



**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA
PT. SIARPLAN UTAMA KONSULTAN**

SKRIPSI

MARIA FLORENSIA PALA LIRU 1810112004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022



**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA
PT. SIARPLAN UTAMA KONSULTAN**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

MARIA FLORENSIA PALA LIRU 1810112004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Maria Florensia Pala Liru

NIM. : 1810112004

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

Jakarta, 28 Desember 2021

Yang menyatakan,



(Maria Florensia Pala Liru)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Maria Florensia Pala Liru
NIM. : 1810112004
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 :

**Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan
Pengeluaran Kas Pada PT. Siarplan Utama Konsultan**

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 : 28 Desember 2021

Yang menyatakan,



(Maria Florensia Pala Liru)

SKRIPSI

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT SIARPLAN UTAMA KONSULTAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MARIA FLORENSIA PALA LIRU 1810112004

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 31 Desember
2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV

Ketua Penguji



Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT

Penguji 1



Praptiningsih, S.E., M.M.

Penguji 2



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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setyawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 31 Desember 2021

EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CASH RECEIVING AND DISTRIBUTION AT PT. SIARPLAN UTAMA KONSULTAN

By Maria Florensia Pala Liru

Abstract

This study aims to determine how the implementation and effectiveness of the internal control system of cash receipts and disbursements at PT. Main Consultant Plan, whether the internal control system that has been implemented has been running effectively or not. The theory used refers to Mulyadi's theory, and the method used in this research is qualitative with an ethnomethodological approach and uses an interpretive paradigm. Data collection techniques used are interviews, observation and documentation with key informants and supporters. The result of this research is PT. Siarplan Utama Consultants have implemented an effective internal control system for cash receipts and disbursements, but there are some practices that are not appropriate, namely the use of forms that are not printed serial numbers and there is no exchange of positions during the company's existence. PT. Overall, the Master Plan has implemented the effectiveness of an effective internal control system.

Keywords: Internal Control System, Cash Receipts, Cash Disbursements

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT. SIARPLAN UTAMA KONSULTAN

Oleh Maria Florensia Pala Liru

Abstrak

Penelitian ini bertujuan mengetahui bagaimana penerapan dan efektivitas sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Siarplan Utama Konsultan, apakah sistem pengendalian internal yang dilakukan sudah berjalan secara efektif atau belum. Teori yang digunakan merujuk pada teori Mulyadi, serta metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan etnometodologi dan menggunakan paradigma interpretatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu wawancara, observasi dan dokumentasi dengan informan kunci serta pendukung. Hasil dari penelitian ini adalah PT. Siarplan Utama Konsultan telah menerapkan secara efektif sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas, namun terdapat beberapa praktek yang belum sesuai yaitu penggunaan formulir yang tidak bernomor urut cetak serta tidak adanya pertukaran jabatan selama perusahaan berdiri. PT. Siarplan Utama secara keseluruhan telah menerapkan efektivitas sistem pengendalian internal yang efektif.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, 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
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA

SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR

SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Jumat tanggal 31, bulan Desember, tahun 2021 :

Nama : Maria Florensia Pala Liru
NIM : 1810112004
Program : Akuntansi S.1/Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT. Siarplan Utama Konsultan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CB	Ketua Penguji	1.
2	Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT	Penguji I	2.
3	Praptiningsih, S.E., M.M.	Penguji II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 25 Jan 2022
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji Syukur penulis hartukan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia berlimpah yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT. Siarplan Utama Konsultan”** sebagai syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, S.E., M.M selaku dosen pembimbing, Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku ketua penguji dan Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT sebagai penguji 1 yang telah memberikan saran dan nasihat yang sangat bermanfaat. Dalam hal ini, penulis ucapkan terima kasih kepada Dekanat Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama perkuliahan.

