

LAPORAN TUGAS AKHIR

**EVALUASI SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA CAFÉ COZY DESA PUJON
PROVINSI KALIMANTAN TENGAH**



**Diajukan Sebagai Syarat Untuk Menyelesaikan Pendidikan
program Diploma III Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat**

**Oleh :
Yulanda Febriadi Amelia
NIM : 2200311320058**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

**PROGRAM DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN
DISETUJUI DAN DITERIMA
UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : EVALUASI SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA CAFÉ COZY DESA PUJON
PROVINSI KALIMANTAN TENGAH

Nama : Yulanda Febriadi Amelia

NIM : 2200311320058


Program Studi : DJ Akuntansi

Banjarmasin, 23 Juni 2025

Dosen Pembimbing,

**Koordinator Program
Studi Diploma III Akuntansi**


WIA RIZQI AMALIA, S.E., M.Sc
NIP. 199406272025062002


Dr. Saryani, Drs. Ec., M.Si., Ak., CA
NIP. 19640616 199103 1 1005

LEMBAR PENGESAHAN
TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN
LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : EVALUASI SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA CAFE COZY DESA PUJON
PROVINSI KALIMANTAN TENGAH

Nama : Yulanda Febriadi Amelia


NIM : 2200311320058

Program Studi : D3 Akutansi

TIM PENGUJI :

NO	NAMA	TANDA TANGAN
----	------	--------------

1	DIAH FITRIATY, SE, M.SI	
---	-------------------------	---

2	WIA RIZQI AMALIA, S.E.M.,M.Sc	
---	-------------------------------	---

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, Assalamu'alaikum Wr.Wb

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat, barokah, dan ridho- Nya yang telah memberikan kemudahan penulis dalam menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir. Tanpa pertolongan-Nya tentunya penulis tidak akan sanggup menyelesaikan laporan ini dengan tepat. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada baginda tercinta kita Nabi Muhammad SAW yang kita nanti-nantikan syafa' atya di akhirat nanti. Penulis mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas limpahan nikmat kesehatan yang diberikan berupa sehat fisik maupun akal pikiran sehingga mampu untuk menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir.

Penulisan laporan tugas akhir merupakan syarat yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan Pendidikan Tingkat Diploma III pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi D3 Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat yang berjudul "Sistem Dan Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Cafe COZY Di Desa Pujon Kalimantan Tengah". Pada kesempatan in penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terimakasih dan apresiasi atas segala bantuan dan bimbingan yang diberikan kepada penulis atas terselesaikannya penulisan laporan tugas akhir kepada WIA RIZQI AMALIA, S.E., M.Sc.

Saya menyadari betul laporan ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, saya berharap kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan dikemudian hari. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi yang membutuhkan.

ABSTRAK

Yulanda Febriadi Amelia (2025) Sistem Dan Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Cafe COZY Di Desa Pujon Kalimantan Tengah. Wia Rizqi Amalia, S.E., M.Sc.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melakukan evaluasi terhadap system dan prosedur penerimaan serta pengeluaran kas yang diterapkan pada Café COZY apakah telah sesuai dengan teori Akuntansi dan prinsip pengendalian internal. Penelitian dilakukan pada Café COZY di Desa Pujon, Kecamatan Kapuas Tengah, Kabupaten Kapuas, Provinsi Kalimantan Tengah menggunakan metode deskriptif kualitatif. Penelitian ini berfokus untuk menyampaikan bagaimana system prosedur penerimaan dan pengeluaran pada kas yang diterapkan Café COZY tanpa mengubah metode pencatatan system prosedur dan pengeluaran kas yang sudah berjalan. Sistem pengeluaran kas, Café COZY telah terstruktur dan terstrukturisasi dengan baik serta penerapan teori akuntasinya telah sesuai, namun semua kegiatan dilakukan menggunakan pencatatan manual atau tidak menggunakan system informasi akuntansi sehingga efektivitas system belum sepenuhnya tercapai.

Kata Kunci : *Sistem Informasi Akuntansi, Sistem dan Prosedur, Café COZY.*

ABSTRACT

Yulanda Febriadi Amelia (2025) Cash Receipt and Disbursement Systems and Procedures at Cafe COZY in Pujon Village, Central Kalimantan. Wia Rizqi Amalia, S.E., M.Sc.

