**

**NI KADEK RIAN KUMALA SARI**

2015613141

Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat  
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

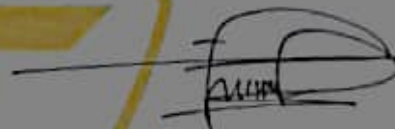
Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

**Pembimbing I**



**I Nyoman Sugiarta, SE., M.M.A**  
NIP.196012311990031015

**Pembimbing II**



**Dra. Putu Dyah Hudiananingsih, M.Hum**  
NIP. 196303201990112001

**Disahkan oleh:**

**Jurusan Akuntansi**

**Ketua**



**I Made Sulfana, SE., M.Si**  
NIP.196112281990031001

HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI

TUGAS AKHIR

SISTEM PENERIMAAN KAS PADA PT BANGLI MEDICAL  
CENTER

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 14 Agustus 2023

PANITIA PENGUJI

KETUA



1. I Nyoman Sugiarta, SE., M.M.A  
NIP.196012311990031015

ANGGOTA



2. I Komang Sugiarta, SE, MMA  
NIP.196201061992121001



3. Drs. I Made Sarjana., M.Agb  
NIP. 195912311989101001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya, tugas akhir dapat diselesaikan. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Vokasi Akuntansi di Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari bahwa penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan yang sangat besar. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sedalam- dalamnya kepada para pihak :

1. I Nyoman Abdi,SE.,M.eCom selaku Direktur Politeknik Negeri Bali
2. I Made Sudana,SE.,M.Si Selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE.,M.Agb.Ak Selaku Ketua Program Studi Program Diploma III Akuntansi
4. I Nyoman Sugiarta, SE.M.M.A sebagai dosen pembimbing I dan Dra Putu Dyah Hudiananingsih,M.Hum sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik;
5. Keluarga tercinta yang dengan penuh pengorbanan telah memberikan dukungan dan perhatian dalam menyelesaikan tugas akhir ini;
6. *Direktur, Kepala Bidang Keuangan, dan seluruh staf PT Bangli Medical Center* yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menggali informasi/pengambilan data untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih banyak hal relevan yang belum diungkap secara utuh

karena keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengalaman penulis. Namun demikian, tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Badung, 26 Juli 2023



NI KADEK RIAN KUMALA SARI

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS PADA PT BANGLI MEDICAL CENTER**

## **ABSTRAK**

**Ni Kadek Rian Kumala Sari**

Latar belakang penelitian ini adalah pentingnya pengendalian internal terhadap kas pada sebuah perusahaan karena kas merupakan aset yang bersifat mudah digunakan. Hal tersebut tentu harus didukung dengan pengendalian internal kas melalui prosedur-prosedur tertentu salah satunya melalui bagan aliran atau *flow chart*. Permasalahan dalam penelitian ini diantaranya 1) Bagaimana sistem akuntansi penerimaan kas dari pelunasan piutang BPJS pada PT Bangli Medical Center? 2) Apakah sistem akuntansi penerimaan kas dari pelunasan piutang PT Bangli Medical Center sudah menerapkan unsur pengendalian internal kas berdasarkan teori Mulyadi?. Penelitian ini dilakukan pada PT Bangli Medical Center. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem penerimaan kas dari piutang pada PT Bangli Medical Center dan untuk mengetahui sistem penerimaan kas dari piutang yang diterapkan pada PT Bangli Medical Center sudah sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian internal kas sesuai dengan teori mulyadi. Data-data dikumpulkan melalui wawancara, dokumentasi, dan observasi, selanjutnya data-data yang sudah diperoleh dianalisis dengan metode deskriptif kualitatif yaitu dengan membandingkan keadaan yang sebenarnya dengan teori-teori yang relevan khususnya pengendalian internal kas, guna memperoleh hasil yang terkait dengan sistem penerimaan kas dari piutang pada PT Bangli Medical Center. Kesimpulan dari penelitian ini adalah ditemukannya masalah terhadap sistem penerimaan kas dari piutang dimana terjadi perangkapan fungsi pada bagian fungsi piutang, fungsi penagihan, dan fungsi kas, dan kurangnya kelengkapan dokumen dalam penerimaan kas yang belum memenuhi pengendalian internal yang memadai.

