

**SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA
PT AGUNG AUTOMALL KUTA**



POLITEKNIK NEGERI BALI

OLEH:

NI NYOMAN TRIE AUDY.S

NIM. 1915613160

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

BADUNG

2022

**SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA
PT AGUNG AUTOMALL KUTA**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**OLEH:
NI NYOMAN TRIE AUDY.S
NIM. 1915613160**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2022**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya mahasiswa program studi Diploma III Akuntansi yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ni Nyoman Trie Audy.S

NIM : 1915613160

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tugas akhir:

Judul : Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Piutang Pada PT

Agung Automall Kuta

Pembimbing : Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si

Drs. I Made Wijana, MSc., ST

Tanggal Uji : 15 Agustus 2022

Tugas akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian halaman pernyataan ini saya buat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Badung, Agustus 2022

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the text 'MITRA TEMPO' and 'PACANONG'.

Ni Nyoman Trie Audy.S

**SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG
PADA PT AGUNG AUTOMALL KUTA**

**NAMA. Ni Nyoman Trie Audy.S
NIM. 1915613160**

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

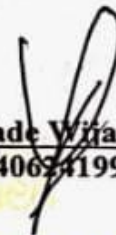
Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



**Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si
NIP. 199007222019032012**



**Drs. I Made Wijana, MSc., ST
NIP. 196406241990031002**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

Disahkan Oleh

Jurusan Akuntansi

Ketua,



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

TUGAS AKHIR

SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA PT AGUNG AUTOMALL KUTA

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:
Tanggal 15 bulan Agustus tahun 2022

PANITIA PENGUJI

KETUA :



Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si.
NIP. 199007222019032012

ANGGOTA :

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI



2. I Made Sudana, SE.,M.Si
NIP. 196112281990031001



3. Putu Adi Suprpto, S.H.,LL.M.
NIP . 198601102014041001

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena atas berkat dan rahmat-Nya, penyusunan tugas akhir dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Penyusunan tugas akhir ini memperoleh banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Tanpa adanya bantuan dan bimbingan tersebut, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan fasilitas dan sarana penunjang yang disediakan selama mengikuti perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, SE.,M,Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memeberikan pengarahan dan bimbingan dalam menyusun tugas akhir ini.
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb.,Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan dalam menyusun tugas akhir ini.
4. Ibu Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, petunjuk dan nasihat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Bapak Drs. I Made Wijana, MSc., ST. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, petunjuk dan nasihat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh staff dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama penulis mengikuti perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.

7. Bapak Andrei Gamico Hamonangan, selaku Kepala Cabang PT Agung Automall Kuta yang telah mengizinkan untuk mengadakan penelitian di PT Agung Automall Kuta.
8. Seluruh karyawan dan pekerja PT Agung Automall Kuta yang sudah membantu memberikan data dan informasi yang diperlukan untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Orang tua, saudara, sahabat serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan, semangat dan informasi selama penyusunan tugas akhir ini.

Penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, diharapkan saran dan kritik dari semua pihak untuk lebih menyempurnakan tugas akhir ini. Akhir kata terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir ini.

Badung, Agustus 2022

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Ni Nyoman Trie Audy.S

SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA PT AGUNG AUTOMALL KUTA

ABSTRAK

Ni NyomanTrie Audy.S

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui alur sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta dan untuk mengetahui sesuai atau tidak sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta berdasarkan atas unsur - unsur sistem pengendalian internal yang memadai. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah Teknik analisis deskriptif kualitatif komparatif yaitu menjelaskan dan mengevaluasi penerapan sistem akuntansi penerimaan kas pada PT Agung Automall Kuta yang dilakukan dengan cara membandingkan satu atau lebih objek yang diteliti. Berdasarkan hasil penelitian, sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta belum sepenuhnya sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal yang memadai. Dilihat dari tidak adanya pemisahan fungsi secara tegas seperti fungsi akuntansi yang merangkap menjadi fungsi kas dan fungsi penagihan sehingga tugas yang dijalankan tidak efektif karena fungsi tersebut telah memiliki tugasnya masing - masing pada perusahaan, dan dapat menunda penagihan dengan cara melempar tanggung jawab dalam melaksanakan tugasnya. Prosedur penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta bisa dikatakan kurang efektif karena perangkapan dari fungsi tersebut, maka perlu dibuatkan bagan alir rekomendasi yang melibatkan fungsi penagihan.

