

**PERTEMUAN XIV**  
**SISTEM AKUNTANSI**  
**PENERIMAAN KAS**

# SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS

Penerimaan kas berasal dari dua sumber  
yaitu :

- Penerimaan kas dari penjualan tunai
- Penerimaan kas dari piutang

# Penerimaan Kas dr Penjualan Tunai

# PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI :

- Over the counter sales (OCS)
- Cash on delivery sales (COD)
- Credit card sales (CC)

# Prosedur Penerimaan Kas dari *over the counter sales*

- Pembeli memesan brg ke wiraniaga di bag penjualan
- Kasir menerima pembayaran dr pembeli (uang tunai, cek, *credit card*)
- Bagian penjualan memerintahkan bagian pengiriman menyerahkan barang ke pembeli
- Bagian pengiriman menyerahkan barang ke pembeli
- Kasir menyetor uang yg diterima ke Bank
- Bagian akuntansi mencatat pendapatan penjualan ke jurnal penjualan
- Bagian akuntansi mencatat penerimaan kas dari penjualan tunai dlm jurnal penerimaan kas

# Penerimaan Kas dari cash on delivery sales ( COD sales )

Deskripsi secara garis besar:

- Transaksi penjualan yang melibatkan:
  - kantor pos
  - perusahaan angkutan umum atau
  - angkutan sendiri
- Dalam penyerahan barang dan penerimaan kas hasil penjualan

# Prosedur Penerimaan Kas dari *cash on delivery sales ( COD sales )*

- Pembeli memesan barang ke penjual
- Penjual mengirimkan barang melalui kantor pos pengirim dg cara mengisi formulir COD sales
- Kantor pos pengirim mengirimkan barang dan formulir COD sales sesuai instruksi penjual kpd kantor pos penerima
- Kantor pos penerima, pada saat menerima barang dan COD sales memberitahukan kpd pembeli mengenai diterimanya kiriman brg COD sales

# Prosedur Penerimaan Kas dari *cash on delivery sales ( COD sales )*

- Pembeli membawa surat panggilan ke kantor pos penerima dan melakukan pembayaran sejumlah tercantum dlm formulir COD, lalu kantor pos penerima menyerahkan brg
- Kantor pos penerima memberitahu kantor pos pengirim bhw COD sales telah dilaksanakan
- Kantor pos pengirim memberitahu penjual bahwa COD sales telah dilaksanakan shg penjual dpt mengambil kas yg diterima dari pembeli



# Prosedur Penerimaan Kas dari *credit card sales*

- Pembeli datang ke perusahaan penjual
- Memilih barang yg akan dibeli
- Melakukan pembayaran ke kasir dg kartu kredit
- Barang dikirim ke pembeli
- Penjual menyetor slip kartu kredit ke bank
- Secara periodik dilakukan tagihan ke pembeli oleh penerbit kartu kredit

# Jenis Kartu Kredit

- Kartu kredit bank (*bank cards*)
- Kartu kredit perusahaan (*company cards*)
- Kartu kredit bepergian dan hiburan (*travel and entertainment cards*)

# Fungsi yang Terkait

1. Fungsi Penjualan
2. Fungsi Kas
3. Fungsi Gudang
4. Fungsi Pengiriman
5. Fungsi Akuntansi

# Fungsi yang Terkait

## Fungsi Penjualan

- Menerima order dr pembeli
- Mengisi faktur penjualan tunai
- Menyerahkan faktur tsbt kpd pembeli u/ kepentingan pembayaran harga barang

## Fungsi Kas

- Menerima kas dari pembeli

# Fungsi yang Terkait

## Fungsi Gudang

- Menyiapkan barang yg dipesan oleh pembeli
- Menyerahkan barang tsbt ke fungsi pengiriman

## Fungsi Pengiriman

- Membungkus dan menyerahkan barang kpd pembeli

## Fungsi Akuntansi

- Mencatat transaksi penjualan dan penerimaan kas
- Membuat laporan penjualan

# Informasi yang diperlukan o/ manajemen

1. Jumlah pendapatan penjualan
2. Jumlah kas yang diterima
3. Identitas pembeli
4. Jumlah HPP yang dijual
5. Jumlah produk yang dijual
6. Nama wiraniaga yang menjual
7. Otorisasi yang berwenang

# Dokumen yang Digunakan

1. Faktur penjualan tunai
2. Cash register tape
3. Credit card sales slip
4. Bill of lading
5. Faktur penjualan COD
6. Bukti setor Bank
7. Rekapitulasi HPP

