

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil evaluasi, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Karoseri Nusantara Gemilang telah efektif, dengan pemenuhan dua kriteria sebagai berikut:

1. Rancangan pengendalian intern atas penjualan kredit yang masuk dalam fungsi penerimaan kas dan pembelian bahan baku yang masuk dalam fungsi pengeluaran kas di PT. Karoseri Nusantara Gemilang telah memadai karena memenuhi ketiga komponen pengendalian internal. Adapun kelemahan yang teridentifikasi dalam pengendalian internal perusahaan, yaitu ditemukan satu dokumen yaitu surat jalan dari pemasok yang tidak ada tanda tangan/otorisasi dari pihak gudang. Perusahaan belum memiliki *fidelity bonds* terhadap kasir. Sehingga jika terjadi kecurangan berupa pencurian oleh karyawan perusahaan akan mengalami kerugian karena tidak memperoleh ganti rugi.
2. Rancangan pengendalian *intern* atas penerimaan kas dan pengeluaran kas di PT. Karoseri Nusantara Gemilang sudah dipatuhi. Pengujian kepatuhan dilakukan terhadap 60 sampel dokumen penerimaan kas berupa Invoice (Faktur) Termin I, Dokumen Barang keluar, Invoice (Faktur) Pelunasan, Kontra Bon selama tahun 2020. Hasil pengujian kepatuhan yang

didapatkan adalah nilai AUPL sama dengan nilai DUPL, maka pengendalian internal perusahaan sudah dipatuhi. Pengujian kepatuhan dilakukan terhadap 60 sampel dokumen pengeluaran kas berupa *purchase order* (PO), surat jalan dari pemasok, dokumen barang masuk, dan invoice atau faktur selama tahun 2020. Hasil pengujian kepatuhan yang didapatkan adalah nilai AUPL sama dengan nilai DUPL, maka pengendalian internal perusahaan sudah dipatuhi.

5.2 Saran

Sesuai dengan hasil penelitian dan analisis yang telah dilakukan, maka penulis memberikan saran yang mungkin dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan bagi PT. Karoseri Nusantara Gemilang yaitu, diharapkan perusahaan untuk melaksanakan *fidelity bonds* terhadap kasir. Yaitu polis asuransi yang akan memberikan ganti rugi kepada perusahaan atas setiap kerugian akibat pencurian oleh karyawan. Sehingga jika terjadi kecurangan berupa pencurian oleh karyawan perusahaan akan mengalami kerugian karena tidak memperoleh ganti rugi.

DAFTAR PUSTAKA

- Deftrianto, L.I.M., Saerang, D.P.E., Tangkuman, S.J., (2018), "Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas pada Hotel Lucky INN Manado", *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13 (1), hal. 14-24
- Lumempouw, G., (2016), "Evaluasi Sistem Pengendalian Intern terhadap Penjualan Kredit PT Sinar Pure Foods International. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, hal. 310-315
- Manoppo, R.M., (2018), "Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. Sinar Galesong Prima Cabang Manado", *Jurnal EMBA*, 1 (4), Desember, hal. 1007-1015
- Mulyadi, (2013), *Auditing. Jilid I*, Cetakan ke Tujuh, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, (2016), *Sistem Akuntansi*, Edisi 4, Salemba Empat, Jakarta.
- Nugroho, E.A., (2019), "Evaluasi Sistem Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas pada Percetakan Persatuan", *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Pradana, K.A., Sulindawati, N.L.G.E., Julianto, I.P., (2017), "Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada Koperasi Unit Desa (KUD) Seririt", *E-Jurnal S1 Ak*, 8 (2), hal. 1-11
- Prayitno, C.M.H. dan Astuti, G.B., (2018), "Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dan Rekomendasi yang tepat Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada Hotel XYZ dengan Metode COSO *Framework*", *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 3 (2) Desember, hal. 34-45
- Pujiastuti, Y., (2018), "Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Kas: Studi Kasus pada Toko Mebel Ukir Sari", *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma Yogyakarta. (tidak dipublikasikan).
- Salasa, Z.N., Salfi, M., Azizah, D.F., (2016), "Evaluasi Sistem Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian *Intern* (Studi pada PG. Kebon Agung Malang)", *Jurnal Administrasi Bisnis*, 34 (1) Mei, hal. 47-55
- Taruna, R.W., Abukosim, Saputra, D., (2018), "Evaluasi Sistem Pengendalian *Intern* Atas Penjualan dan Penerimaan Kas pada CV. Sumatera", *Jurnal Penelitian & Pengembangan Akuntansi*, 7 (1) Januari, hal. 15-26



LAMPIRAN



NUSANTARA GEMILANG
K A R O S E R I

SURAT KETERANGAN

Nomor : 051/ST/KNG/VIII/2021

Yang bertanda tangan dibawah ini Direktur PT Karoseri Nusantara Gemilang, menerangkan bahwa Mahasiswa Universitas Atmajaya Yogyakarta :

Nama : Michelle Joscelind
NPM : 170423504
Jurusan : Akuntansi

Telah melakukan penelitian di PT Karoseri Nusantara Gemilang pada bulan Juni dan Juli 2021. Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan oleh yang bersangkutan sebagaimana mestinya.

