

Bab V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian terhadap sistem pengendalian internal terhadap piutang SPP, secara garis besar dapat disimpulkan sudah baik dan sesuai dengan teori pengendalian internal menurut Mulyadi (2008). Hal tersebut terlihat dari:

1. Presentase jumlah tunggakan SPP tahun 2012/ 2013 yakni rata-rata dibawah 1% dari total penerimaan pendapatan SPP dengan rincian TTK Katarina sebesar 0,007%, SDK Katarina sebesar 0,001%, dan SMPK Katarina sebesar 0,002%.
2. Struktur organisasi sudah ada secara tertulis, namun perlu adanya pemisahan tugas antara fungsi operasi dan penyimpanan.
3. Sistem wewenang dan tanggung jawab secara keseluruhan oleh kepala sekolah khususnya untuk otorisasi kwitansi penerimaan SPP
4. Penerapan praktik yang sehat cukup baik dengan adanya perputaran jabatan, pemeriksaan mendadak oleh pihak yayasan maupun secara berkala oleh pihak keuangan. Namun, perlu dicermati mengenai bidang keuangan yang melaksanakan seluruh transaksi keuangan mulai dari penerimaan, pencatatan, dan penyetoran SPP ke bank yang seharusnya dilakukan penambahan SDM dalam melaksanakan transaksi keuangan sehingga tidak hanya oleh satu orang saja.



5. Pengembangan pendidikan berkaitan dengan seleksi karyawan maupun pelatihan guru untuk tuntutan perkembangan pekerjaan sudah diatur dalam buku kepegawaian dari yayasan Yohanes Gabriel Perwakilan I.

5.2 Saran

Dalam hal pengembangan pengendalian internal yang lebih baik lagi penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Pemisahan fungsi penerimaan dan pencatatan pada bidang keuangan dengan penambahan SDM di bidang keuangan sehingga seluruh transaksi keuangan tidak hanya ditangani oleh satu orang saja
2. Struktur organisasi harus jelas dalam pemisahan fungsi dan tanggung jawab dapat diperjelas dan teratur sehingga tidak terjadi *double job*.
3. Pembuatan buku pedoman keuangan yang mengatur dengan jelas mengenai transaksi keuangan sekolah sehingga dapat diterapkan pengendalian yang baik dalam bidang keuangan pada seluruh sekolah Yohanes Gabriel perwakilan I.
4. Pengendalian internal yang sudah ada di kompleks katarina diharapkan juga bisa diterapkan pada sekolah-sekolah lain dalam lingkup yayasan Yohanes Gabriel dengan catatan karakteristik dan keadaan lingkungan sosio ekonomi kurang lebih sama dengan kompleks katarina, sehingga piutang SPP yang ada di sekolah-sekolah Yohanes Gabriel perwakilan 1 dapat terkendali dengan baik.



5. Dilakukan penelitian untuk sekolah-sekolah dalam lingkup Yohanes Gabriel Perwakilan 1, di pinggiran Surabaya yang memiliki karakteristik sosio ekonomi yang berbeda.

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Daftar Pustaka

- Dunia, Firdaus .A. 2008. *Ikhtisar Lengkap Pengantar Akuntansi (Edisi Ketiga)*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Hartati, Dian. 2010. Analisis Pengendalian Intern Piutang Usaha pada PTSFI Medan. *Skripsi*. Medan: Fakultas Ekonomi. Universitas Sumatra Utara
- Hery. 2013. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Yogyakarta: CPAS
- .2014. *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen*. Jakarta: Kencana Prenadamedia Group
- IAI,2004. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Kumaat, Valery.G. 2011. *Internal Audit*. Makassar: PT Penerbit Erlangga
- Martini, Dwi. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulya, Hadri. 2013. *Sistem Memahami Akuntansi Dasar*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Mulyadi. 2008. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Mamesah, Melisa. 2013. Penerapan PSAK No.45 pada GMIM Efrata Sentrum Sonder Kaitannya dengan Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Jurnal EMBA*. Vol.1. No.4 Desember (1717-1728)
- Pulungan, Andrey Hasiholan & Hasibuhan, Ahmad Basid. 2013. *Akuntansi Keuangan Dasar Berbasis PSAK per Juni 2012*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Renyowijoyo, Muindro. 2013. *Akuntansi Sektor Publik, Organisasi Non Laba*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Republik Indonesia Undang-Undang Pasal 1 ayat (1) No.16 Tahun 2001
- Republik Indonesia Undang-Undang Pasal 26 ayat (1) No. 16 Tahun 2001





Republik Indonesia Undang-Undang Pasal 6 Peraturan Pemerintah No.63 Tahun 2008

Surya, Raja Adri Satriawan. 2012. *Akuntansi Keuangan Versi IFRS+*. Yogyakarta: Graha Ilmu

Syakur, Ahmad Syafi'i. 2009. *Intermediate Accounting*. Jakarta: AV Publisher

Wedhayanti, Amanda Rendyaswara & Rustam, Akie Rusaktiva. 2014. Analisis Sistem Pengendalian Intern pada Organisasi Nirlaba (Studi Kasus pada Organisasi AIESEC Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*. Universitas Brawijaya. Vol. 2 No 2 Sep (12-28)