# Dokumen yang Digunakan

## ***Faktur penjualan tunai***

- Dibuat oleh fungsi penjualan
- Berfungsi sbg:
  - Pengantar pembayaran oleh pembeli kpd kasir
  - Sbg dokumen sumber u/ mencatat transaksi penjualan ke jurnal penjualan
  - Dikirim ke fungsi pengiriman sbg perintah u/ menyerahkan brg ke pembeli
  - Sbg slip pembungkus

## ***Pita register kas***

- Dibuat oleh fungsi kas
- Berfungsi sbg:
  - Bukti penerimaan kas yg dikeluarkan oleh fungsi kas
  - Sbg dokumen pendukung faktur penjualan tunai



# Dokumen yang Digunakan

## ***Credit card sale slip***

- Dicitak oleh *credit card center* bank yg menerbitkan kartu kredit dan diserahkan kpd perusahaan yg menjadi anggota kartu kredit
- Diisi oleh fungsi kas
- Sbg alat u/ menagih uang tunai dari bank yg mengeluarkan kartu kredit

## ***Bill of lading***

- Dibuat oleh fungsi pengiriman
- Sbg bukti penyerahan barang dari perusahaan penjual barang ke perusahaan angkutan

# Dokumen yang Digunakan

## ***Faktur penjualan COD***

- Merekam penjualan COD
- Tembusannya diserahkan ke pelanggan melalui bagian angkutan atau kantor pos dan dimintakan tanda tangan sbg tanda terima brg
- Sbg alat u/ menagih kas pd pelanggan

## ***Bukti setor bank***

- Dibuat oleh fungsi kas
- Sbg bukti penyetoran kas ke bank rangkap tiga (satu u/ bank , dua stlh dicap oleh bank diserahkan bagian akuntansi)

## ***Rekapitulasi HPP***

- Dibuat oleh fungsi akuntansi
- Meringkas HPP yang dijual selama satu periode

# Catatan Akuntansi yang digunakan

1. Jurnal penjualan
2. Jurnal penerimaan kas
3. Jurnal umum
4. Kartu persediaan
5. Kartu gudang

# Catatan Akuntansi yang digunakan

## Jurnal penjualan

Mencatat dan meringkas data penjualan

## Jurnal penerimaan kas

Mencatat penerimaan kas dari berbagai sumber

## Jurnal Umum

Mencatat harga pokok produk yg dijual

# Catatan Akuntansi yang digunakan

## Kartu Persediaan

Mencatat berkurangnya harga pokok produk yg dijual

## Kartu gudang

Mencatat mutasi dan persediaan yg disimpan di gudang

## Jaringan prosedur yang membentuk sistem penerimaan kas dari penjualan tunai

1. Prosedur order penjualan
2. Prosedur penerimaan kas
3. Prosedur penyerahan barang
4. Prosedur pencatatan penjualan tunai
5. Prosedur penyetoran kas ke bank
6. Prosedur pencatatan penerimaan kas
7. Prosedur pencatatan harga pokok penjualan

# SPI (Organisasi)

- Fungsi penjualan terpisah dg fungsi kas
- Fungsi kas terpisah dg fungsi akuntansi
- Tidak ada 1 fungsi yg melaksanakan secara lengkap transaksi penjualan tunai dari awal sampai akhir

# SPI

## (Otorisasi & Prosedur Pencatatan)

- Penerimaan order dari pembeli diotorisasi oleh fungsi penjualan
- Penerimaan kas diotorisasi oleh fungsi penerimaan kas
- Penjualan dengan kartu kredit bank didahului dengan permintaan otorisasi dari bank penerbit kartu kredit
- Penyerahan barang diotorisasi oleh fungsi pengiriman
- Pencatatan ke dalam catatan akuntansi harus didasarkan atas dokumen sumber yang dilampiri dengan dokumen pendukung yang lengkap



# SPI

## (Praktik yg Sehat)

- Faktur penjualan tunai bernomor urut tercetak
- Jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai disetor seluruhnya ke Bank pada hari yang sama dengan transaksi penjualan tunai atau hari kerja berikutnya
- Penghitungan saldo kas yang ada ditangan fungsi kas secara periodik dan mendadak oleh fungsi pemeriksaan intern

