



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
(INTERNAL CONTROL SYSTEM) PADA AKTIVITAS
PENERIMAAN KAS DAN PENGELUARAN KAS PADA
PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PADA PT. X)**

SKRIPSI

ANDREAN TITUS 1610112034

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
(INTERNAL CONTROL SYSTEM) PADA AKTIVITAS
PENERIMAAN KAS DAN PENGELUARAN KAS PADA
PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PADA PT. X)**

SKRIPSI

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

ANDREAN TITUS 1610112034

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Andrean Titus

NIM. : 1610112034

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

Jakarta, 02 Juli 2020



METERAI
TEMPEL
FD3E3AHF6202155
6000
ENAM RIBU RUPIAH

(Andrean Titus)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang beranda tangan dibawah ini :

Nama : Andrian Titus
NIM. : 1610112034
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis (FEB)
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 Fee Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Analisis Sistem Pengendalian Internal (*Internal Control System*)
Pada Aktivitas Penerimaan Kas Dan Pengeluaran Kas Pada Perusahaan
(Studi Kasus Pada PT. X)**

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 : 02 Juli 2020


(Andrian Titus)

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (*INTERNAL CONTROL SYSTEM*) PADA AKTIVITAS PENERIMAAN KAS DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN (STUDI KASUS PADA PT. X)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ANDREAN TITUS

1610112034

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 2 Juli 2020

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



(Hamrul Lukman, S.E., M.M)

Ketua Penguji



(Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M)

Penguji I



(Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M)

Penguji II (Pembimbing)



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

Ketua Jurusan



(Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc)

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 02 Juli 2020

***ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON CASH
RECEIPTS AND CASH DISBURSEMENTS ACTIVITIES IN
COMPANIES
(CASE STUDY AT PT. X)***

By

Andrean Titus

Abstract

This study aims to determine the internal control system) on the activity of cash receipts and cash disbursements that exist in the company PT. X, whether the internal control system has been running well or not. The theory used in this research activity is the theory of Mulyadi. And the method used for this research is descriptive qualitative, and use case study approach and also using interpretive paradigms, data analysis techniques used during the research process in the form of interviews, observations and documentation with key informants and also supporting informants. The results of this study are that PT. X still does not meet some elements of internal control, because there are still practices that are not in accordance with literature or theoretical studies. Where, there are still concurrent tasks performed by the accounting and finance (treasurer) and internal audit units in the company and also by accounting. This practice is feared to provide an opportunity for unscrupulous individuals to deviate from company assets or cash, so that it can harm the company. But despite these shortcomings, PT. X already has a good internal control system.

Keywords: *Internal Control, Cash Receipts, Cash Expenditures, System*

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
(INTERNAL CONTROL SYSTEM) PADA AKTIVITAS
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA
PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PADA PT. X)**

Oleh

Andrean Titus

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian internal (*internal control system*) pada aktivitas penerimaan kas serta pengeluaran kas yang ada pada perusahaan PT. X, apakah sistem pengendalian internal yang dilakukan sudah berjalan dengan baik atau belum. Untuk teori yang digunakan dalam kegiatan penelitian ini adalah teori dari Mulyadi. Serta Metode yang digunakan untuk penelitian ini adalah deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus dan menggunakan paradigma interpretif, Teknik analisa data yang digunakan pada saat proses penelitian yaitu berupa wawancara, observasi dan dokumentasi dengan informan kunci dan juga informan pendukung. Hasil dari penelitian ini adalah bahwa PT. X masih belum memenuhi beberapa unsur pengendalian internal, karena masih adanya praktek yang belum sesuai dengan pustaka atau kajian teori yang ada. Dimana, masih terdapat perangkapan tugas yang dilakukan oleh bagian akuntansi dan keuangan (bendahara) serta unit audit internal yang ada diperusahaan juga dirangkap oleh bagian akuntansi. Praktek seperti ini dikhawatirkan dapat memberi peluang bagi oknum yang tidak bertanggung jawab untuk melakukan penyelewangan terhadap aset atau kas perusahaan, sehingga dapat merugikan perusahaan. Tetapi terlepas dari beberapa kekurangan tersebut, PT. X secara keseluruhan sudah memiliki suatu sistem pengendalian internal yang cukup baik.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas, Sistem

PRAKATA

Segala puji dan rasa syukur saya panjatkan kepada Allah S.W.T atas segala rahmat, nikmat dan karunia-Nya sehingga tugas akhir skripsi ini dapat diselesaikan, yang berjudul “**Analisis Sistem Pengendalian Internal (*Internal Control System*) Pada Aktivitas Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas pada Perusahaan (Studi Kasus Pada PT. X)**” dengan baik. Sholawat dan salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada orang tua tercinta yaitu Bapak Eugene Titus Santoso dan Ibu Ns. Lusilawati, S.Kep serta Edito Biantara Titus selaku adik saya yang terus memberikan doa dan semangat, yang juga memberi bantuan moril dan material kepada penulis.

