

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PENERIMAAN KAS  
(Studi Kasus pada PT. Rejoso Manis Indo)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**  
**Vega Mei Anggraini Puspitasari**  
**201610315046**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2020**

## **LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian  
Internal atas Penerimaan Kas (Studi  
Kasus pada PT. Rejoso Manis Indo)

Nama : Vega Mei Anggraini Puspitasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315046

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28 Juli 2020



Aloysius Harry Mukti, S.E., MS., Ak., Ph.D

NIDN : 0304058305

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas (Studi Kasus pada PT. Rejoso Manis Indo)

Nama Mahasiswa : Vega Mei Anggraini Puspitasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315046

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28 Juli 2020

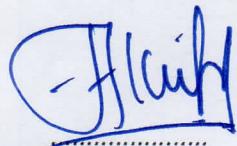
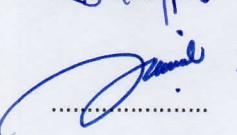
Jakarta, 10 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.  
NIDN 0318107101

Penguji I : Aloysius Harry Mukti, S.E., MS., Ak., Ph.D.  
NIDN 0304058305

Penguji II : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA.  
NIDN 0319018601

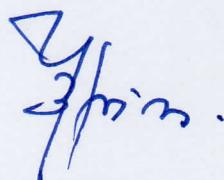
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Dekan

Akuntansi

Fakultas Ekonomi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.

NIDN 0328066301



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.

NIDN 0318107101

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmannirrahiim.*

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil alamin, terimakasih kepada sang pencipta, yang telah membuat semua ini terjadi. Selama ini telah memberikan kesehatan, kekuatan, kesabaran, dan kelancaran sehingga skripsi ini selesai.

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan judul “**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN KAS (Studi Kasus pada PT. Rejoso Manis Indo)**”.

Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih terdapat bentuk kekurangan baik segi isi maupun dalam penyajiannya. Namun berkat bantuan dukungan bimbingan, doa serta motivasi dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Adapun ucapan terima kasih ingin penulis sampaikan kepada semua pihak tersebut yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis, sebagai berikut:

1. Tuhan YME, karena berkat rahmat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah mengabulkan doa – doa yang telah dipanjatkan oleh penulis.
2. Irjen. Pol. (Purn.) Dr. Drs H. Bambang Karsono, S.H. M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Istianingsih Sastrodihardjo, M.S.Ak., CA.,CSRA.,CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Aloysius Harry Mukti,S.E., MS., Ak., Ph.D. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Dosen Pembimbing yang memberikan arahan, bimbingan serta ilmu pengetahuan kepada penulis ini selama menyelesaikan pendidikan serta dalam menyelesaikan akhir skripsi.

5. Triana Yuniati, S.E.,M.M.,Ak.,CA.,M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Budi Indrawati, S.E, M.M. selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan arahan, bimbingan, ilmu dan pengetahuan kepada penulis ini selama menyelesaikan pendidikan serta dalam menyelesaikan skripsi.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.
8. Orangtua yang serta ikut selalu mendoakan, memberikan dukungan, perhatian dan memotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini kepada penulis.
9. Pasangan yang selalu memotivasi untuk menyelesaikan sampai akhir skripsi ini.
10. Anggi Hasian, Yessi M.Pardede, Hermina Eva Sriayu, Sumbogo Tejowanto, Fransiska Sutiono serta teman-teman yang turut membantu selama skripsi ini sampai akhir.
11. Sahabat – sahabat saya yang selalu memberikan motivasi perkuliahan : Bella Mega Rosanda, Aanisah Indah Kumalasari, Siti Zahra, dan Adelia Suryani. Serta teman seperjuangan semasa diperkuliahannya.  
Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini banyak kekurangan dan kelemahan dalam menganalisis maupun pengkajian materi-nya. hanya doa dari ucapan rasa syukur yang bisa dipanjangkan dari penulis, semoga Allah SWT berkenan membala membala semua kebaikan bapak, ibu serta teman – teman khusus-nya bagi penulis dan mahasiswa/i Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 10 Agustus 2020

Vega Mei Anggraini Puspitasari

201610315046

## **ABSTRAK**

**Vega Mei Anggraini Puspitasari, 201610315046.** Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas (Studi Kasus pada PT. Rejoso Manis Indo)

Penelitian ini agar PT. Rejoso Manis Indo dapat memahami dan mengevaluasi pengendalian internal pada sistem penerimaan kas yang telah diterapkan. dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi, untuk teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif komparatif. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal pada sistem penerimaan kas di PT. Rejoso Manis Indo untuk komponen penilaian risiko belum sesuai atau berbeda dengan COSO. hal ini dibuktikan dari praktik yang dilaksanakan oleh PT. Rejoso Manis Indo. Perbedaan ini dikarenakan belum disesuaikan sistem informasi pengelolaan penerimaan kas, prosedur pengawasan yang belum berjalan maksimal serta keakuratan data yang belum sesuai ,untuk komponen lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian dan aktivitas pemantauan sudah sesuai atau berbeda dengan teori COSO, hal ini terbukti dari praktik yang dilaksanakan oleh PT. Rejoso Manis Indo.