# Penerimaan Kas dr Piutang

# SISTEM PENERIMAAN KAS DARI PIUTANG:

- Penagihan perusahaan
- Melalui pos
- Lock box collection plan

# Prosedur Penerimaan Kas dr Piutang Melalui Penagih Perusahaan

- Bagian piutang memberikan daftar piutang yg sdh saatnya ditagih ke bag penagihan
- Bag penagihan menagih piutang ke debitur
- Debitur menyerahkan cek dan RA ke bag penagihan
- Bag penagihan menyerahkan cek ke kasa, dan RA ke piutang
- Bag kasa mengirimkan kuitansi ke debitur sbg tnd terima pembayaran
- Bag kasa menyetorkan cek ke bank perusahaan
- Bank perusahaan melakukan kliring ke bank debitur

# Prosedur Penerimaan Kas dr Piutang Melalui Pos

- Bag penagihan mengirimkan faktur penjualan kredit kpd debitur
- Debitur mengirim cek dilampiri RA lwt pos
- Bag sekretariat menerima cek dan RA
- Bag sekretariat menyerahkan cek ke bag kasa
- Bag sekretariat menyerahkan RA ke bag piutang
- Bag kasa mengirimkan kuitansi ke debitur sbg tnd terima pembayaran
- Bag kasa menyetorkan cek ke bank perusahaan
- Bank perusahaan melakukan kliring ke bank debitur

# Prosedur Penerimaan Kas dr Piutang Melalui Lock Box Collection Plan

- Bag penagihan mengirimkan faktur penjualan kredit kpd debitur
- Pd saat jth tempo, debitur mengirimkan cek dan RA ke PO BOX terdekat
- Bank membuka PO BOX dan mengumpulkan cek serta RA
- Bank membuat daftar srt pemberitahuan ke bag sekretariat dilampiri dg RA
- Bank mengurus kriling cek
- Bag sekretariat menyerahkan RA ke bag piutang
- Bag sekretariat menyerahkan daftar srt pemberitahuan ke bag kasa kemudian ke bag jurnal penerimaan kas

# Fungsi yang Terkait

1. Fungsi sekretariat
2. Fungsi penagihan
3. Fungsi kas
4. Fungsi akuntansi
5. Fungsi pemeriksa intern

# Fungsi yang Terkait

## *Fungsi sekretariat*

- Menerima cek dan surat pemberitahuan melalui pos dari debitur

## *Fungsi penagihan*

- Melakukan penagihan kpd para debitur berdasarkan daftar piutang yg ditagih

## *Fungsi kas*

- Menerima cek dari fungsi sekretariat atau fungsi penagihan, dan menyetorkan segera ke Bank



# Fungsi yang Terkait

## *Fungsi akuntansi*

- Mencatat penerimaan kas dari piutang ke dlm jurnal penerimaan kas dan berkurangnya piutang ke dlm kartu piutang

## *Fungsi pemeriksa intern*

- Melaksanakan penghitungan kas yang ada di tangan fungsi kas secara periodik
- Melakukan rekonsiliasi bank untuk mengecek ketelitian catatan kas yg diselenggarakan fungsi akuntansi

# Dokumen yang digunakan

- Surat pemberitahuan
- Daftar surat pemberitahuan
- Bukti setor bank
- Kuitansi

# Dokumen yang digunakan

## ***Surat pemberitahuan***

BKK yg dibuat oleh debitur u/ memberitahukan maksud pembayaran dilakukan yg disertakan dg cek

## ***Daftar surat pemberitahuan***

Rekapitulasi atas penerimaan kas yg dibuat oleh fungsi sekretariat atau fungsi penagihan

## ***Kuitansi***

Bukti penerimaan kas yg dibuat oleh perusahaan u/ para debitur yg telah melakukan pembayaran utangnya

# SPI (Organisasi)

- Fungsi akuntansi terpisah dari fungsi penagihan
- Fungsi penerima kas terpisah dari fungsi akuntansi

# SPI

## (Otorisasi & Prosedur Pencatatan)

- Debitur diminta untuk melakukan pembayaran dalam bentuk cek atas nama atau dengan cara pemindahbukuan
- Fungsi penagihan melakukan penagihan hanya berdasarkan daftar piutang yang harus ditagih
- Pengkreditan rekening pembantu piutang oleh bag. piutang harus didasarkan atas surat pemberitahuan yang berasal dari debitur

# SPI

## (Praktik yg sehat)

- Hasil penghitungan kas direkam dlm BA penghitungan kas dan disetor semuanya ke bank dg segera
- Para penagih dan kasir harus diasuransikan
- Kas dlm perjalanan hrs diasuransikan