



**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
PENGELUARAN KAS PADA PT. SURYA CAHAYA MANDIRI**

SKRIPSI

MONIKA O. TAMPUBOLON 1510112082

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**



**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
PENGELUARAN KAS PADA PT. SURYA CAHAYA MANDIRI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

MONIKA O. TAMPUBOLON 1510112082

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Monika O. Tampubolon

NIM : 1510112082

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

Jakarta, 5 Juli 2019



(Monika O. Tampubolon)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Monika O. Tampubolon
NIM. : 1510112082
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 Penerapan Sistem Pengendalian Pengeluaran Kas pada PT. Surya Cahaya Mandiri

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 tahap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Juli 2019

Yang menyatakan,



(Monika O. Tampubolon)

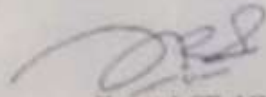
SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN PENGELUARAN KAS
PADA PT. SURYA CAHAYA MANDIRI

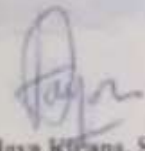
Dipersiapkan dan disusun oleh:

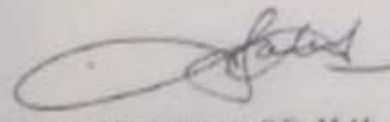
Monika O. Tampubolon 1510112082

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Juli 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Hamrul, SE, MM
Ketua Penguji




Dwi Jaya Karyana, SE, M.SAk
Penguji II (Pembimbing I)


Danang Mintoyuwono, SE, MAk, AAP
Ketua Program Studi Akuntansi SI

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Juli 2019

ANALYSIS OF APPLICATION OF CASH EXPENDITURE CONTROL SYSTEMS AT PT. SURYA CAHAYA MANDIRI

By Monika O. Tampubolon

Abstract

The purpose of this study is to find out the application of cash disbursement system at PT Surya Cahaya Mandiri by linking to the main elements of the internal control system. The method used in this study is a qualitative method with an interpretive paradigm and ethnomethodology approach. The results showed that the expenditure system at PT.Surya Cahaya Mandiri was quite effective because it had used the main elements of the cash expenditure system and the main elements of the internal control system. However, it is necessary to separate functions, namely between the accounting function and the storage function, as well as adding internal control functions to prevent fraud.

Keywords: Cash Expenditure System, Internal Control System

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN PENGELUARAN KAS PADA PT. SURYA CAHAYA MANDIRI

oleh Monika O. Tampubolon

Abstrak

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui penerapan sistem pengeluaran kas pada PT.Surya Cahaya Mandiri dengan mengaitkan pada unsur-unsur pokok sistem pengendalian internal. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan paradigma intepretif dan pendekatan etnometodologi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengeluaran pada PT.Surya Cahaya Mandiri sudah cukup efektif karena sudah menggunakan unsur pokok sistem pengeluaran kas dan unsur pokok sistem pengendalian internal. Namun perlu adanya pemisahan fungsi yaitu antara fungsi akuntansi dan fungsi penyimpanan, serta menambahkan fungsi pengendlaian internal untuk mencegah terjadinya kecurangan.

Kata kunci: Sistem Pengeluaran Kas, Sistem Pengendalian Internal



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan: J. Rd. Pemuda, Pondok Labu, Jakarta 12440, Telp. (021) 7502100, 7502101, Fax. 7502008
Homepage: <http://www.upn.ac.id> Email: post@upn.ac.id

BERTIKA ACARA SEMENAN PROPOSAL SKRIPSI

Takdir Allah SWT, Seminar Proposal Skripsi diadakan Tim pada hari Selasa, tanggal 23 April 2013

Nama: **MUSNIKA G. TAMPU BOLOS**

No. Pokok Mahasiswa: 1510112002

Program: **Manajemen S.1**

Analisis: **Manajemen Pengendalian Pengeluaran Kas Pada PT. Surya Citra Raya Mandiri
untuk penerbitan "Aksa"**

Tanggal:

No	Nama Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Hanind, S.E., MM	Komis	
2	Akhmad Fachri, SE, M.Si, CSCL, CTO		
3	Ono Jera Karim, SE, M.Si, Ak.		

Disetujui:
* Untuk yang telah hadir
** Untuk yang tidak hadir



PRAKATA

Puji dan syukur bagi Tuhan Yesus Kristus, karena anugerah dan penyertaanNya yang nyata dan sempurna, menolong penulis dalam menyelesaikan kuliah dan menyusun skripsi ini.