Demak, 04 Agustus 2021
PT Karoseri Nusantara Gemilang

Christian Nathanael
Direktur

Jl. Raya Kudus - Demak Km.5 Karanganyar - Demak, Jawa Tengah, Indonesia
Tel. +62-291-434635 Fax. +62-291-433133
www.nusantaragemilang.com

**KUESIONER PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS**

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
Lingkungan Pengendalian			
1. Apakah perusahaan memiliki pedoman tata tertib sebagai acuan bagi setiap karyawan untuk bertindak dan bekerja?			
2. Jika pada point 1 “YA”, hal apa saja yang diatur dalam tata tertib tersebut? a. Hak Karyawan b. Kewajiban Karyawan c. Larangan & Sanksi Pelanggaran d. Lain-lain (Dapat disebutkan/dijelaskan di kolom keterangan)			
3. Apakah pimpinan menunjukkan komitmen terhadap integritas dan nilai etika melalui perkataan dan tindakannya?			
4. Dalam proses perekrutan karyawan, hal apa saja yang menjadi pertimbangan? a. Pendidikan b. Kepribadian c. Kemampuan yang dimiliki d. Lain-lain (Dapat disebutkan/dijelaskan di kolom keterangan)			
5. Apakah terdapat proses training bagi karyawan baru?			Proses training 3 bulan
6. Apakah Direktur dan Operation Manager terlibat langsung dalam pengawasan kegiatan operasional perusahaan?			
7. Apakah perusahaan memiliki Komite Audit?			
8. Apakah manajemen mempertimbangkan dan memantau risiko bisnis secara hati-hati dan mencukupi?			
9. Apakah manajemen mendukung			

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
penerapan pengendalian internal terkait dengan pelaporan keuangan, sistem informasi manajemen, pengelolaan karyawan dan pengawasan?			
10. Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi?			
11. Apakah struktur organisasi tersebut memisahkan wewenang dan tanggung jawab masing-masing bidang serta menggambarkan hubungan pelaporan secara jelas?			
12. Apakah terdapat pernyataan tertulis mengenai wewenang dan tanggung jawab karyawan masing-masing bidang?			
13. Apakah karyawan telah memahami wewenang dan tanggung jawabnya?			
14. Apakah terdapat penilaian atau evaluasi, kompensasi dan promosi karyawan atas prestasi kinerja di perusahaan?			
Penilaian Risiko			
1. Apakah dalam perusahaan terdapat proses untuk identifikasi, menilai, dan analisis risiko yang mungkin terjadi dalam proses penjualan kredit dan pembelian bahan baku?	√		Jika “YA”, hal apa saja yang menjadi pertimbangan dalam penilaian risiko tersebut? Manajemen selalu mempertimbangkan risiko yang akan terjadi mulai dari tingginya volume transaksi penjualan kredit dan pembelian bahan baku, pertumbuhan teknologi yang baru, perubahan regulasi, adanya personel baru, dll.
Informasi dan Komunikasi			
1. Apakah perusahaan menggunakan bantuan komputer dan software untuk menyimpan dan memproses	√		

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
seluruh data perusahaan?			
2. Apakah sistem informasi akuntansi (khususnya yang terkait dengan persediaan) yang ada di perusahaan dapat memberikan keyakinan memadai bahwa transaksi yang telah dicatat atau yang telah terjadi adalah sah, telah diotorisasi, telah dicatat dalam periode sebenarnya, dan telah dimasukkan dalam buku pembantu serta dicatat dengan benar?			
3. Apakah terdapat komunikasi yang memadai mengenai peran dan tanggung jawab pelaporan keuangan dan hal-hal penting lainnya yang berkenaan dengan pelaporan keuangan?			
Aktivitas Pengendalian			
1. Apakah saat terjadi transaksi selalu dibuat dokumen atau catatan?			
2. Apakah setiap transaksi yang terjadi di perusahaan sudah pasti dilakukan otorisasi oleh pihak yang berwenang?			
3. Apakah semua dokumen telah bernomor urut cetak?			
4. Apakah pengendalian fisik yang dilakukan perusahaan atas persediaan barang dagang telah memadai?			Jika “YA”, apa bentuk pengendalian fisik yang telah dilakukan? Adanya cctv dan alat pemadam kebakaran di gudang. Terdapat tempat penyimpanan dokumen-dokumen penting terkait penjualan kredit dan pembelian bahan baku.
5. Apakah dalam sistem computer yang digunakan perusahaan terdapat pembatasan akses bagi setiap penggunaanya?			
Pemantauan			
1. Apakah perusahaan secara rutin			Perusahaan secara