**Kata kunci: Kas, Sistem Akuntansi Penerimaan Kas, Piutang, Pengendalian Internal**



# **CASH RECEIPT ACCOUNTING SYSTEM AT PT BANGLI MEDICAL CENTER**

## **ABSTRACT**

Ni Kadek Rian Kumala Sari

*The background of this research is the fact that intern control over cash is very important in a company because ccash is an asset that is easy to use. This of course must be supported by internal cash control through certain procedures, one of which is through a flow chart. The problem in this study include 1) How is the accounting system for cash receipts from receivables BPJS at PT Bangli Medical Center? 2) Does the accounting system for cash receipts from the settlement of PT Bangli Medical Center accounts receivable implement internal control of cash element based on Mulyadi's Theory?. This research was conducted at PT Bangli Medical Center. The purpose of this research was to determine whether the accounting system treatment of cash receipts from receivable at PT Bangli Medical Center was in accordance with applicable intern controls base on Mulyadi's Theory. The data were collected through interviews, documentation, and observation, then the data that had ceeb obtained were analyzes using a qualittitative descriptive method,namely by comparing the actual situation with relevant theories, especially internal cash control, in order to obtain results related to the revenue accounting system for cash receipte from receivables at PT Bangli Medical Center. The conclusion of this research is that there are dual functions in the accounts receivables function, billing function and cash receipts function, the lack of completeness of documents in cash receipts not meet adequate internal controls.*

**Keywords:** *cash, cash receipts accounting system, receivables,cash internal control.*

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II .....</b>	<b>6</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>6</b>
2.1 Penelitian terdahulu Sistem Akuntansi Penerimaan Kas.....	6
2.2 Kerangka Pikir Penenlitian .....	7
2.3 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas .....	9
2.3.1 Pengertian Akuntansi .....	9
2.3.2 Pengertian Sistem dan Prosedur.....	10
2.3.3 Pengertian Sistem Akuntansi.....	12
2.4 Sistem Penerimaan Kas dari Piutang .....	17
2.5 Sistem Pengendalian Internal.....	20
2.6 Simbol <i>Flow chart</i> .....	24
<b>BAB III .....</b>	<b>33</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian .....	33
3.2 Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data .....	33
3.2.1 Jenis Data .....	33
3.2.2 Sumber Data .....	33

3.2.3	Metode Pengumpulan Data .....	34
3.3	Metode Analisis Data.....	35
<b>BAB IV</b>	.....	<b>36</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>36</b>
4.1	Data dan Hasil Pengolahan Data .....	36
4.1.1	Deskripsi sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang perusahaan	36
4.1.2	Deskripsi tugas dan wewenang struktur organisasi perusahaan.....	39
4.2	Hasil Analisis dan Pembahasan.....	57
4.3	Hasil Penelitian .....	70
<b>BAB V</b>	.....	<b>72</b>
5.1	Simpulan .....	72
5.2	Saran.....	72
<b>Daftar Pustaka</b>	.....	<b>74</b>



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 4.1</b> Tabel Analisis Unsur Pengendalian Internal Menurut Teori Mulyadi (2017) .....	<b>64</b>
--	-----------