Kata Kunci : Sistem Akuntansi, Penerimaan Kas dari Piutang, Pengendalian Internal

SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA PT AGUNG AUTOMALL KUTA

ABSTRACT

Ni Nyoman Trie Audy.S

The purpose of this study was to determine the flow of the accounting system for cash receipts from receivables at PT Agung Automall Kuta and to determine whether or not the accounting system for cash receipts from receivables at PT Agung Automall Kuta based on elements of an adequate internal control system. The data analysis technique used in this study is a comparative qualitative descriptive analysis technique, namely explaining and evaluating the application of the cash receipts accounting system at PT Agung Automall Kuta which is carried out by comparing one or more objects under study. Based on the results of the study, the accounting system for cash receipts from receivables at PT Agung Automall Kuta was not fully in accordance with the elements of an adequate internal control system. Judging from the absence of a strict separation of functions such as the accounting function which doubles as a cash function and billing function, the tasks carried out are not effective because these functions already have their respective duties in the company, and can delay billing by throwing responsibilities in carrying out their duties. The procedure for receiving cash from receivables at PT Agung Automall Kuta can be said to be less effective because of the duality of these functions, it is necessary to make a recommendation flow chart involving the billing function.

Keywords: Accounting System, Cash Receipts from Accounts Receivable, Internal Control

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	ii
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori	12
2.3 Kerangka Pikir Penelitian.....	29
BAB III METODOLOGI	31
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	31
3.2 Jenis Data, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data	31
3.3 Kerangka/Metode Pengolahan dan Teknik Analisa Data.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data	34
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan.....	48
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	55
4.4 Prosedur Sistem Penerimaan Kas dari Piutang yang Direkomendasikan	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Simpulan.....	66
5.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Piutang Service mobil 2022 Pada PT Agung Automall Kuta.....	4
Tabel 4. 1 Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang secara tegas.....	48
Tabel 4. 2 Sistem otorisasi dan prosedur pencatatan.....	49
Tabel 4. 3 Pratik yang sehat	51
Tabel 4. 4 Karyawan yang mutunys sesuai dengan tanggung jawab	53



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Simbol Masukan Dan Keluaran.....	22
Gambar 2. 2	Simbol Pengolahan.....	23
Gambar 2. 3	Bagan Alir Sitem Penerimaan Kas dari Piutang melalui Penagih	25
Gambar 2. 4	Bagan Alir Sitem Penerimaan Kas dari Piutang melalui Penagih	26
Gambar 2. 5	Kerangka Pikir Penelitian.....	29
Gambar 4. 1	Struktur Organisasi PT Agung Automall Kuta	39
Gambar 4. 2	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Dari Piutang Pada PT Agung Automall Kuta.....	46
Gambar 4. 3	Bagan Alir Rekomendasi Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Dari Piutang Melalui Fungsi Penagihan Pada PT Agung Automall Kuta	63



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Piutang *service* mobil
- Lampiran 2 : Kwitansi
- Lampiran 3 : Bukti Setor Bank
- Lampiran 4 : SPK (Surat Perintah Kerja)
- Lampiran 5 : *Service Invoice*
- Lampiran 6 : *Service Order*
- Lampiran 7 : Surat Pemberitahuan
- Lampiran 8 : Laporan Penerimaan Kas



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Berkembangnya kebutuhan informasi dapat mendorong perkembangan akuntansi sebagai sistem informasi. Sistem akuntansi memiliki banyak komponen di dalamnya, salah satunya adalah sistem akuntansi penerimaan kas. Penerimaan kas perusahaan berasal dari kegiatan operasional perusahaan seperti penjualan tunai dan penjualan kredit. Pada penjualan kredit tidak langsung menghasilkan penerimaan kas melainkan akan menimbulkan piutang (Adhariani, 2017).

