

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PENERIMAAN KAS**

(Studi Kasus pada PT. Maju Bersama Sejahtera)

**SKRIPSI**

DISUSUN OLEH :

HERMINA EVA SRIAYU

201610315099



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

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas  
Penerimaan Kas (Studi Kasus PT. Maju Bersama  
Sejahtera)

Nama Mahasiswa : Hermina Eva Sriayu

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315099

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 22 Juli 2020

Jakarta, 22 Juli 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing



Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak

NIDN. 0301068101

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas  
Penerimaan Kas (Studi Kasus PT. Maju Bersama  
Sejahtera)

Nama Mahasiswa : Hermina Eva Sriayu

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315099

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 22 Juli 2020

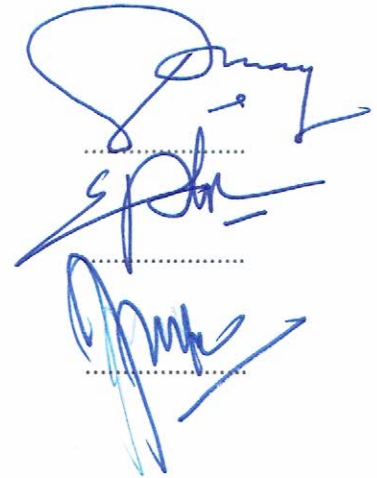
Jakarta, 12 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Maidani, S.E., M.Ak  
NIDN 0308058605

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak  
NIDN 0301068101

Penguji II : Panata Bangar H.S., S.E., M.Si, Ak., CA., CPA  
NIDN 0331087204



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



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

NIDN. 0328066301

Dekan

Fakultas Ekonomi



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

NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas (Studi Kasus PT Maju Bersama Sejahtera) 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 ditulis secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan kesalahan 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 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, 22 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Hermina Eva Sriayu

201610315099

## ABSTRAK

**Hermina Eva Sriayu, 201610315099.** Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan (Studi Kasus di PT. Maju Bersama Sejahtera).

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui Standar Operasional Prosedur (SOP) sistem penerimaan kas pada PT. Maju Bersama Sejahtera dan untuk mengetahui apakah pengendalian internal sistem penerimaan kas pada PT. Maju Bersama Sejahtera telah sesuai dengan *Commitee of Sponsoring Organizations of Treadway Commisions* (COSO) (2013).

Penelitian ini bertujuan supaya PT. Maju Bersama Sejahtera dapat memahami dan mengevaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian yang telah di terapkan. Jenis penelitian ini adalah studi kasus pada PT. Maju Bersama Sejahtera, dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Sementara, untuk teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif komparatif.

Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal atas penerimaan kas di PT. Maju Bersama Sejahtera untuk komponen lingkungan pengendalian, dan aktivitas pengendalian belum memadai dengan COSO 2013 hal ini terbukti dari praktik yang dilaksanakan oleh PT. Maju Bersama Sejahtera. Perbedaan ini dikarenakan karena adanya perangkapan fungsi jabatan, belum memiliki peraturan dan kode etik secara tertulis oleh perusahaan serta catatan dan dokumen disimpan dalam tempat memadai namun tanpa dikunci. Sementara untuk komponen informasi dan komunikasi, penilaian resiko, serta pemantauan telah sesuai atau sudah sama dengan teori COSO 2013. Hal tersebut dapat dibuktikan dari praktik yang telah dilakukan oleh PT. Maju Bersama Sejahtera.

Kata kunci: Pengendalian Internal, COSO *Framework* 2013, Sistem Penerimaan Kas.

## ABSTRACT

**Hermina Eva Sriayu, 201610315099.** *Analysis Internal Control Of Purchasing System ( A Case Study at PT. Maju Bersama Sejahtera).*

*This study aims to enable PT. Maju Bersama Sejahtera to understand and evaluate internal control in the purchasing system that has been applied. This type of research is a case study at PT. Maju Bersama Sejahtera, with data collection techniques used are interviews and documentation. While, the data analysis technique used in this study is comparative descriptive.*

*The results of this study can be concluded that the internal control system for cash receipts at PT. Maju Bersama Sejahtera for the environmental control component, and control activities are not yet adequate with COSO 2013, this is evident from the practices implemented by PT. Maju Bersama Sejahtera. This difference is due to the fact that there are concurrent positions of functions, do not yet have regulations and code of ethics in writing by the company and records and documents are kept in an adequate place but without being locked. Meanwhile, the information and communication components, risk assessment, and monitoring are in accordance with or are the same as the COSO 2013 theory. This can be proven from the practices that have been carried out by PT. Maju Bersama Sejahtera.*