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1</b> Kerangka Pikir Penelitian.....	8
<b>Gambar 2.1</b> Bagan Aliran(Arus) .....	27
<b>Gambar 2.2</b> Bagan Aliran Pengolahan .....	27
<b>Gambar 2.3</b> Bagan Aliran (Masukkan dan keluaran) .....	28
<b>Gambar 2.4</b> Bagan Aliran (penyimpanan) .....	29
<b>Gambar 2.5</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas dari Piutang.....	30
<b>Gambar 2.6 (lanjutan).</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas dari Piutang ...	31
<b>Gambar 4.1</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas pada PT Bangli Medical Center .....	54
<b>Gambar 4.2</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas pada PT Bangli Medical Center .....	55
<b>Gambar 4.3</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas pada PT Bangli Medical Center .....	56
<b>Gambar 4.4</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas pada PT Bangli Medical Center .....	66
<b>Gambar 4.5</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas pada PT Bangli Medical Center .....	67
<b>Gambar 4.6</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas pada PT Bangli Medical Center .....	68
<b>Gambar 4.7</b> Bagan Aliran Sistem Penerimaan Kas pada PT Bangli Medical Center .....	69

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1.</b> Daftar Pertanyaan wawancara dan hasil wawancara sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Bangli Medical center .....	75
<b>Lampiran 2.</b> Struktur Organisasi PT Bangli Medical Center .....	77
<b>Lampiran 3.</b> Kartu Piutang BPJS .....	78
<b>Lampiran 4.</b> Bukti Transfer Pelunasan Piutang.....	79
<b>Lampiran 5.</b> Berita Acara Hasil Verifikasi .....	80
<b>Lampiran 6.</b> Invoice .....	81
<b>Lampiran 7.</b> Dokumen Pengajuan Klaim .....	82
<b>Lampiran 8.</b> Kwitansi .....	83



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# BAB I PENDAHULUAN

## 1.1 Latar Belakang Masalah

Pada masa pemulihan global yang terjadi setelah Covid-19 banyak sekali yang berpengaruh dalam proses pengelolaan keuangan pada setiap perusahaan. Negara juga terkena dampak dari pandemi maka dari ini pemerintahan harus mengatur strategi untuk meningkatkan perekonomian negara. Pengendalian internal terhadap sistem penerimaan kas sangat diperlukan oleh suatu perusahaan sebagai alat untuk mengontrol dan mengawasi kas agar meminimalisir terjadinya penyelewengan. Pengendalian internal terhadap kas ini akan dituangkan melalui sistem penerimaan kas dalam bentuk bagan aliran *flow chart*.

Sumber penerimaan kas suatu perusahaan sebagian besar berasal dari pelunasan piutang. Piutang ini berasal dari penjualan jasa atau barang. Oleh karena itu sebagian besar kas perusahaan berasal dari pelunasan piutang sehingga diperlukan sistem akuntansi penerimaan kas dari pelunasan piutang yang memadai disebuah perusahaan. PT Bangli Medical Center merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang pelayanan kesehatan yaitu rumah sakit. Rumah sakit Bangli Medical Center adalah salah satu rumah sakit swasta yang terletak di Kabupaten Bangli. Rumah sakit ini mulai beroperasi pada Februari 2012. Rumah sakit Bangli Medical Center sudah mendapat perijinan beroperasi dari Kepmenkes RI NO.HK.02.03/I/0634/2013 dan sudah lulus akreditasi dengan predikat bintang satu pada tahun 2016 dan

pada tahun 2019 melakukan akreditasi kembali dan mendapat akreditasi bintang lima. Rumah sakit Bangli Medical Center menerima pasien dengan menggunakan layanan pengobatan dengan asuransi ataupun layanan pengobatan tunai. Adapun asuransi yang diterima pada Rumah Sakit Bangli Medical Center yakni asuransi prudential, BPJS, BPJS ketenaga kerjaan, Jasa Raharja. Pada data rumah sakit Bangli Medical Center asuransi yang memiliki nominal piutang paling besar yakni asuransi BPJS dengan nominal sebesar Rp 6.734.570.954