Perusahaan baik itu jasa maupun dagang memiliki tujuan untuk memperoleh laba yang semaksimal mungkin. Mengingat piutang merupakan modal kerja yang diharapkan dapat memperoleh tambahan penghasilan dan laba, maka kehadiran piutang memerlukan analisis yang cukup besar dan mengandung resiko yang cukup besar pula yang dapat merugikan perusahaan (Eni, 2013). Efektifitas pengelolaan piutang diperlukan pada perusahaan yang tercermin dari jumlah piutang dan tingkat perputaran piutang yang dapat mengantisipasi, memperkecil atau bahkan menghilangkan risiko yang terjadi dari piutang.

Tanggal 28 Desember 1992 diadakan kesepakatan bersama untuk mengalihkan divisi trading Toyota ke PT Agung Automall, selanjutnya

kedeadaleran Toyota sepenuhnya dioperasikan oleh PT Agung Automall, dan PT Agung Concern menjadi *holding company*. Saat ini PT Agung Automall sebagai main dealer resmi Toyota untuk wilayah Riau, Jambi, Bengkulu, Kepulauan Riau, dan Bali. PT Agung Automall akan terus memberikan pelayanan yang baik sesuai standar dari Toyota kepada masyarakat dan akan terus bersama masyarakat dalam upaya melakukan pembangunan di wilayah-wilayah operasional PT Agung Automall. PT Agung Automall Kuta merupakan industri otomotif yang bergerak dibidang usaha penjualan mobil, suku cadang, serta jasa perbaikan dan perawatan (*service*) kendaraan mobil khususnya Toyota. Perusahaan selalu berusaha memberikan yang terbaik agar dapat memberikan kepuasan pada pelanggannya. Untuk itu perusahaan harus mampu bekerja secara maksimal dan optimal.

PT Agung Automall Kuta memiliki sistem akuntansi piutang yang baik, namun ada beberapa hal yang kurang sesuai dengan ketentuan sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang. Terdapat pelaksanaan yang tidak sesuai dengan ketentuan tersebut. Dilihat dari tidak adanya pemisahan fungsi secara tegas pada *Job Description* yang dimiliki perusahaan, seperti fungsi akuntansi yang merangkap menjadi fungsi kas dan fungsi penagihan yang seharusnya dilakukan oleh bagian penagihan akan tetapi dilakukan oleh bagian akuntansi. Perusahaan juga tidak memiliki fungsi penagihan, dilihat dari struktur organisasi yang dijalankan. Kesalahan ini menjadi fatal, karena dapat menimbulkan kecurigaan akan hal-hal yang tidak diinginkan, seperti tindakan

korupsi, kesengajaan dalam pencatatan jumlah nominal piutang yang tidak sesuai dengan jumlah yang diinginkan. Hal tersebut seharusnya disikapi dengan adanya karyawan yang cakap dalam akuntansi dan paham ketentuan-ketentuan sehingga dapat membantu serta memperbaiki sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta.

Perusahaan sebaiknya mengimplementasikan sistem untuk mengatur kegiatan operasional perusahaan. Dengan menggunakan sistem yang baik, perusahaan bisa mencegah kecurangan - kecurangan yang akan terjadi. Salah satu cara untuk mencegah kecurangan yang mungkin terjadi dengan menggunakan sistem pengendalian internal. Perusahaan yang memiliki sistem pengendalian internal yang baik merupakan perusahaan yang mampu dalam tanggung jawab fungsional secara tegas. Menurut (Mulyadi, 2016) sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode, dan ukuran – ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga aset organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Sistem pengendalian internal bukanlah sistem yang digunakan untuk menghindari segala kemungkinan yang menyimpang, namun sistem pengendalian internal yang baik digunakan untuk menekan terjadinya penyimpangan. Diperlukan adanya pengendalian internal terhadap kas dengan memisahkan fungsi – fungsi yang terkait dalam sistem akuntansi penerimaan kas demi kebaikan jangka panjang.