Selain itu, saya ucapkan limpah terima kasih yang tak terhingga kepada Bapak Laurensius Lemba Liru dan Mama Emerensiana Maria Ona sebagai orang tua penulis yang memberikan dukungan, fasilitas, dan utama doa yang tiada hentinya. Penulis juga berterima kasih kepada adik Hans Liru dan Anjelo Liru serta yang telah memberikan semangat. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Linda, Asti, Fatimah, Fauzana, Livia, Vin, Intan dan Bulan selaku teman kuliah serta terima kasih penulis ucapkan kepada Feby Fallo, Helen Tadoe, serta Leonardus Naisoko yang telah membantu selama penyusunan skripsi ini. yang telah memberikan dukungan yang memberikan semangat selama mengerjakan tugas akhir ini. Terima kasih juga kepada seluruh teman-teman kuliah, teman-teman di rumah AKAMSI 46, serta seluruh yang telah membantu dan memberikan motivasi selama kuliah. Terima kasih kepada PT. Siarplan Utama Konsultan atas bantuannya dalam proses penelitian skripsi ini.

Jakarta, 28 Desember 2021

Maria Florensia Pala Liru

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	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
I.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
I.2 Fokus Penelitian	6
I.3 Perumusan Masalah.....	6
I.4 Tujuan Penelitian.....	6
I.5 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Penelitian Terdahulu.....	8
II.2 Tinjauan Pustaka	14
II.2.1 Sistem Pengendalian Internal.....	14
II.2.2 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	18
II.2.3 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	19
II.2.4 Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas.....	21
II.2.5 Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas.....	23

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	25
III.1 Metode Penelitian.....	25
III.1.1 Metode Penelitian Kualitatif	25
III.1.2 Paradigma Penelitian.....	26
III.1.3 Pendekatan Penelitian	27
III.2 Lokasi Penelitian	27
III.3 Objek Penelitian Sumber Data.....	28
III.3.1 Objek Penelitian	28
III.3.2 Subjek Penelitian.....	28
III.3.3 Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
III.4 Teknik Pengumpulan Data	29
III.5 Teknik Validitas Data.....	30
III.6 Analisis Data	31
III.7 Riset Desain.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	35
IV.1 Pengantar	35
IV.2 Gambaran Umum Perusahaan	35
IV.2.1 Profil Perusahaan.....	35
IV.2.2 Visi Misi dan Struktur Organisasi Perusahaan.....	36
IV.2.3 Proses Bisnis di PT. Siarplan Utama Konsultan.....	39
IV.3 Prosedur Penerimaan Kas (<i>Cash Receipt Procedure</i>).....	41
IV.4 Prosedur Pengeluaran Kas (<i>Cash Disbursement Procedure</i>).....	48
BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	52
V.1 Pengantar	52
V.2 Sistem Pengendalian Internal PT. Siarplan Utama Konsultan.....	52
V.2.1 Struktur Organisasi.....	52
V.2.2 Sistem Otorisasi Dan Prosedur Pencatatan.....	54
V.2.3 Praktik yang Sehat.....	55
V.2.4 Karyawan yang Kompeten dan Bertanggungjawab.....	61

V.3	Matriks Rekapitulasi Hasil Penelitian.....	62
BAB VI	SIMPULAN DAN SARAN.....	66
VI.1	Simpulan.....	66.
VI.2	Keterbatasan.....	67
VI.3	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....		69
RIWAYAT HIDUP.....		72
LAMPIRAN.....		73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Riset Desain.....	34
Gambar 2. Struktur Organisasi.....	37
Gambar 3. Data Tenaga Ahli	38
Gambar 4. Flowchart Penerimaan Kas PT. Siarplan Utama Konsultan	45
Gambar 5. Flowchart Pengeluaran Kas PT. Siarplan Utama Konsultan.....	50

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Klien PT. Siarplan Utama Konsultan.....	39
Tabel 2. Matriks Rekapitulasi Hasil Penelitian.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Ijin Melakukan Riset
- Lampiran 2. Surat Persetujuan Riset
- Lampiran 3. Struktur PT. Siarplan Utama Konsultan
- Lampiran 4. Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 5. Hasil Wawancara Informan Kunci
- Lampiran 6. Hasil Wawancara Informan Pendukung
- Lampiran 7. Dokumen-dokumen Terkait Penerimaan dan Pengeluaran Kas
- Lampiran 8. Hasil Turnitin