Kata kunci: Pengendalian Internal, COSO *Framework*, Sistem Penerimaan Kas.

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas (Studi Kasus pada PT. Rejoso Manis Indo) ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan Skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya juga memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan Skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 28 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Vega Mei Anggraini Puspitasari

201610315046

## **ABSTRACT**

**Vega Mei Anggraini Puspitasari, 201610315046.** Analysis of the Internal Control System for Cash Receipts (Case Study at PT. Rejoso Manis Indo).

This research is so that PT. Rejoso Manis Indo can understand and evaluate internal control in the cash receipt system that has been implemented. with data collection techniques used were interviews and documentation, for data analysis techniques used in this research is comparative descriptive. The results of this study can be concluded that the internal control in the cash receipt system at PT. Rejoso Manis Indo for the risk assessment component is not yet in accordance with or different from COSO. this is evidenced from the practices carried out by PT. Indo Sweet Rejoso. This difference is due to the fact that the cash receipt management information system has not been adjusted, the supervisory procedures have not run optimally and the accuracy of the data is not yet suitable, for the components of the control environment, control activities and monitoring activities are in accordance with or different from COSO theory, this is evident from the practice carried out by PT. Rejoso Manis Indo.

Keywords: Internal Control, *COSO Framework*, Cash Receipt System.



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah .....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Definisi Sistem .....	8
2.1.1 Tujuan Utama Sistem .....	8
2.2 Pengertian Pengendalian Internal.....	8
2.2.1 Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	9
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	12
2.2.3 Komponen Pengendalian Internal .....	12
2.3 Pengendalian Internal Menurut <i>Committee of Sponsoring Organization (COSO)</i> .....	15
2.4 Pengertian Kas .....	18
2.4.1 Sistem Akuntansi Kas .....	19

2.4.2	Sistem Penerimaan Kas .....	19
2.4.3	Dokumen yang digunakan.....	19
2.5	Penelitian Terdahulu .....	21
2.6	Kerangka Pemikiran.....	24
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>	
3.1	Desain Penelitian.....	25
3.2	Tahapan Penelitian .....	25
3.3	Tempat dan Waktu Penelitian .....	26
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	18
3.4.1	Jenis Data .....	19
3.4.2	Sumber Data .....	19
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.6	Metode Analisis Data.....	28
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>	
4.1	Profil Umum Perusahaan .....	34
4.2	Analisis Data .....	45
4.2.1	Sistem Penerimaan Kas sesuai SOP (Sistem Operasional Perusahaan) pada PT. Rejoso Manis Indo .....	47
4.3	Implementasi Pengendalian Internal pada Sistem Penerimaan Kas menurut COSO .....	59
4.3.1	Implementasi SOP (Sistem Operasional Perusahaan pada PT. Rejoso Manis Indo .....	59
4.3.2	Implementasi Pengendalian Internal Sistem Penerimaan Kas ..	60

<b>BAB V PENTUP.....</b>	<b>62</b>
5.1    Kesimpulan .....	62
5.2    Implikasi Manejerial .....	62
5.3    Saran .....	62

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Tabel Wawancara menurut COSO .....	29
Tabel 4.3 Perbandingan Pengendalian Internal pada Sistem Penerimaan Kas di PT.Rejoso Manis indo dengan Pengendalian Internal menurut COSO.....	56



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Unsur Pengendalian Internal.....	11
Gambar 2.2 Unsur Analisis Pengendalian Internal menurut COSO.....	15
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 2.4 Struktur Organisasi.....	39



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1      Bukti Kas / Bank Masuk PT. Rejoso Manis Indo
- Lampiran 2      Faktur Penjualan PT. Rejoso Manis Indo
- Lampiran 3      Buku Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4      Hasil Uji Referensi
- Lampiran 5      Hasil Uji Plagiatisme
- Lampiran 6      Pertanyaan Wawancara dengan PT. Rejoso Manis Indo
- Lampiran 7      Surat Riset ke PT. Rejoso Manis Indo
- Lampiran 8      Daftar Riwayat Hidup