Pembagian fungsi perusahaan ini masih tumpang tindih, karena pada PT Agung Automall Kuta yang melakukan penagihan piutang dan pembuatan laporan penerimaan kas bulanan yaitu dilakukan oleh fungsi akuntansi bagian utang yang dilakukan oleh satu orang. Dari perangkapan tersebut, terlihat bahwa tugas yang dijalankan tidak efektif karena fungsi tersebut telah memiliki tugasnya masing – masing pada perusahaan, sehingga dapat menunda penagihan dengan cara melempar tanggung jawab, yang dampaknya menimbulkan piutang tertunggak dan laporan penerimaan kas bulanan yang dibuat oleh fungsi akuntansi selalu disajikan tidak tepat waktu. Sehubungan dengan hal tersebut perlu kajian lebih dalam mengenai sistem akuntansi penerimaan kas khususnya dari piutang guna menghindari terjadinya perputaran modal yang tidak lancar pada PT Agung Automall Kuta.

Tabel 1. 1
Daftar Piutang *Service* mobil 2022 Pada PT Agung Automall Kuta

Bulan	Jumlah Sisa Piutang	0-30 Hari	30-60 Hari	>60 Hari
Januari 2022	338.452.356	291.982.877	46.326.179	143.300
Februari 2022	342.671.744	259.492.760	73.103.362	10.075.622
Maret 2022	244.787.828	180.219.194	60.223.645	4.344.989
TOTAL	925.911.928	731.694.831	179.653.186	14.563.911

Sumber data: PT Agung Automall Kuta

Pada tabel 1.1, jumlah sisa tagihan piutang *service* mobil bulan Januari sampai dengan Maret 2022, mengalami piutang macet karena perusahaan memberikan jatuh tempo 30 hari untuk membayar piutang tersebut tetapi *customer service* telat membayar atau menunggak sehingga lebih dari jatuh tempo yang sudah di berikan perusahaan. *Customer service* ada yang

membayar lebih dari 30 hari bahkan lebih dari 60 hari. Sebagian besar yang memiliki utang pada PT Agung Automall mengatas namakan perusahaan seperti travel dan juga mobil rental. *Customer Service* adalah seseorang atau kelompok tertentu yang membeli dan menggunakan jasa *service* di bagian *service* mobil pada PT Agung Automall Kuta.

Berdasarkan uraian di atas dapat dikemukakan bahwa suatu perusahaan bertanggung jawab membentuk dan melaksanakan sistem akuntansi yang baik mengingat betapa pentingnya penerimaan kas, maka judul yang diangkat adalah “***SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA PT AGUNG AUTOMALL KUTA***”.



**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang, maka rumusan masalah yang akan dibuat yaitu:

- 1.2.1 Bagaimana sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta?
- 1.2.2 Apakah sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta sudah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal yang memadai?

1.3 Tujuan Penelitian

- 1.3.1 Mengetahui sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta.
- 1.3.2 Mengetahui sesuai atau tidak sesuainya sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal yang memadai.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi Mahasiswa

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan dan pengalaman mahasiswa mengenai informasi dan wawasan baru terkait sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang, serta dapat membandingkan dengan teori – teori yang sudah diperoleh selama masa kuliah dengan kondisi yang sebenarnya pada suatu perusahaan.

Kemudian mahasiswa mampu menganalisis dan memberi solusi dengan pengetahuan yang diperoleh di Politeknik Negeri Bali.