<http://yohanesgabrielpwk1.blogspot.co.id/> diakses tgl 19 April pk 11.15

LAMPIRAN

Lampiran I

Tabel Rekapitulasi Pendapatan dan Tunggakkan SPP TKK Katarina 2012/2013

NO	Bulan	PG	A1	A2	B1	B2	Total
1	Juli	1.173.000	5.386.000	5.258.000	4.670.000	4.814.000	21.301.000
2	Agustus	1.173.000	5.386.000	5.258.000	4.670.000	4.814.000	21.301.000
3	September	1.433.000	5.386.000	5.258.000	4.670.000	4.814.000	21.561.000
4	Oktober	1.433.000	5.386.000	5.258.000	4.670.000	4.814.000	21.561.000
5	Nopember	1.433.000	5.386.000	5.258.000	4.670.000	4.814.000	21.561.000
6	Desember	1.433.000	5.386.000	5.258.000	4.670.000	4.814.000	21.561.000
7	Januari	1.943.000	5.386.000	5.458.000	4.670.000	4.814.000	22.271.000
8	Februari	1.943.000	5.386.000	5.458.000	4.670.000	4.814.000	22.271.000
9	Maret	1.943.000	5.386.000	5.458.000	4.670.000	4.814.000	22.271.000
10	April	1.943.000	5.386.000	5.458.000	4.670.000	4.814.000	22.271.000
11	Mei	1.943.000	5.386.000	5.458.000	4.670.000	4.814.000	22.271.000
12	Juni	1.683.000	5.386.000	5.458.000	4.670.000	4.814.000	22.011.000
Total		19.476.000	64.632.000	64.296.000	56.040.000	57.768.000	262.212.000

Sumber: Yohanes Gabriel Perwakilan I

No.	Kelas	Tunggakkan
1	PG	
2	A1	285.000
3	A2	
4	B1	885.000
5	B2	535.000
Total		1.705.000

Sumber: Yohanes Gabriel Perwakilan I

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Lampiran II

Tabel Rekapitulasi Pendapatan dan Tunggakkan SPP SDK Katarina 2012/2013

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

NO	Bulan	Kelas 1	Kelas 2	Kelas 3	Kelas 4	Kelas 5	Kelas 6	Total
1	Juli	16.815.000	14.003.000	11.400.000	9.930.000	10.848.000	14.109.000	77.105.000
2	Agustus	16.815.000	14.003.000	11.400.000	9.930.000	10.848.000	14.109.000	77.105.000
3	September	16.815.000	14.003.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.820.000
4	Oktober	16.815.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.605.000
5	Nopember	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
6	Desember	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
7	Januari	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
8	Februari	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
9	Maret	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
10	April	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
11	Mei	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
12	Juni	16.465.000	13.788.000	11.400.000	9.930.000	10.563.000	14.109.000	76.255.000
Total		198.980.000	166.101.000	136.800.000	119.160.000	127.326.000	169.308.000	917.675.000

Sumber: Yohanes Gabriel Perwakilan I

No.	Nama	Tunggakkan
1	Calvin Seno Adhi	375.000
2	Serafina Fidelia Putri Rinando	35.000
3	Gerald Roy Faithson Massie	290.000
4	Gregorius Bima Dwi Saputra	339.000
Total		1.039.000

Sumber: Yohanes Gabriel perwakilan I



Lampiran III

Tabel Rekapitulasi Pendapatan dan Tunggakkan SPP SMPK Katarina 2012/2013

NO	Bulan	Kelas 7	Kelas 8	Kelas 9	Total
1	Juli	23.512.500	21.490.000	17.825.000	62.827.500
2	Agustus	23.512.500	21.490.000	17.825.000	62.827.500
3	September	23.182.500	21.200.000	17.825.000	62.207.500
4	Oktober	23.182.500	21.200.000	17.825.000	62.207.500
5	Nopember	23.182.500	21.025.000	17.825.000	62.032.500
6	Desember	23.182.500	21.025.000	17.825.000	62.032.500
7	Januari	23.545.500	21.025.000	17.825.000	62.395.500
8	Februari	23.265.500	21.425.000	17.825.000	62.515.500
9	Maret	23.265.500	21.425.000	17.825.000	62.515.500
10	April	23.265.500	21.425.000	17.825.000	62.515.500
11	Mei	23.265.500	21.425.000	17.825.000	62.515.500
12	Juni	23.265.500	21.425.000	17.825.000	62.515.500
Total		279.628.000	255.580.000	213.900.000	749.108.000

Sumber: Yohanes Gabriel Perwakilan I

No.	Kelas	Tunggakkan
1	7A	75.000
2	8A	217.500
3	8A	275.000
4	8B	300.000
5	8B	290.000
Total		1.157.500

Sumber: Yohanes Gabriel Perwakilan I

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

