

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS
COSO PADA SISTEM PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS DI BAPENDA**

SKRIPSI

**Oleh :
Deby Monica
201610315104**



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

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Pada
Sistem Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Di
Bapenda.
Nama Mahasiswa : Deby Monica
Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315104
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 30 Juli 2020



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Proposal Skripsi : Analisis Pengendalian Internal COSO Pada Sistem Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Di Bapenda.

Nama Mahasiswa : Deby Monica

Nomer Pokok mahasiswa : 201610315104

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 30 Juli 2020

Jakarta, 07 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

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

Penguji 1 : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301

Penguji 2 : Cahyadi Husadha, S.E., M.M.
NIDN 0304068209

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

KATA PENGANTAR

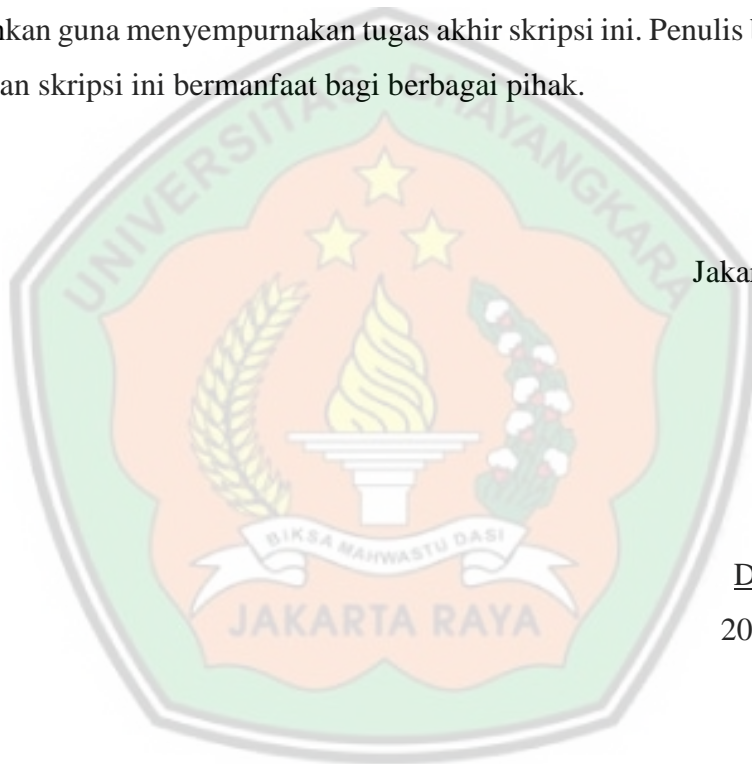
Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan karunia-Nya dan tidak lupa shalawat beserta salam kita haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Pada Sistem Penerimaan Dan Pengeluaran Kas di Bapenda”. 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 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. Inspektur Jendral Polisi (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, SH., M.M. Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan dan nasihat sehingga dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
4. Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku dosen Pembimbing Akademik kelas VIII A3 Akuntansi.
5. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini berjasa mengajar dalam mata kuliah.
6. Bapenda Kota Bekasi dan Para Karyawan yang telah membantu dalam melakukan Penelitian Skripsi.

7. Edy Sucipto dan Dian Sari. Kedua Orang Tua saya yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi dan bantuan finansial untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Taja Aurora. Adik saya yang telah memberikan doa, semangat dalam penulisan skripsi ini.
9. Teman – teman kelas VIII A3 Akuntansi dan Teman Seperbimbingan saya yang telah memberikan semangat, masukan dan informasi mengenai skripsi ini.

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



Jakarta, 30 Juli 2020

Penulis

DebyMonica
201610315104

ABSTRAK

Deby Monica, 201610315104. Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Pada Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas Di Bapenda.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi pengendalian internal berbasis COSO pada sistem penerimaan dan pengeluaran kas di Bapenda. Berdasarkan analisis metode yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif dimana penelitian ini dilakukan dengan cara mendeskripsikan data yang telah didapat, agar memberikan gambaran terhadap objek yang diteliti dan jenis data yang digunakan adalah data kualitatif yang berupa dokumen dan wawancara. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal berbasis COSO pada sistem penerimaan dan pengeluaran kas di Bapenda sudah cukup baik, dengan ini dapat dibuktikan dari adanya struktur organisasi yang sesuai sistem dan prosedur penerimaan dan pengeluaran kas mengenai surat perintah membayar langsung sesuai dengan peraturan pemerintahan dan wewenang yang ada, serta telah diterapkan prosedur mengenai COSO secara maksimal.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Penerimaan dan Pengeluaran Kas.