2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi yang digunakan sebagai kajian mengenai sistem akuntansi penerimaan kas dan dapat digunakan sebagai dasar perkembangan Politeknik Negeri Bali dalam menunjang proses perkuliahan.

3. Bagi PT Agung Automall Kuta

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber maupun pertimbangan terhadap kelemahan yang ada pada perusahaan sehingga berguna dalam pengambilan keputusan dalam menjalankan perusahaan.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

PT Agung Automall Kuta merupakan industri otomotif yang bergerak dibidang usaha penjualan mobil, suku cadang, serta jasa perbaikan dan perawatan (*service*) kendaraan mobil khususnya Toyota. Berdasarkan pembahasan sebelumnya, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta dimulai dari permintaan *service* mobil dari *customer service*. *Customer Service* adalah seseorang atau kelompok tertentu yang membeli dan menggunakan jasa *service* di bagian *service* mobil pada PT Agung Automall Kuta. Pada perusahaan melibatkan beberapa fungsi yaitu Fungsi Penjualan yang terdiri dari dua bagian yaitu bagian *Service Advisor* dan bagian *Billing Invoice* kemudian Fungsi Akuntansi. Setiap kegiatan penjualan akan ditangani oleh bagian *Service Advisor* dan bagian *Billing Invoice*. Ketika *customer service* melakukan *service* mobil dengan ikatan kontrak atau piutang, maka bagian *service advisor* akan memberikan *service order* dan SPK kepada bagian *billing invoice* untuk dibuatkannya *service invoice* yang nantinya akan disetorkan kepada bagian akuntansi untuk mencatat piutang yang dimiliki *customer service* tersebut. Dokumen yang digunakan dalam penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall yaitu Surat

pemberitahuan, Kwitansi, *Service Invoice*, *Service Order*, Bukti Setor Bank dan Surat Perintah Kerja (SPK). Sedangkan catatan akuntansi dan laporan yang digunakan dalam penerimaan kas dari piutang yaitu Daftar piutang dan Laporan penerimaan kas.

2. Pengendalian internal dalam sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada PT Agung Automall Kuta belum seluruhnya dapat dikatakan sudah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal yang memadai. Pada sistem dan wewenang saat melakukan penagihan piutang tidak dilakukan oleh fungsi penagihan, tetapi dilakukan oleh fungsi akuntansi. Kemudian pada sebagian sistem otorisasi belum sesuai dengan unsur sistem pengendalian internal karena pada perusahaan ada beberapa transaksi yang tidak memiliki otorisasi dari pihak yang memiliki kewenangan tersebut, kemudian otorisasi tersebut bisa saja diatas namakan oleh pihak yang tidak berwenang. Pelaksanaan praktik yang sehat pada PT Agung Automall Kuta, penagihan piutang dilakukan oleh bagian akuntansi dan bagian ini tidak di asuransikan. Kemudian pada perusahaan tidak menerapkan pemeriksaan mendadak tanpa pemberitahuan terlebih dahulu kepada pihak yang akan diperiksa dengan jadwal yang tidak teratur belum sesuai. Dan belum diterapkannya unit organisasi pengawas intern pada perusahaan. Pada pelatihan karyawan sebagian karyawan yang dikirim tersebut tidak memberikan hasil yang sesuai, mungkin karena sudah menjadi karakter karyawan tersebut yang memanfaatkan posisinya dan menganggap kalau

dirinya memiliki ikatan saudara dari orang yang merupakan atasannya tersebut, yang akan berdampak pada kinerja serta produktivitas karyawan tidak akan berkembang bahkan akan menurun, kemudian hasil kerja dari karyawan menjadi jauh bahkan tidak memenuhi standar kerja pada perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan simpulan diatas, maka saran yang dapat dijadikan bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan bagi PT Agung Automall Kuta adalah :