The purpose of this study is to evaluate the cash receipt and disbursement system and procedures implemented at Café COZY to determine whether they align with accounting theory and internal control principles. The research was conducted at Café COZY in Pujon Village, Kapuas Tengah District, Kapuas Regency, Central Kalimantan Province using a qualitative descriptive method. The focus of this study was to provide a detailed overview of the cash receipt and disbursement system implemented by Café COZY without changing the existing recording method for cash disbursements and procedures.. Café COZY's cash disbursement system is well-structured and appropriately applied to accounting theory. However, all activities are conducted manually, without utilizing an accounting information system. Therefore, the system's effectiveness has not been fully achieved.

Keywords : *Accounting Information System, System and Procedure, Café COZY.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABATRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Metode Penelitian.....	6
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian	6
1.5.2 Lokasi Penelitian	6
1.5.3 Jenis Data.....	6
1.5.4 Sumber Data	7
1.5.5 Teknik Pengumpulan Data	7
1.5.6 Teknik Analisis Data	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1. Sistem Akuntansi	12
2.1.1 Definisi Sistem dan Prosedur	12
2.1.2 Elemen-elemen Prosedur Kerja	14
2.2 Sistem Informasi Akuntansi.....	16
2.3 Sistem Akutansi dan Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	19
2.3.1 Sistem Akutansi Penerimaan Kas	21
2.3.2. Sistem Akutansi Pengeluaran Kas	24
2.4 Sistem Pengendalian Internal.....	29

2.4.1 Prinsip Dasar Sistem Pengendalian Internal.....	31
2.4.2 Sistem Pengendalian Internal atas Kas.....	33
BAB III GAMBARAN UMUM.....	37
3.1 Sejarah Berdirinya dan Deskripsi Café COZY	37
3.2 Visi, Misi, Tujuan Pendirian Café COZY	40
3.2.1 Visi Pendirian Café COZY	40
3.2.2 Misi Pendirian Café COZY	40
3.2.3 Tujuan Pendirian Café COZY	40
3.3 Aktivitas Keuangan di Café COZY	42
3.3.1. Alur Penerimaan Kas / Pengeluaran Kas	42
3.3.2. Dokumen yang Digunakan.....	44
3.3.3. Fungsi yang Terlibat	44
3.3.4. Identifikasi Kelemahan & Risiko.....	45
3.3.5. Monitoring	46
3.3.6. Studi Kasus Kecil / Contoh Kesalahan Pengelolaan yang Ditemukan Selama Observasi.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Deskripsi Sistem dan Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas yang Berlaku.....	48
4.1.1 Prosedur Penerimaan Kas.....	48
4.1.2 Prosedur Pengeluaran Kas	52
4.1.3 Pihak-Pihak yang Terlibat	56
4.1.4 Sistem Pengendalian Internal	59
4.2 Evaluasi Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas	62
4.2.1 Proses dan Mekanisme Penerimaan Kas yang Berlaku.....	63
4.2.2 Evaluasi Prosedur Pelaporan dan Penyerahan Kas.....	66
4.2.3 Evaluasi Berdasarkan Komponen Sistem Informasi Akuntansi 68	
4.2.4 Evaluasi Berdasarkan Prinsip Sistem Informasi Akuntansi	71
4.3 Evaluasi Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas	73
4.3.1 Proses dan Mekanisme Pengeluaran Kas yang Berlaku.....	73
4.3.2 Evaluasi Prosedur Pelaporan dan Penyerahan Pengeluaran Kas75	
4.3.3 Evaluasi Berdasarkan Komponen Sistem Informasi Akuntansi 77	

4.3.4 Evaluasi Berdasarkan Prinsip Sistem Informasi Akuntansi	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	85
5.1 Kesimpulan	85
5.2 Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Prosedur Penerimaan Kas di Cafe COZY.....	53
Tabel 4.2 Prosedur Pengeluaran Kas di Cafe COZY	53
Tabel 4.3 Penerimaan Kas Harian Cafe COZY pada Bulan Mei 2024	64
Tabel 4.4 Pengeluaran Kas Harian Cafe COZY pada Bulan Mei 2024.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	22
Gambar 2.2 Diagram Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Kecil.....	25
Gambar 3.1 Café COZY	31
Gambar 3.2 Struktur Organisasi Café COZY	40
Gambar 4.1 Flowchart Prosedur Penerimaan Kas	50
Gambar 4.2 Flowchart Prosedur Pengeluaran Kas	54
Gambar 4.3 Penerimaan Pengunjung Café COZY	65
Gambar 4.4 Kas Pemasukan	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Izin Penelitian	92
Lampiran 2 : Dokumentasi.....	93