Penulisan skripsi ini bukanlah hal yang mudah, kendala dan hambatan silih berganti datang selama penyusunannya. Namun, skripsi tetap harus diselesaikan demi masa depan yang penuh harapan.

Kesadaran untuk berkarya dan membangun bangsa disertai dengan doa, motivasi dan dukungan dari banyak pihak dalam menyusun skripsi ini. Oleh sebab itu penulis menghantarkan ungkapan terima kasih yang tulus kepada: Ibu Dwi Jaya Kirana SE, M.SAk dan ibu Noegrahini Lastiningsih SE, MM selaku dosen pembimbing. Bapak Hamrul SE, MM dan bapak Akhmad Saebani SE, M.Si, CMA, CBV selaku dosen penguji. Bapak Danang Mintoyuwono SE, M.Ak, AAP selaku ketua program studi S1 Akuntansi. Segenap dosen di Fakultas Ekonomi UPNVJ atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan baik di kelas ataupun lewat media lainnya. Bapak dan mama, yang selalu setia mendoakan dan menanyakan perkuliahan penulis, terima kasih untuk mimpi, nasehat dan cita-cita yang menembus batas 'mustahil' dalam iman yang teguh. Terima kasih pa, ma. Bang Nando, ka Frida, ka Rika, Denop, Arvane dan baby Artania, terima kasih sudah terus menolong dan mendukung penulis selama masa perkuliahan dan masa penyusunan skripsi. Mari kita sama-sama maju dan bermimpi menembus batas 'mustahil' dalam doa dan iman. Sahabat terdekat penulis, tocik, yang selalu setia memberi dukungan dan masukan. Terima kasih telah menjadi alarm terbaik selama peneliti mengerjakan skripsi ini, semoga hari demi hari akan terus mengajarkan kita untuk saling menjadi alarm dengan bunyi yang selalu mendamaikan. Semua sahabat-sahabat terkhusus kepada Intan, Putna, Ansput, Ester dan semua sahabat yang sudah mewarnai masa kuliah dan masa penyusunan skripsi. Rekan dan sahabat semua di UKM PMK Agape. Seluruh teman-teman mahasiswa/i akuntansi angkatan 2015 Fakultas Ekonomi UPNVJ, terima kasih atas kebersamaan selama di bangku kuliah. Pihak-pihak lain yang tidak

disebutkan satu per satu, kiranya Tuhan memberkati kalian. Tidak ada gading yang tidak retak, demikian juga penulisan skripsi ini. Penulis terbuka dan mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun, kiranya akan sangat bermanfaat bagi penyempurnaan skripsi ini. Akhirnya, penulis persembahkan skripsi ini bagi kekayaan dan pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Jakarta, 3 Juli 2019

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	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Fokus Penelitian	6
1.3. Rumusan Penelitian.....	6
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Kajian Pustaka.....	11
2.2.1. Sistem Pengendalian Internal	11
2.2.1.1. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.2.1.2. Unsur Sistem Pengendalian Internal	13
2.2.1.3. Prinsip Sistem Pengendalian Internal.....	15
2.2.1.4. Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal	19
2.2.2. Sistem Pengeluaran Kas	19
2.2.2.1. Siste Pengeluaran Kas dengan Cek	21
2.2.2.2. Sistem Pengeluaran Kas dengan Dana Kas Kecil	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1. Metode Penelitian.....	29
3.1.1. Paradigma Penelitian.....	29
3.1.2. Pendekatan Penelitian	30
3.2. Waktu dan Lokasi Penelitian.....	31
3.3. Objek, Subjek dan Sumber Data	31
3.4. Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	32
3.4.1. Teknik Pengumpulan Data	32
3.4.2. Teknik Pengelolaan Data	33
3.5. Teknikal Analisa Data	33
3.6. Teknik Keabsahan Data	34