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
melakukan pemantauan terhadap efektifitas prosedur penjualan kredit dan pembelian bahan baku yang diterapkan?			rutin melakukan penilaian kinerja terhadap supplier. Evaluasi juga dilakukan diinternal seperti apakah pembayaran yang dilakukan perusahaan sudah tepat waktu sesuai kontrak atau belum.
2. Apakah atasan memantau, memberi penilaian, dan memberilaporan atas kinerja bawahan secara berkala?			
3. Apakah perusahaan rutin mengadakan pertemuan/rapat untuk melakukan evaluasi kerja dan membahas isu-isu yang sedang dihadapi perusahaan?			

PENERIMAAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Invoice (Faktur) Termin I

Attribute : 1) Nomor faktur; 2) Tanggal faktur; 3) Nama dan alamat konsumen; 4) Nama, kuantitas, dan harga barang; 5) Otorisasi pihak *general manager*.

Sampel ke-	Nomor Invoice (Faktur) Termin I	Attribute				
		1	2	3	4	5
1	IN200101	√	√	√	√	√
2	IN200109	√	√	√	√	√
3	IN200113	√	√	√	√	√
4	IN200115	√	√	√	√	√
5	IN200123	√	√	√	√	√
6	IN200202	√	√	√	√	√
7	IN200209	√	√	√	√	√
8	IN200212	√	√	√	√	√
9	IN200213	√	√	√	√	√
10	IN200223	√	√	√	√	√
11	IN200307	√	√	√	√	√
12	IN200312	√	√	√	√	√
13	IN200320	√	√	√	√	√
14	IN200326	√	√	√	√	√
15	IN200329	√	√	√	√	√
16	IN200402	√	√	√	√	√
17	IN200404	√	√	√	√	√
18	IN200412	√	√	√	√	√
19	IN200413	√	√	√	√	√
20	IN200417	√	√	√	√	√
21	IN200504	√	√	√	√	√
22	IN200509	√	√	√	√	√
23	IN200511	√	√	√	√	√
24	IN200524	√	√	√	√	√
25	IN200525	√	√	√	√	√
26	IN200601	√	√	√	√	√
27	IN200602	√	√	√	√	√
28	IN200613	√	√	√	√	√
29	IN200622	√	√	√	√	√
30	IN200626	√	√	√	√	√
31	IN200702	√	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Invoice (Faktur) Termin I	Attribute				
		1	2	3	4	5
32	IN200704	√	√	√	√	√
33	IN200705	√	√	√	√	√
34	IN200717	√	√	√	√	√
35	IN200722	√	√	√	√	√
36	IN200803	√	√	√	√	√
37	IN200806	√	√	√	√	√
38	IN200811	√	√	√	√	√
39	IN200816	√	√	√	√	√
40	IN200822	√	√	√	√	√
41	IN200901	√	√	√	√	√
42	IN200906	√	√	√	√	√
43	IN200913	√	√	√	√	√
44	IN200921	√	√	√	√	√
45	IN200927	√	√	√	√	√
46	IN201002	√	√	√	√	√
47	IN201004	√	√	√	√	√
48	IN201011	√	√	√	√	√
49	IN201015	√	√	√	√	√
50	IN201023	√	√	√	√	√
51	IN201101	√	√	√	√	√
52	IN201104	√	√	√	√	√
53	IN201112	√	√	√	√	√
54	IN201121	√	√	√	√	√
55	IN201122	√	√	√	√	√
56	IN201209	√	√	√	√	√
57	IN201211	√	√	√	√	√
58	IN201219	√	√	√	√	√
59	IN201221	√	√	√	√	√
60	IN201223	√	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENERIMAAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Dokumen Barang Keluar

Attribute : 1) Nomor urut tercetak; 2) Tanggal kirim barang; 3) Kode Barang;
4) Nama dan kuantitas barang; 5) Otorisasi Kepala Divisi Gudang.

