



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA PT. MYCONSULTING BUSINESS ASIA**

SKRIPSI

LUCIA JESSICA KARTIKASARI 1710112010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA PT. MYCONSULTING BUSINESS ASIA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

LUCIA JESSICA KARTIKASARI 1710112010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar:

Nama : Lucia Jessica Kartikasari

NIM : 1710112010

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 19 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Lucia Jessica Kartikasari)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lucia Jessica Kartikasari
NIM : 1710112010
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas
Pada PT. Myconsulting Business Asia**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal: 19 Juli 2021
Yang menyatakan,



(Lucia Jessica Kartikasari)

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA PT. MYCONSULTING BUSINESS ASIA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

LUCIA JESSICA KARTIKASARI 1710112010

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Shinta Widayastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA
Penguji I



Praptiningsih, S.E., M.M.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Juli 2021

Analysis of the Internal Control System for Cash Disbursements at PT. Myconsulting Business Asia

By Lucia Jessica Kartikasari

Abstract

This study aims to determine how the implementation of the internal control system for cash disbursements at PT. Myconsulting Business Asia and find out whether the implementation of the internal control system for cash disbursements at PT. Myconsulting Business Asia has been running effectively. The theory used in this study is the theory of Mulyadi. This study uses qualitative research methods, with an interpretive paradigm and a phenomenological approach. Data collection techniques in this study were using interviews and documentation. The results of this study indicate that overall PT. Myconsulting Business Asia has implemented an effective cash disbursement internal control system in accordance with the elements of the internal control system according to Mulyadi. However, there are weaknesses in the implementation of the internal control system, namely there are dual tasks that result in human errors in the company's cash disbursement activities, the implementation of several healthy practices such as job rotation, obligation to take leave for employees, the establishment of the company's internal supervisory unit, the use of paid stamps to be affixed to basic documents along with supporting documents for cash disbursements transactions, and have not implemented the imprest system as a method of recording petty cash funds. Then, the cash in the company, the cash on the way, and the cashier at the company have not been insured.

Keywords: Internal Control System, Cash Disbursement Accounting System.

Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada PT. Myconsulting Business Asia

Oleh Lucia Jessica Kartikasari
Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada PT. Myconsulting Business Asia dan mengetahui apakah penerapan sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada PT. Myconsulting Business Asia telah berjalan dengan efektif. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori dari Mulyadi. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif, dengan paradigma interpretif dan pendekatan fenomenologi. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah menggunakan wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara keseluruhan PT. Myconsulting Business Asia telah melakukan penerapan sistem pengendalian internal pengeluaran kas secara efektif sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal menurut Mulyadi. Namun, terdapat kelemahan dalam penerapan sistem pengendalian internal tersebut yaitu terdapat perangkapan tugas yang mengakibatkan terjadinya *human error* dalam aktivitas pengeluaran kas perusahaan, belum diterapkannya beberapa praktik yang sehat seperti perputaran jabatan, kewajiban pengambilan cuti bagi karyawan, pembentukan satuan pengawas intern perusahaan, penggunaan cap “lunas” untuk dibubuhi pada dokumen dasar beserta dokumen pendukung transaksi pengeluaran kas, dan belum menerapkan *imprest system* sebagai metode pencatatan dana kas kecil. Kemudian, kas yang ada di perusahaan, kas yang ada di perjalanan, dan kasir pada perusahaan belum diasuransikan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini Senin, tanggal 19 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Lucia Jessica Kartikasari
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112010
Program Studi : S1 Akuntansi

**“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN
KAS PADA PT. MYCONSULTING BUSINESS ASIA”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua	1. 
2	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA	Anggota I	2. 
3	Praptiningsih, S.E., M.M.	Anggota II**)	3. 

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 19 JULI 2021

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan Allah Bapa di Surga atas kasih dan karunia-Nya sehingga penelitian dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada PT. Myconsulting Business Asia” dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS selaku Dekan FEB, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I, dan kepada Bapak Rudi Ginting, S.E., Ak, M.Ak., CA, CPA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, waktu dan saran yang sangat bermanfaat dalam penelitian ini hingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik. Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik dan seluruh Dosen FEB atas arahan, bimbingan, dan ilmu pengetahuan yang diberikan kepada peneliti selama di perkuliahan.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua, Victorianus Hersumanto dan Alm. Stephania Retno Utari, kepada adik Rosalia Angela, dan keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa sehingga dapat diselesaikannya penelitian ini. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada teman perkuliahan Nadia, Putu, Amel, Muti, Rani, Febri, Rahma, Rizka, Mawar, Bella, dan Felis yang telah mendukung dan mendengarkan keluh kesah peneliti. Terima kasih juga kepada sahabat masa kecil Monik, Rima, Yolan, dan Natasya atas dukungan dan doa untuk peneliti. Segala keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, peneliti mohon maaf sebesar-besarnya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 19 Juli 2021