1. Disarankan untuk PT Agung Automall Kuta menerapkan unsur-unsur sistem pengendalian internal dalam sistem penerimaan kas dari piutang, dengan memisahkan fungsi penagihan dan fungsi kas yang dilakukan oleh fungsi akuntansi bagian utang, karena dari penyusunan *Job Description* pada perusahaan adanya perangkatan fungsi yang dijalankan, yaitu bagian akuntansi utang yang membayar kewajiban perusahaan terkait dengan kepentingan operasional perusahaan kemudian melakukan penagihan piutang ke *Customer Service*, melakukan transaksi ke bank, menerima kas masuk dan membuat laporan keuangan. Hal tersebut tidak boleh terjadi dalam suatu perusahaan karena bisa mengakibatkan keterlambatan penagihan piutang maupun pembuatan laporan bisa disajikan tepat waktu dan pelaksanaan tugas tidak efisien. Sebaiknya perusahaan mengadakan

fungsi penagihan, kemudian dibuatkan kontrol kegiatan pada saat melakukan penagihan kepada *customer service* yang memiliki ikatan kontrak pada perusahaan. Nantinya aktivitas kontrol ini dijadikan bukti kepada *Administration Head* dan tentunya akan diperiksa secara berkala bahwa fungsi penagihan telah melakukan tugas sesuai tanggung jawabnya dengan baik. Kemudian perusahaan dapat melakukan penilaian terhadap kinerja karyawan dengan mengukur kecakapan karyawan dalam melakukan tugas dan bertanggung jawab pada setiap pekerjaannya.

2. PT Agung Automall Kuta sebaiknya memberikan penghargaan kepada karyawan yang telah melakukan tugasnya sesuai tanggung jawabnya, karena dapat mempengaruhi kecakapan kinerja yang dimiliki oleh karyawan pada perusahaan. Kemudian agar bisa meningkatkan konsistensi pada saat mengerjakan tugas yang diberikan.

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR PUSTAKA

- Adenia, E. (2016). ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG PADA PT SALEMBA EMBAN PATRIA CABANG PALEMBANG. *Diss. Politeknik Negeri Sriwijaya*.
- Amaliyyah, Rizqi. 2021. "Sisstem Akuntansi Penerimaan Dan Pengeluaran Kas." : 6.
- Adhariani, M. (2017). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Piutang Pada CV. Varia Rasa*. Banjarmasin: KINDAI.
- Arianita, L. A. (2016). Sistem Akuntansi Penerimaan Kas; Studi Kasus Pada Koperasi Karyawan PT. Epon Batam. *MEASUREMENT: Journal of the Accounting Study Program*.
- Eni, P. (2013). *Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Dari Piutang Pada Koperasi Serba Usaha (KSU) Makmur Abadi*. Kecamatan Kayen Kabupaten Pati.
- Fengky, H. H. (2019). Evaluasi penerapan sistem pengendalian internal penerimaan kas pada Hotel Yuta Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*.
- Lestari, K. C. (2020). Sistem Informasi Akuntansi (berserta contoh penerapan aplikasi SIA sederhana dalam UMKM). *Deepublish*.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi (Vol. Edisi 4)*. Jakarta: Mulyadi.
- Nadea, A. (2017). *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Kas (Studi Kasus Pada Sanggar Anak Ayam Yogyakarta)*. Repository Universitas Sanata Dharma.
- Pirnawati, E. (2013). Sistem Akuntansi Pen-erimaan Kas Dari Piutang Pada Koperasi Erba Usaha (KSU) Makmur Abadi Kecamatan Kayen Kabu-paten Pati. *Universitas Negeri Semarang*.
- Rohali, E. N. (2020). "Analisis Sistem Informasi Akuntansi Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada UD. Jaya Abadi Solution, Mojokerto. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitati, dan R&D (Alfabeta(ed))*.
- Tafonaao, I. (2021). Penerapan Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Piutang pada CV. Tatar Parhayangan. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen dan Akuntansi)*, 143-152.