Sampel ke-	Nomor Dokumen Barang Keluar	Attribute				
		1	2	3	4	5
1	BK200101	√	√	√	√	√
2	BK200102	√	√	√	√	√
3	BK200111	√	√	√	√	√
4	BK200113	√	√	√	√	√
5	BK200126	√	√	√	√	√
6	BK200202	√	√	√	√	√
7	BK200207	√	√	√	√	√
8	BK200211	√	√	√	√	√
9	BK200215	√	√	√	√	√
10	BK200223	√	√	√	√	√
11	BK200303	√	√	√	√	√
12	BK200312	√	√	√	√	√
13	BK200314	√	√	√	√	√
14	BK200321	√	√	√	√	√
15	BK200322	√	√	√	√	√
16	BK200401	√	√	√	√	√
17	BK200411	√	√	√	√	√
18	BK200417	√	√	√	√	√
19	BK200419	√	√	√	√	√
20	BK200427	√	√	√	√	√
21	BK200505	√	√	√	√	√
22	BK200511	√	√	√	√	√
23	BK200519	√	√	√	√	√
24	BK200529	√	√	√	√	√
25	BK200530	√	√	√	√	√
26	BK200606	√	√	√	√	√
27	BK200607	√	√	√	√	√
28	BK200612	√	√	√	√	√
29	BK200619	√	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Dokumen Barang Keluar	Attribute				
		1	2	3	4	5
30	BK200623	√	√	√	√	√
31	BK200701	√	√	√	√	√
32	BK200707	√	√	√	√	√
33	BK200711	√	√	√	√	√
34	BK200718	√	√	√	√	√
35	BK200727	√	√	√	√	√
36	BK200803	√	√	√	√	√
37	BK200811	√	√	√	√	√
38	BK200817	√	√	√	√	√
39	BK200821	√	√	√	√	√
40	BK200823	√	√	√	√	√
41	BK200901	√	√	√	√	√
42	BK200903	√	√	√	√	√
43	BK200911	√	√	√	√	√
44	BK200923	√	√	√	√	√
45	BK200928	√	√	√	√	√
46	BK201001	√	√	√	√	√
47	BK201002	√	√	√	√	√
48	BK201014	√	√	√	√	√
49	BK201024	√	√	√	√	√
50	BK201029	√	√	√	√	√
51	BK201101	√	√	√	√	√
52	BK201103	√	√	√	√	√
53	BK201110	√	√	√	√	√
54	BK201121	√	√	√	√	√
55	BK201129	√	√	√	√	√
56	BK201201	√	√	√	√	√
57	BK201208	√	√	√	√	√
58	BK201211	√	√	√	√	√
59	BK201223	√	√	√	√	√
60	BK201228	√	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENERIMAAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Invoice (Faktur) Pelunasan

Attribute : 1) Nomor faktur; 2) Tanggal faktur; 3) Nama dan alamat konsumen; 4) Nama, kuantitas, dan harga barang; 5) Otorisasi pihak *general manager*.

Sampel ke-	Nomor Invoice (Faktur) Pelunasan	Attribute				
		1	2	3	4	5
1	IP200102	√	√	√	√	√
2	IP200103	√	√	√	√	√
3	IP200117	√	√	√	√	√
4	IP200121	√	√	√	√	√
5	IP200124	√	√	√	√	√
6	IP200206	√	√	√	√	√
7	IP200211	√	√	√	√	√
8	IP200213	√	√	√	√	√
9	IP200224	√	√	√	√	√
10	IP200228	√	√	√	√	√
11	IP200303	√	√	√	√	√
12	IP200307	√	√	√	√	√
13	IP200313	√	√	√	√	√
14	IP200317	√	√	√	√	√
15	IP200325	√	√	√	√	√
16	IP200402	√	√	√	√	√
17	IP200404	√	√	√	√	√
18	IP200418	√	√	√	√	√
19	IP200423	√	√	√	√	√
20	IP200428	√	√	√	√	√
21	IP200503	√	√	√	√	√
22	IP200507	√	√	√	√	√
23	IP200511	√	√	√	√	√
24	IP200523	√	√	√	√	√
25	IP200524	√	√	√	√	√
26	IP200603	√	√	√	√	√
27	IP200607	√	√	√	√	√
28	IP200619	√	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Invoice (Faktur) Pelunasan	Attribute				
		1	2	3	4	5
29	IP200621	√	√	√	√	√
30	IP200623	√	√	√	√	√
31	IP200702	√	√	√	√	√
32	IP200709	√	√	√	√	√
33	IP200717	√	√	√	√	√
34	IP200719	√	√	√	√	√
35	IP200729	√	√	√	√	√
36	IP200801	√	√	√	√	√
37	IP200811	√	√	√	√	√
38	IP200816	√	√	√	√	√
39	IP200821	√	√	√	√	√
40	IP200826	√	√	√	√	√
41	IP200906	√	√	√	√	√
42	IP200911	√	√	√	√	√
43	IP200919	√	√	√	√	√
44	IP200923	√	√	√	√	√
45	IP200929	√	√	√	√	√
46	IP201002	√	√	√	√	√
47	IP201007	√	√	√	√	√
48	IP201010	√	√	√	√	√
49	IP201021	√	√	√	√	√
50	IP201028	√	√	√	√	√
51	IP201107	√	√	√	√	√
52	IP201111	√	√	√	√	√
53	IP201119	√	√	√	√	√
54	IP201121	√	√	√	√	√
55	IP201127	√	√	√	√	√
56	IP201207	√	√	√	√	√
57	IP201209	√	√	√	√	√
58	IP201215	√	√	√	√	√
59	IP201223	√	√	√	√	√
60	IP201229	√	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENERIMAAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Kontra Bon

Attribute : 1) Nomor Kontra Bon; 2) Informasi piutang perusahaan kepada pemesan; 3) Lampiran dokumen faktur; 4) Lampiran dokumen faktur pajak; 5) Lampiran dokumen Surat Jalan; 6) Lampiran dokumen Barang keluar; 7) Lampiran dokumen Pengakuan penjualan; 8) Otorisasi General manager; 9) Otorisasi Accounting; 10) Otorisasi Pemesan.