Layanan BPJS adalah salah satu bentuk program jaminan kesehatan yang diselenggarakan oleh suatu badan untuk menjamin agar peserta yang tergabung dalam jaminan kesehatan memperoleh pelayanan kesehatan. Adapun pelayanan yang di tanggung yakni segala jenis pengobatan yang harus di terima oleh pasien BPJS, Sistem penerimaan kas dari pasien rawat inap, pasien rawat jalan, maupun pengobatan yang lain dari pasien BPJS di peroleh dari klaim BPJS yang dimana peserta yang tergabung dalam BPJS akan melakukan iuran perbulan sesuai kelas yang dipilih. Selain itu penerimaan kas juga bertambah saat pasien rawat inap BPJS yang melakukan naik kelas. Sedangkan untuk pengobatan tunai akan memperoleh penerimaan kas dari kegiatan transaksi baik yang berbentuk tunai ataupun non tunai (transfer). Lalu setelah uang diterima baik dari pasien BPJS ataupun pengobatan tunai, kemudian akan dicatat kedalam catatan penerimaan kas rumah sakit.



Adapun hal yang menjadi permasalahan dalam Rumah Sakit Bangli Medical Center ini yakni ketika klaim BPJS tidak sesuai dengan jatuh tempo. Hal ini disebabkan karena kurangnya berkas-berkas tagihan pelayanan kesehatan yang didapat oleh pasien BPJS yang tidak sesuai dengan data yang tercatat pada kantor BPJS sehingga proses klaim terhambat yang nanti akan berakibat keterlambatan klaim jatuh tempo pada perusahaan dampak dari keterlambatan klaim jatuh tempo ini sendiri akan berpengaruh pada sistem penerimaan kas dan arus kas rumah sakit sehingga mempengaruhi probabilitas perusahaan. Selain itu PT Bangli Medical Center ini belum melakukan pemisahan fungsi piutang dan penerimaan kas serta fungsi penagihan sehingga pada saat klaim BPJS terjadi bagian admin piutang yang langsung menerima bukan diterima oleh bagian kasa/ kasir. Bagian kas belum terlibat dalam penerimaan kas dari piutang melainkan bagian kas hanya terlibat dalam penerimaan kas melalui pengobatan tunai

Berdasarkan dari uraian di atas dapat disimpulkan bahwa suatu rumah sakit akan mendapat laba jika memperhatikan sistem penerimaan kas dan piutang yang terjadi di rumah sakit tersebut. Maka sangat rasional dan penting untuk dilakukan penelitian mengenai “Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pada PT Bangli Medical Center”

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas pokok permasalahan yang akan di bahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- 1.2.1 Bagaimana sistem akuntansi penerimaan kas dari pelunasan piutang BPJS pada PT Bangli Medical Center?
- 1.2.1 Apakah sistem akuntansi penerimaan kas dari pelunasan piutang PT Bangli Medical Center sudah menerapkan unsur-unsur dan prinsip-prinsip pengendalian internal kas?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan yang ingin dicapai oleh penulis ini adalah sebagai berikut:

- 1.3.1 Untuk mengetahui bagaimana sistem penerimaan kas dari piutang pada PT Bangli Medical Center
- 1.3.1 Untuk mengetahui apakah sistem penerimaan kas dari piutang yang diterapkan pada PT Bangli Medical Center sudah sesuai dengan unsur-unsur dan prinsip-prinsip pengendalian internal kas.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

- 1.4.1 Bagi Mahasiswa  
Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi mahasiswa sebagai bahan penambah wawasan dalam bidang sistem penerimaan kas dari piutang serta mengembangkan pengetahuan mengenai pengendalian internal pada sistem penerimaan kas
- 1.4.2 Bagi Politeknik Negeri Bali  
Penulis juga sangat mengharapkan penelitian ini dapat berguna untuk pengembangan penelitian selanjutnya pada masa yang akan datang terutama terkait dengan sistem penerimaan kas dari piutang yang dapat dijadikan acuan sebagai tolak ukur untuk penelitian lebih lanjut

di bidang sistem penerimaan kas dari piutang sehingga dapat bermanfaat bagi pembaca di lingkungan Politeknik Negeri Bali