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul

Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Pada Sistem Penerimaan Dan
Pengeluaran Kas Di Bapenda Kota Bekasi

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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk 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, 30 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Deby Monica

201610315104

ABSTRACT

Deby Monica, 201610315104. *Analysis of Internal Control Based on COSO in the Cash Revenue and Expenditure System in Bapenda.*

This study aims to determine and evacuate COSO-based internal control in cash receipts and disbursements systems in Bapenda. Based on the analysis of the method used is a descriptive qualitative method in which this research is done by describing the data that has been obtained, in order to provide an overview of the object under study and the type of data used is qualitative data in the form of documents and interviews. The results of this study can be concluded that COSO-based internal control on cash receipts and disbursements in Bapenda is good enough, with this it can be proven by the existence of an appropriate organizational structure and procedures for cash receipts and disbursements regarding direct payment orders in accordance with government regulations and the existing authority, and the maximum procedure regarding COSO has been applied.

Keywords: Internal Control, Cash Receipts and Disbursements.

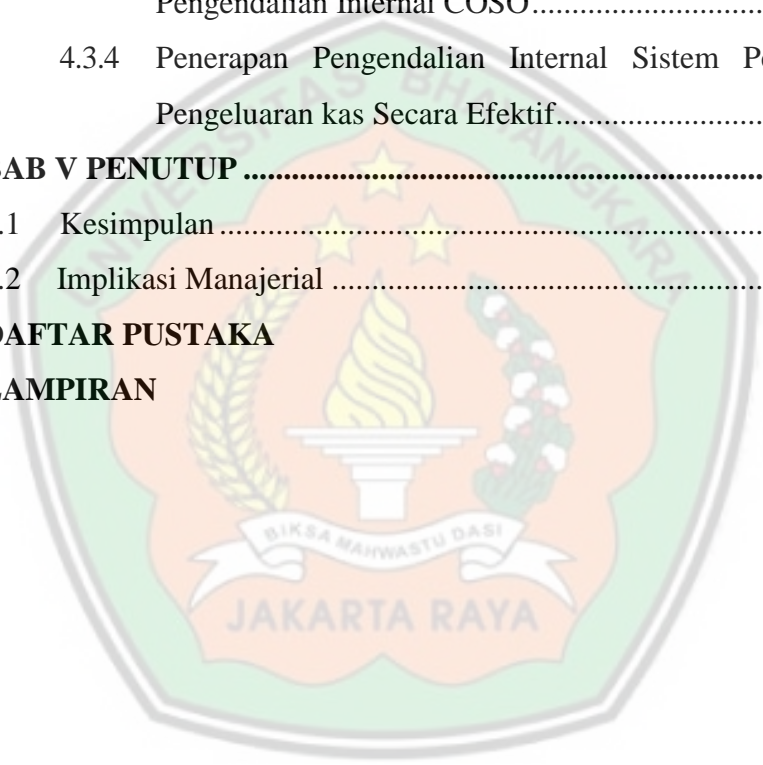


DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Permasalahan	6
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Pengendalian Internal	8
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	8
2.1.2 Komponen Pengendalian Internal.....	8
2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal	12
2.1.4 Tanggung Jawab Pengendalian Internal	12
2.1.5 Pemahaman dan Evaluasi atas Pengendalian Intern	13
2.1.6 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	14
2.1.7 Menilai Risiko Pengendalian	15