[illegible]

Sampel ke-	Nomor Kontra Bon	Attribute									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	KB200621	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
30	KB200629	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
31	KB200701	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
32	KB200707	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
33	KB200711	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
34	KB200721	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
35	KB200722	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
36	KB200801	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
37	KB200806	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
38	KB200811	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
39	KB200821	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
40	KB200828	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
41	KB200903	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
42	KB200909	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
43	KB200911	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
44	KB200921	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
45	KB200923	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
46	KB201001	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
47	KB201004	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
48	KB201007	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
49	KB201011	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
50	KB201021	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
51	KB201101	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
52	KB201103	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
53	KB201113	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
54	KB201123	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
55	KB201129	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
56	KB201207	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
57	KB201213	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
58	KB201217	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
59	KB201221	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
60	KB201227	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENGELUARAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Surat *Purchase Request* (PR)

Attribute : 1) Nomor Surat Purchase Request; 2) Tanggal Surat *Purchase Request*; 3) Kode dan Nama Barang; 4) Nama Sales Consultant.

Sampel ke-	Nomor Surat <i>Purchase Request</i> (PR)	Attribute			
		1	2	3	4
1	PR200101	√	√	√	√
2	PR200109	√	√	√	√
3	PR200113	√	√	√	√
4	PR200115	√	√	√	√
5	PR200123	√	√	√	√
6	PR200202	√	√	√	√
7	PR200209	√	√	√	√
8	PR200212	√	√	√	√
9	PR200213	√	√	√	√
10	PR200223	√	√	√	√
11	PR200307	√	√	√	√
12	PR200312	√	√	√	√
13	PR200320	√	√	√	√
14	PR200326	√	√	√	√
15	PR200329	√	√	√	√
16	PR200402	√	√	√	√
17	PR200404	√	√	√	√
18	PR200412	√	√	√	√
19	PR200413	√	√	√	√
20	PR200417	√	√	√	√
21	PR200504	√	√	√	√
22	PR200509	√	√	√	√
23	PR200511	√	√	√	√
24	PR200524	√	√	√	√
25	PR200525	√	√	√	√
26	PR200601	√	√	√	√
27	PR200602	√	√	√	√
28	PR200613	√	√	√	√
29	PR200622	√	√	√	√
30	PR200626	√	√	√	√
31	PR200702	√	√	√	√
32	PR200704	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Surat <i>Purchase</i> <i>Request</i> (PR)	Attribute			
		1	2	3	4
33	PR200705	√	√	√	√
34	PR200717	√	√	√	√
35	PR200722	√	√	√	√
36	PR200803	√	√	√	√
37	PR200806	√	√	√	√
38	PR200811	√	√	√	√
39	PR200816	√	√	√	√
40	PR200822	√	√	√	√
41	PR200901	√	√	√	√
42	PR200906	√	√	√	√
43	PR200913	√	√	√	√
44	PR200921	√	√	√	√
45	PR200927	√	√	√	√
46	PR201002	√	√	√	√
47	PR201004	√	√	√	√
48	PR201011	√	√	√	√
49	PR201015	√	√	√	√
50	PR201023	√	√	√	√
51	PR201101	√	√	√	√
52	PR201104	√	√	√	√
53	PR201112	√	√	√	√
54	PR201121	√	√	√	√
55	PR201122	√	√	√	√
56	PR201209	√	√	√	√
57	PR201211	√	√	√	√
58	PR201219	√	√	√	√
59	PR201221	√	√	√	√
60	PR201223	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENGELUARAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Surat *Purchase Order* (PO)

Attribute : 1) Nomor urut tercetak; 2) Tanggal pemesanan; 3) Identitas lengkap pemasok; 4) Nama dan kuantitas barang; 5) Harga barang; 6) Otorisasi Direktur Utama.