Penulis juga menghaturkan ucapan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E, Ak, M.Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Bapak Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M selaku dosen pembimbing 1 dan Ibu Yoyoh Guritno, S.E.,Ak, M.Si selaku dosen pembimbing 2 serta Bapak Hamrul Lukman, S.E., M.M selaku ketua penguji dan Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M yang telah memberikan arahan, masukan dan saran yang sangat bermanfaat.

Penulis juga berterimakasih kepada sahabat selama di perkuliahan yaitu Sulaiman, Kenny, dan Burhan atas segala kebersamaannya selama masa perkuliahan ini. Terimakasih juga kepada teman-teman S1 Akuntansi 2016 untuk semua pengalaman dan kenangan berharganya selama ini. Terimakasih kepada PT. X atas bantuannya dalam proses penelitian skripsi ini. Penulis pun menyadari bahwa kesalahan dan kekeliruan mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap bahwa penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 01 Juli 2020

Andrean Titus

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISININALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Fokus Penelitian	5
I.3 Rumusan Masalah	6
I.4 Tujuan Penelitian	6
I.5 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Penelitian Sebelumnya	8
II.2 Landasan Teori	11
II.2.1 Sistem Pengendalian Internal	11
II.2.2 Kas	21
II.2.3 Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas	23
II.2.4 Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	26
II.3 Kerangka Konseptual	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
III.1 Jenis Penelitian	33
III.2 Lokasi Penelitian	33
III.3 Subjek, Sumber dan Jenis Data	34

III.4	Teknik Pengumpulan Data	36
III.5	Proses Penelitian	37
III.6	Teknik Analisis Data	39
III.7	Desain Penelitian	41
BAB IV HASIL PENELITIAN		42
IV.1	Temuan Penelitian	42
IV.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	42
IV.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan	43
IV.1.3	Pendistribusian Tugas Dan Tanggung Jawab	44
IV.2	Flowchart Penerimaan Kas	49
IV.3	Prosedur Penerimaan Kas	51
IV.4	Flowchart Pengeluaran Kas	52
IV.5	Prosedur Pengeluaran Kas	53
BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN		55
V.1	Sistem Pengendalian Internal pada PT. X	55
V.1.1	Struktur Organisasi	55
V.1.2	Sistem Otorisasi Dan Prosedur Pencatatan	56
V.1.3	Praktik Yang Sehat	59
V.1.4	Karyawan Yang Kompeten Dan Bertanggung Jawab	66
V.2	Penilaian Kesesuaian SPI Penerimaan & Pengeluaran Kas	70
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN		74
VI.1	Kesimpulan	74
VI.2	Keterbatasan	75
VI.3	Saran	76
DAFTAR PUSTAKA		76
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 5.1 Penilaian SPI	72
-------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Temuan Struktur Organisasi PT. X	4
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	32
Gambar 3.1 Analisis Data & Model Interaktif	40
Gambar 3.2 Desain Penelitian	41
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. X	43
Gambar 4.2 Flowchart Penerimaan Kas	49
Gambar 4.3 Flowchart Pengeluaran Kas Langsung	51
Gambar 4.4 Flowchart Pengeluaran Kas <i>Reimbursement</i>	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Izin Riset
- Lampiran 2. Persetujuan Riset
- Lampiran 3. Surat Ket. Magang Kerja
- Lampiran 4. Instrumen Penelitian
- Lampiran 5. Manuskrip Wawancara
- Lampiran 6. Detail Struktur Organisasi PT. X
- Lampiran 7. Dokumentasi Kegiatan Pra-Riset
- Lampiran 8. Dokumentasi Wawancara Online
- Lampiran 9. Wawancara Pra-Riset
- Lampiran 10. Contoh Kontrak Kerja Riset Perusahaan
- Lampiran 11. Form Penerimaan & Pengeluaran Kas Perusahaan
- Lampiran 12. Hasil Uji Similarity Report Turnitin