3.7.	Desain Penelitian.....	35
BAB IV MELIHAT REALITAS PENERAPAN SISTEM PENGEN-		
DALIAN PENGELUARAN KAS PADA PT. SURYA CAHAYA		
MANDIRI37		
4.1.	Pengantar.....	37
4.2.	Proses Bisnis di PT. Surya Cahaya Mandiri	39
4.3.	Aktor yang Terlibat pada Siklus Pengeluaran Kas	43
4.4.	Melihat Realitas Sistem Pengeluaran Kas	
	PT. Surya Cahaya Mandiri.....	47
4.4.1	Identifikasi Unsur Pokok Sistem Pengeluaran Kas dengan	
	Kas Kecil.....	47
4.4.1.1	Aktor yang Menjalankan Sistem Pengeluaran Kas Kecil	48
4.4.1.2	Fungsi yang Menjalankan Sistem Pengeluaran Kas Kecil.....	50
4.4.1.3	Dokumen yang digunakan dalam Sistem Pengeluaran Kas Kecil.....	52
4.4.1.4	Catatan yang digunakan dalam Sistem Pengeluaran Kas Kecil.....	52
4.4.1.5	Prosedur yang Membentuk Sistem Pengeluaran Kas Kecil.....	55
4.4.2	Identifikasi Unsur Pokok Sistem Pengeluaran Kas	
	Dengan Kas Bank.....	59
4.4.2.1	Pelaku yang Menjalankan Sistem Pengeluaran Kas Bank.....	60
4.4.2.2	Fungsi yang Menjalankan Sistem Pengeluaran Kas Bank.....	62
4.4.2.3	Dokumen yang digunakan dalam Sistem Pengeluaran Kas Bank	62
4.4.2.4	Catatan yang digunakan dalam Sistem Pengeluaran Kas Bank.....	62
4.4.2.5	Prosedur yang Membentuk Sistem Pengeluaran Kas Bank	63
BAB V ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM PENGEN-		
DALIAN PENGELUARAN KAS PADA PT. SURYA CAHAYA		
MANDIRI 68		
5.1.	Pengantar.....	68
5.2.	Analisis efektivitas Penerapan Sistem Pengeluaran Kas pada	
	PT. Surya Cahaya Mandiri.....	68
5.2.1.	Analisis Efektivitas Prosedur dalam Sistem Pengeluaran Kas	
	PT. Surya Cahaya Mandiri.....	71
5.2.2.	Analisis Efektivitas Fungsi yang terkait dalam Sistem	
	Pengeluaran Kas PT. Surya Cahaya Mandiri.....	73
5.2.3.	Analisis Efektivitas Dokumen yang digunakan dalam	
	Sistem Pengeluaran Kas PT. Surya Cahaya Mandiri.....	74
5.2.4.	Analisis Efektivitas Catatan yang digunakan dalam	
	Sistem Pengeluaran Kas PT. Surya Cahaya Mandiri.....	75
5.3	Analisis efektivitas sistem pengendalian internal atas	
	pengeluarankas PT. Surya Cahaya Mandiri.....	75
5.3.1.	Analisis efektivitas Unsur Pokok Sistem Pengendalian Internal	
	atas Pengeluaran Kas Perusahaan	75

5.3.2.	Analisis efektivitas prinsip-prinsip Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas Perusahaan	77
5.3.3	Analisis Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas di PT. Surya Cahaya Mandiri.....	78
BAB VI	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	79
6.1.	Simpulan	79
6.2.	Saran.....	80
6.3.	Keterbatasan Penelitian	11
	DAFTAR PUSTAKA	82
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Desain penelitian	36
Gambar 2	Desain temuan terkait sistem pengendalian pengeluaran kas pada PT. Surya Cahaya Mandiri	38
Gambar 3	Daftar Rekanan General Service & Supporting	39
Gambar 4	Struktur Organisasi Perusahaan PT. Surya Cahaya Mandiri.....	40
Gambar 5	Tahapan perekrutan karyawan outsourcing.....	44
Gambar 6	Laporan petty cash perusahaan PT. Surya Cahaya Mandiri.....	54
Gambar 7	Gambar siklus pengajuan pengeluaran kas oleh karyawan	56
Gambar 8	Formulir Permohonan Reimbursement	56
Gambar 9	Gambar siklus pengajuan pengeluaran kas oleh departemen.....	58
Gambar 10	Formulir Ajuan Kerja Lembur	58
Gambar 11	Daftar penggajian (<i>payroll</i>) PT. Surya Cahaya Mandiri	64
Gambar 12	Bukti transfer gaji karyawan PT. Surya Cahaya Mandiri	65
Gambar 13	Siklus Pengeluaran Kas dengan Kas Kecil	70
Gambar 14	Siklus Pengeluaran Kas dengan Kas Bank.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Persetujuan Riset

Lampiran 2. Instrumen Pertanyaan

Lampiran 3. Dokumen terkait Pengeluaran Kas

Lampiran 4. Hasil Turnitin