Sampel ke-	Nomor Surat <i>Purchase Order</i> (PO)	Attribute					
		1	2	3	4	5	6
1	PO200101	√	√	√	√	√	√
2	PO200102	√	√	√	√	√	√
3	PO200111	√	√	√	√	√	√
4	PO200113	√	√	√	√	√	√
5	PO200126	√	√	√	√	√	√
6	PO200202	√	√	√	√	√	√
7	PO200207	√	√	√	√	√	√
8	PO200211	√	√	√	√	√	√
9	PO200215	√	√	√	√	√	√
10	PO200223	√	√	√	√	√	√
11	PO200303	√	√	√	√	√	√
12	PO200312	√	√	√	√	√	√
13	PO200314	√	√	√	√	√	√
14	PO200321	√	√	√	√	√	√
15	PO200322	√	√	√	√	√	√
16	PO200401	√	√	√	√	√	√
17	PO200411	√	√	√	√	√	√
18	PO200417	√	√	√	√	√	√
19	PO200419	√	√	√	√	√	√
20	PO200427	√	√	√	√	√	√
21	PO200505	√	√	√	√	√	√
22	PO200511	√	√	√	√	√	√
23	PO200519	√	√	√	√	√	√
24	PO200529	√	√	√	√	√	√
25	PO200530	√	√	√	√	√	√
26	PO200606	√	√	√	√	√	√
27	PO200607	√	√	√	√	√	√
28	PO200612	√	√	√	√	√	√
29	PO200619	√	√	√	√	√	√
30	PO200623	√	√	√	√	√	√
31	PO200701	√	√	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Surat <i>Purchase</i> Order (PO)	Attribute					
		1	2	3	4	5	6
32	PO200707	√	√	√	√	√	√
33	PO200711	√	√	√	√	√	√
34	PO200718	√	√	√	√	√	√
35	PO200727	√	√	√	√	√	√
36	PO200803	√	√	√	√	√	√
37	PO200811	√	√	√	√	√	√
38	PO200817	√	√	√	√	√	√
39	PO200821	√	√	√	√	√	√
40	PO200823	√	√	√	√	√	√
41	PO200901	√	√	√	√	√	√
42	PO200903	√	√	√	√	√	√
43	PO200911	√	√	√	√	√	√
44	PO200923	√	√	√	√	√	√
45	PO200928	√	√	√	√	√	√
46	PO201001	√	√	√	√	√	√
47	PO201002	√	√	√	√	√	√
48	PO201014	√	√	√	√	√	√
49	PO201024	√	√	√	√	√	√
50	PO201029	√	√	√	√	√	√
51	PO201101	√	√	√	√	√	√
52	PO201103	√	√	√	√	√	√
53	PO201110	√	√	√	√	√	√
54	PO201121	√	√	√	√	√	√
55	PO201129	√	√	√	√	√	√
56	PO201201	√	√	√	√	√	√
57	PO201208	√	√	√	√	√	√
58	PO201211	√	√	√	√	√	√
59	PO201223	√	√	√	√	√	√
60	PO201228	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENGELUARAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Surat Jalan dari Pemasok

Attribute : 1) Nomor Surat Pengantar Barang; 2) Tanggal pengiriman barang;
3) Nama toko yang menerima; 4) Nama dan kuantitas barang; 5)
Otorisasi pihak penerima barang (Gudang).

Sampel ke-	Nomor Surat Jalan dari Pemasok	Attribute				
		1	2	3	4	5
1	SJ200102	√	√	√	√	√
2	SJ200103	√	√	√	√	√
3	SJ200117	√	√	√	√	√
4	SJ200121	√	√	√	√	√
5	SJ200124	√	√	√	√	√
6	SJ200206	√	√	√	√	√
7	SJ200211	√	√	√	√	√
8	SJ200213	√	√	√	√	√
9	SJ200224	√	√	√	√	√
10	SJ200228	√	√	√	√	√
11	SJ200303	√	√	√	√	√
12	SJ200307	√	√	√	√	√
13	SJ200313	√	√	√	√	√
14	SJ200317	√	√	√	√	√
15	SJ200325	√	√	√	√	√
16	SJ200402	√	√	√	√	√
17	SJ200404	√	√	√	√	√
18	SJ200418	√	√	√	√	√
19	SJ200423	√	√	√	√	√
20	SJ200428	√	√	√	√	√
21	SJ200503	√	√	√	√	√
22	SJ200507	√	√	√	√	√
23	SJ200511	√	√	√	√	√
24	SJ200523	√	√	√	√	√
25	SJ200524	√	√	√	√	√
26	SJ200603	√	√	√	√	√
27	SJ200607	√	√	√	√	√
28	SJ200619	√	√	√	√	√
29	SJ200621	√	√	√	√	√
30	SJ200623	√	√	√	√	√
31	SJ200702	√	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Surat Jalan dari Pemasok	Attribute				
		1	2	3	4	5
32	SJ200709	√	√	√	√	√
33	SJ200717	√	√	√	√	√
34	SJ200719	√	√	√	√	√
35	SJ200729	√	√	√	√	√
36	SJ200801	√	√	√	√	√
37	SJ200811	√	√	√	√	√
38	SJ200816	√	√	√	√	√
39	SJ200821	√	√	√	√	√
40	SJ200826	√	√	√	√	√
41	SJ200906	√	√	√	√	√
42	SJ200911	√	√	√	√	√
43	SJ200919	√	√	√	√	√
44	SJ200923	√	√	√	√	√
45	SJ200929	√	√	√	√	√
46	SJ201002	√	√	√	√	√
47	SJ201007	√	√	√	√	√
48	SJ201010	√	√	√	√	√
49	SJ201021	√	√	√	√	√
50	SJ201028	√	√	√	√	√
51	SJ201107	√	√	√	√	√
52	SJ201111	√	√	√	√	√
53	SJ201119	√	√	√	√	√
54	SJ201121	√	√	√	√	√
55	SJ201127	√	√	√	√	√
56	SJ201207	√	√	√	√	√
57	SJ201209	√	√	√	√	√
58	SJ201215	√	√	√	√	√
59	SJ201223	√	√	√	√	√
60	SJ201229	√	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENGELUARAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Dokumen Barang Masuk