Lucia Jessica Kartikasari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian	6
1.3 Perumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Tinjauan Pustaka.....	15
2.2.1 Sistem Pengendalian Internal	15
2.2.2 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	20
2.2.3 Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	22
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1 Metode Penelitian	24
3.1.1 Metode Penelitian Kualitatif.....	24

3.1.2	Paradigma Penelitian	25
3.1.3	Pendekatan Penelitian	26
3.2	Lokasi Penelitian	27
3.3	Objek, Subjek Penelitian, dan Sumber Data.....	27
3.3.1	Objek Penelitian	27
3.3.2	Subjek Penelitian	28
3.3.3	Sumber Data	28
3.4	Teknik Pengumpulan Data	29
3.5	Teknik Validitas Data	30
3.6	Analisa Data	31
3.7	Riset Desain	32
 BAB 4 HASIL PENELITIAN		34
4.1	Pengantar	34
4.2	Gambaran Umum Perusahaan	36
4.2.1	Visi dan Misi	36
4.2.2	Struktur Organisasi	36
4.2.3	Pelayanan Jasa yang Tersedia.....	39
4.3	Proses Bisnis PT. Myconsulting Business Asia	39
4.4	Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	46
4.4.1	Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Cek	46
4.4.2	Sistem Dana Kas Kecil	47
4.5	Prosedur Pengeluaran Kas	49
4.5.1	Bagian Terkait	49
4.5.2	Prosedur Pengeluaran Kas	52
 BAB 5 ANALISIS PENERAPAN DAN EFEKTIVITAS SISTEM		
PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS		63
5.1	Pengantar	63
5.2	Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal sesuai Unsur Sistem Pengendalian Internal	64

5.2.1	Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas	64
5.2.2	Sistem wewenang dan prosedur pencatatan dalam melindungi aset, utang, pendapatan, dan beban.....	66
5.2.3	Praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi	67
5.2.4	Karyawan dengan Mutu Sesuai Tanggung Jawabnya	72
5.3	Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal sesuai Unsur Sistem Pengendalian Internal	74
5.4	Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas dengan Cek sesuai Unsur Pengendalian Internal.....	77
5.4.1	Organisasi	77
5.4.2	Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	78
5.4.3	Praktik yang Sehat	80
5.5	Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas dengan Cek sesuai Unsur Pengendalian Internal.....	87
5.6	Memperbaharui Prosedur Pengeluaran Kas untuk Mengurangi <i>Human Error</i> dalam Perusahaan	92
BAB 6 SIMPULAN DAN SARAN.....		101
6.1	Simpulan.....	101
6.2	Keterbatasan	103
6.3	Saran	104
DAFTAR PUSTAKA		105
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Riset Desain.....	33
Gambar 2. Kerangka Temuan Sistem Pengendalian Internal	36
Gambar 3. Struktur Organisasi Perusahaan	37
Gambar 4. Flowchart SOP Divisi Akuntansi dan Keuangan	57
Gambar 5. Flowchart SOP <i>Executive Principal</i>	58
Gambar 6. Flowchart SOP <i>Director</i>	59
Gambar 7. Flowchart SOP Pengguna Dana Kas Kecil	60
Gambar 8. Flowchart SOP Divisi Akuntansi dan Keuangan	61
Gambar 9. Flowchart SOP <i>Executive Principal</i>	62
Gambar 10. Flowchart SOP pengeluaran kas dengan cek yang disarankan	96
Gambar 11. Flowchart SOP pengeluaran dana kas kecil yang disarankan	100

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Permohonan Riset
- Lampiran 2. Surat Persetujuan Riset
- Lampiran 3. Instrumen Penelitian
- Lampiran 4. Hasil Wawancara IK.1
- Lampiran 5. Hasil Wawancara IK.2
- Lampiran 6. Hasil Wawancara IP.1
- Lampiran 7. Bukti Kas Keluar
- Lampiran 8. Cek
- Lampiran 9. Permintaan Cek
- Lampiran 10. Permintaan Pengeluaran Kas Kecil
- Lampiran 11. Bukti Pengeluaran Kas Kecil
- Lampiran 12. Bon (Bukti Transaksi)
- Lampiran 13. Struktur Organisasi
- Lampiran 14. Hasil Turnitin