#### 1.4.3 Bagi Perusahaan

Hasil penelitian diharapkan dapat digunakan oleh manajemen perusahaan untuk memperbaiki flow chart penerimaan kas perusahaan agar dapat memperbaiki kekurangan yang ada sehingga nantinya akan menghasilkan informasi keuangan yang lebih akurat.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian mengenai sistem penerimaan kas pada PT Bangli Medical Center dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Sistem penerimaan kas dari pelunasan piutang BPJS pada PT Bangli Medical Center belum memadai dikarenakan hanya melibatkan dua bagian, yaitu admin piutang dan bagian jurnal. Untuk dokumen yang digunakan hanya menggunakan satu rangka invoice, satu rangkap daftar piutang ditagih, satu rangkap BAHV, dan satu rangkap kwitansi. Seluruh dokumen tersebut di arsipkan oleh bagian admin piutang.
- b. Sistem penerimaan kas dari pelunasan piutang pada PT Bangli Medical Center masih belum sesuai dengan pengendalian internal kas menurut teori Mulyadi, hal ini terlihat dari perangkapan fungsi piutang, fungsi penagihan, dan fungsi penerimaan kas yang dilakukan sekaligus oleh bagian admin piutang. Ketidak lengkapan rangkap dokumen dalam penerimaan pelunasan iutang juga belum memadai.

#### **5.2 Saran**

Berdasarkan pemaparan kesimpulan di atas, maka saran yang dapat disimpulkan sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan :

- a. Bagian penagihan dan bagian kasa sebaiknya dilibatkan dalam sistem penerimaan kas agar tidak terjadinya perangkapan fungsi antara admin piutang, penagihan, dan penerimaan kas sehingga potensi terjadinya

kekurangan dapat diminimalisir. Sebaiknya kelengkapan rangkap dokumen seharusnya dapat dimaksimalkan dengan dibuatkannya daftar piutang ditagih sebanyak tiga rangkap oleh admin piutang. Selain itu perputaran jabatan dan pemeriksaan mendadak juga sangat penting dilakukan untuk meminimalisir kecurangan.

- b Bagian kasa sebaiknya melakukan pencocokan antara kwitansi dan mutasi rekening perusahaan, selanjutnya dibuatkan dua rangkap BKM(bukti kas masuk). BKM digunakan sebagai bukti bahwa pelunasan telah diterima perusahaan dan dapat ditindaklanjuti oleh bagian jurnal untuk proses pencatatan dan sebagai arsip, dan BKM juga diberikan kepada bagian admin piutang sebagai dasar meng-*update* kartu piutang.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## Daftar Pustaka

- Andriani, N. N. (2018). Evaluasi Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pada Kud Sido Makmur Desa Labruk Kecamatan Labruk. *Proceedings Progress Conference*, 426-434.
- Djoharam, F. (2021). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Kas Pada PT Hasjrat Abadi (Outlet Tuminting). *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, dan Akutansi*.
- Hamzah, A. D. (2018). Analisis Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pada PT Indah Logistik Cabang Palembang. *Akuntanika*, 37-45.
- Jaya, H. (2018). Analisis Sistem informasi Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas Dalam Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus PT Putra Indo Cahaya Batam). *Measurement( Journal of the Accounting Study Program)*, 152-167.
- Jerry J, W. (2011). *Pengantar Akuntansi Berbasis Ifrs*. Salemba Empat.
- Krinsal, R. (2015). Analisis Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pada PT Esbe Yasa.
- Kurniawati, I. (2017). Analisis Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Dari Penjualan Tunai Dengan Over The Counter Sales Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Pada Ud. Tegar Jaya.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi(4th ED)*. Slemba Empat.
- Syarifah Nabla Ba'but. (2018). Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Pada Dinas Perdagangan Dan Perindustrian Dibidang Peningkatan Sarana Distribusi Perdagangan Dan Pasar Kota Banjarmasin.