Attribute : 1) Nomor urut tercetak; 2) Tanggal terima barang; 3) Kode Barang;
4) Nama dan kuantitas barang; 5) Otorisasi Kepala Divisi Gudang;
6) Surat jalan pemasok terlampir.

Sampel ke-	Nomor Dokumen Barang Masuk	Attribute					
		1	2	3	4	5	6
1	BM200101	√	√	√	√	√	√
2	BM200103	√	√	√	√	√	√
3	BM200107	√	√	√	√	√	√
4	BM200116	√	√	√	√	√	√
5	BM200126	√	√	√	√	√	√
6	BM200207	√	√	√	√	√	√
7	BM200217	√	√	√	√	√	√
8	BM200221	√	√	√	√	√	√
9	BM200222	√	√	√	√	√	√
10	BM200229	√	√	√	√	√	√
11	BM200309	√	√	√	√	√	√
12	BM200310	√	√	√	√	√	√
13	BM200311	√	√	√	√	√	√
14	BM200321	√	√	√	√	√	√
15	BM200326	√	√	√	√	√	√
16	BM200401	√	√	√	√	√	√
17	BM200411	√	√	√	√	√	√
18	BM200417	√	√	√	√	√	√
19	BM200421	√	√	√	√	√	√
20	BM200429	√	√	√	√	√	√
21	BM200503	√	√	√	√	√	√
22	BM200509	√	√	√	√	√	√
23	BM200511	√	√	√	√	√	√
24	BM200513	√	√	√	√	√	√
25	BM200521	√	√	√	√	√	√
26	BM200608	√	√	√	√	√	√
27	BM200613	√	√	√	√	√	√
28	BM200614	√	√	√	√	√	√
29	BM200621	√	√	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Dokumen Barang Masuk	Attribute					
		1	2	3	4	5	6
30	BM200629	√	√	√	√	√	√
31	BM200701	√	√	√	√	√	√
32	BM200707	√	√	√	√	√	√
33	BM200711	√	√	√	√	√	√
34	BM200721	√	√	√	√	√	√
35	BM200722	√	√	√	√	√	√
36	BM200801	√	√	√	√	√	√
37	BM200806	√	√	√	√	√	√
38	BM200811	√	√	√	√	√	√
39	BM200821	√	√	√	√	√	√
40	BM200828	√	√	√	√	√	√
41	BM200903	√	√	√	√	√	√
42	BM200909	√	√	√	√	√	√
43	BM200911	√	√	√	√	√	√
44	BM200921	√	√	√	√	√	√
45	BM200923	√	√	√	√	√	√
46	BM201001	√	√	√	√	√	√
47	BM201004	√	√	√	√	√	√
48	BM201007	√	√	√	√	√	√
49	BM201011	√	√	√	√	√	√
50	BM201021	√	√	√	√	√	√
51	BM201101	√	√	√	√	√	√
52	BM201103	√	√	√	√	√	√
53	BM201113	√	√	√	√	√	√
54	BM201123	√	√	√	√	√	√
55	BM201129	√	√	√	√	√	√
56	BM201207	√	√	√	√	√	√
57	BM201213	√	√	√	√	√	√
58	BM201217	√	√	√	√	√	√
59	BM201221	√	√	√	√	√	√
60	BM201227	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENGELUARAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Invoice (Faktur)

Attribute : 1) Nomor faktur; 2) Tanggal faktur; 3) Nama dan alamat konsumen; 4) Nama, kuantitas, dan harga barang.