*Keywords: Internal Control, COSO Framework 2013, Cash Receipt System.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas semua limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada PT Maju Bersama Sejahtera”. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) bagi mahasiswa/mahasiswi Program S-1 Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam menyusun proposal skripsi ini, tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami, namun berkat dukungan, motivasi, dan semangat dari pihak – pihak tertentu, sehingga penulis mampu menyelesaikannya. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sedalam – dalamnya kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Aloysius Harry Mukti, S.E., MS.Ak., Ph.D selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
5. Maidani, S.E., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi.
6. Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen Pembimbing Akademik kelas VIII A3 Akuntansi.
7. Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing.
8. Edwin dan Ernawaty selaku orang tua saya yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi dan bantuan finansial untuk menyelesaikan penulisan proposal skripsi ini.

9. Arnold, Fani, Simon, Thomson, Agnes, Irna, Rika dan Marshall selaku kakak dan adik saya yang telah memberikan doa, semangat dalam penulisan proposal skripsi ini.
10. Raras, Nur Rofi serta Amel selaku sahabat arisan dollar saya yang telah memberikan doa, dukungan, semangat dalam penulisan proposal skripsi ini.
11. Yessi, Vega, Trini, Anggi, Heldiora, Ciki, Lidia, Ria, dan Gerald selaku sahabat saya dikampus yang telah memberikan semangat dan masukan untuk proposal skripsi ini.
12. Teman – teman kelas VIII A3 Akuntansi yang telah memberikan semangat dan informasi mengenai proposal skripsi ini.
13. Teman – teman seperbimbingan saya yang telah memberikan dukungan, semangat dan masukan untuk proposal skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan guna menyempurnakan tugas akhir proposal skripsi ini. Penulis berharap semoga penulisan proposal skripsi ini bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 22 Juli 2020

Penulis

Hermina Eva Sriayu



## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penulisan .....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II LANDASAN TEORI .....	6
2.1 Pengendalian Internal.....	6
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	6
2.1.2 Komponen dalam Pengendalian Internal.....	6
2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	10
2.1.4 Tanggung Jawab Pengendalian Internal .....	11
2.1.5 Pemahaman dan Evaluasi atas Pengendalian Internal.....	11
2.1.6 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	12
2.1.7 Menilai Risiko Pengendalian.....	13
2.2 Kas.....	14
2.2.1 Pengertian Kas.....	14
2.2.2 Penerimaan Kas.....	14
2.2.3 Pengendalian Internal Penerimaan kas .....	15

2.3 Penelitian Terdahulu .....	18
2.4 Kerangka Penelitian .....	25
BAB III.....	26
METODOLOGI PENELITIAN .....	26
3.1 Desain Penelitian.....	26
3.2 Tahapan Penelitian .....	26
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	27
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian .....	27
3.5 Metode Pengambilan Data .....	27
3.6 Metode Analisis Data .....	28
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	30
4.1 Profil Perusahaan.....	30
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	30
4.1.2 Visi dan Misi .....	30
4.1.3 Struktur Organisasi.....	31
4.2 Hasil dan Analisis Data.....	35
4.2.1 Analisis Penerapan Internal pada Sistem Penerimaan Kas Berdasarkan Pengendalian Internal COSO .....	35
4.2.2 Ringkasan Analisis Perbandingan Pengendalian Internal Pada Penerimaan Kas di PT. Maju Bersama Sejahtera Menurut Teori COSO 2013 .....	39
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.4.1 Deskripsi Kesesuaian dari Pengendalian Internal pada Sistem Penerimaan Kas dengan Komponen COSO .....	50
4.4.2 Penerapan Pengendalian Internal Sistem Penerimaan Kas secara Efektif.....	51
4.4.3 Evaluasi Pengendalian Internal Penerimaan Kas .....	53
4.4.4 Penerapan Pengendalian Internal Sistem Penerimaan Kas secara Efektif.....	54
BAB V .....	55
PENUTUP .....	55
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Implikasi Manajerial .....	55

**DAFTAR PUSTAKA**

**IAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu .....	9
Tabel 4.2.2 Perbandingan Bahan Baku di PT Maju Bersama Sejahtera dengan Pengendalian Internal Menurut COSO 2013 .....	54



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	42