Sampel ke-	Nomor Invoice (Faktur)	Attribute			
		1	2	3	4
1	INV200102	√	√	√	√
2	INV200204	√	√	√	√
3	INV200301	√	√	√	√
4	INV200405	√	√	√	√
5	INV200503	√	√	√	√
6	INV200601	√	√	√	√
7	INV200624	√	√	√	√
8	INV200702	√	√	√	√
9	INV200801	√	√	√	√
10	INV200912	√	√	√	√
11	INV200929	√	√	√	√
12	INV201001	√	√	√	√
13	INV201019	√	√	√	√
14	INV201101	√	√	√	√
15	INV201203	√	√	√	√
16	INV200101	√	√	√	√
17	INV200202	√	√	√	√
18	INV200301	√	√	√	√
19	INV200403	√	√	√	√
20	INV200416	√	√	√	√
21	INV200502	√	√	√	√
22	INV200601	√	√	√	√
23	INV200711	√	√	√	√
24	INV200805	√	√	√	√
25	INV200903	√	√	√	√
26	INV200923	√	√	√	√
27	INV201002	√	√	√	√
28	INV201104	√	√	√	√
29	INV201201	√	√	√	√
30	INV201222	√	√	√	√
31	INV200102	√	√	√	√
32	INV200203	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Invoice (Faktur)	Attribute			
		1	2	3	4
33	INV200307	√	√	√	√
34	INV200401	√	√	√	√
35	INV200501	√	√	√	√
36	INV200526	√	√	√	√
37	INV200601	√	√	√	√
38	INV200703	√	√	√	√
39	INV200727	√	√	√	√
40	INV200801	√	√	√	√
41	INV200903	√	√	√	√
42	INV201007	√	√	√	√
43	INV201103	√	√	√	√
44	INV201117	√	√	√	√
45	INV201205	√	√	√	√
46	INV200101	√	√	√	√
47	INV200203	√	√	√	√
48	INV200307	√	√	√	√
49	INV200316	√	√	√	√
50	INV200406	√	√	√	√
51	INV200507	√	√	√	√
52	INV200527	√	√	√	√
53	INV200601	√	√	√	√
54	INV200702	√	√	√	√
55	INV200809	√	√	√	√
56	INV200829	√	√	√	√
57	INV200910	√	√	√	√
58	INV201011	√	√	√	√
59	INV201101	√	√	√	√
60	INV201206	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai

PENGELUARAN KAS PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG

Dokumen : Kontra Bon

Attribute : 1) Nomor faktur; 2) Tanggal faktur; 3) Nama dan alamat konsumen; 4) Nama, kuantitas, dan harga barang.

Sampel ke-	Nomor Kontra Bon	Attribute			
		1	2	3	4
1	KBK200101	√	√	√	√
2	KBK200201	√	√	√	√
3	KBK200307	√	√	√	√
4	KBK200328	√	√	√	√
5	KBK200401	√	√	√	√
6	KBK200403	√	√	√	√
7	KBK200501	√	√	√	√
8	KBK200601	√	√	√	√
9	KBK200701	√	√	√	√
10	KBK200801	√	√	√	√
11	KBK200829	√	√	√	√
12	KBK200903	√	√	√	√
13	KBK201001	√	√	√	√
14	KBK201103	√	√	√	√
15	KBK201207	√	√	√	√
16	KBK200101	√	√	√	√
17	KBK200121	√	√	√	√
18	KBK200207	√	√	√	√
19	KBK200309	√	√	√	√
20	KBK200407	√	√	√	√
21	KBK200505	√	√	√	√
22	KBK200611	√	√	√	√
23	KBK200701	√	√	√	√
24	KBK200809	√	√	√	√
25	KBK200901	√	√	√	√
26	KBK201006	√	√	√	√
27	KBK201027	√	√	√	√
28	KBK201102	√	√	√	√
29	KBK201119	√	√	√	√
30	KBK201203	√	√	√	√
31	KBK200102	√	√	√	√
32	KBK200204	√	√	√	√

Sampel ke-	Nomor Kontra Bon	Attribute			
		1	2	3	4
33	KBK200305	√	√	√	√
34	KBK200317	√	√	√	√
35	KBK200402	√	√	√	√
36	KBK200503	√	√	√	√
37	KBK200516	√	√	√	√
38	KBK200601	√	√	√	√
39	KBK200706	√	√	√	√
40	KBK200802	√	√	√	√
41	KBK200901	√	√	√	√
42	KBK201006	√	√	√	√
43	KBK201103	√	√	√	√
44	KBK201121	√	√	√	√
45	KBK201202	√	√	√	√
46	KBK200109	√	√	√	√
47	KBK200201	√	√	√	√
48	KBK200310	√	√	√	√
49	KBK200401	√	√	√	√
50	KBK200501	√	√	√	√
51	KBK200607	√	√	√	√
52	KBK200701	√	√	√	√
53	KBK200809	√	√	√	√
54	KBK200901	√	√	√	√
55	KBK201007	√	√	√	√
56	KBK201027	√	√	√	√
57	KBK201109	√	√	√	√
58	KBK201125	√	√	√	√
59	KBK201203	√	√	√	√
60	KBK201219	√	√	√	√

Keterangan : √= Sesuai

X= Tidak Sesuai