2.2	Kas	16
2.2.1	Pengertian Kas	16
2.2.2	Penerimaan Kas	16
2.2.3	Pengeluaran Kas	18
2.2.4	Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas	19
2.2.5	Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas.....	21
2.3	Penelitian Terdahulu	24
2.4	Kerangka Pemikiran	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		30
3.1	Desain Penelitian	30
3.2	Tahapan Penelitian.....	30
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	31
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	32
3.5	Metode Pengambilan Sampel	32
3.6	Metode Analisis Data.....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		34
4.1	Profil Perusahaan	34
4.1.1	Sejarah Bapenda	34
4.1.2	Visi, Misi dan Tujuan	35
4.1.3	Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah (Bapenda)	37
4.1.4	Kondisis Kepegawaian	41
4.2	Hasil Analisis Data	44
4.2.1	Sistem Penerimaan Kas Dan Pengeluaran Kas Bapenda.....	44
	4.2.1.1 Surat Perintah Membayar (SPM).....	44
	4.2.1.2 Prosedur pengeluaran mengenai Surat Perintah Membayar (SPM)	46
4.2.2	Analisis Penerapan Pengendalian Internal pada Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas Berdasarkan Pengendalian Internal COSO	48
	4.2.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	48
	4.2.2.2 Penaksiran Risiko	50
	4.2.2.3 Aktivitas Pengendalian	51

4.2.2.4 Informasi dan Komunikasi.....	52
4.2.2.5 Pemantauan	53
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	53
4.3.1 Analisis Sistem dan Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Bapenda	54
4.3.2 Penerapan dan Evaluasi Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran kas	58
4.3.3 Deskripsi Kesesuaian Pengendalian Internal pada Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas dengan Komponen Pengendalian Internal COSO.....	62
4.3.4 Penerapan Pengendalian Internal Sistem Penerimaan dan Pengeluaran kas Secara Efektif.....	63
BAB V PENUTUP	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Implikasi Manajerial	65
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



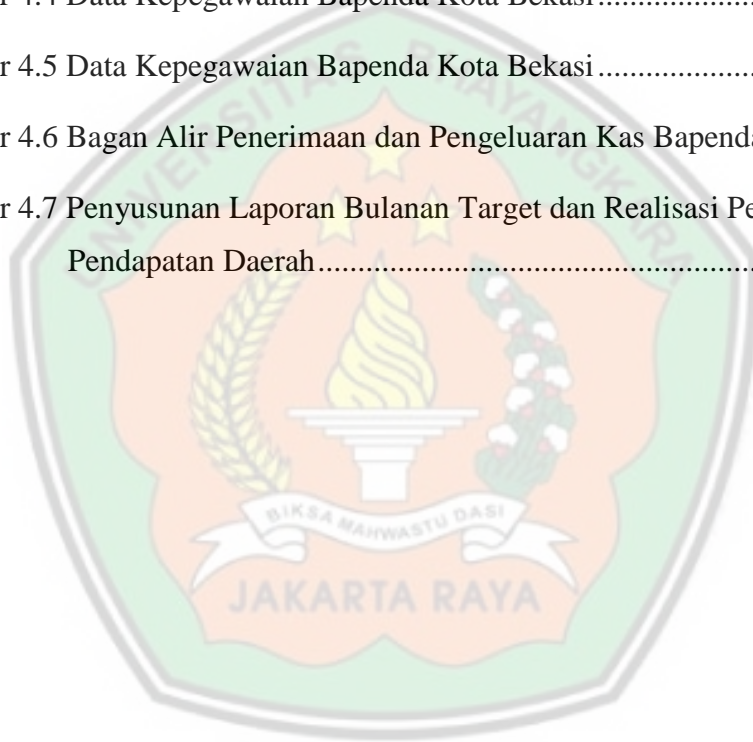
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Klasifikasi Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas	59



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bapenda Kota Bekasi	37
Gambar 4.2 Data Kepegawaian Bapenda Kota Bekasi.....	42
Gambar 4.3 Data Kepegawaian Bapenda Kota Bekasi.....	42
Gambar 4.4 Data Kepegawaian Bapenda Kota Bekasi.....	43
Gambar 4.5 Data Kepegawaian Bapenda Kota Bekasi.....	43
Gambar 4.6 Bagan Alir Penerimaan dan Pengeluaran Kas Bapenda.....	55
Gambar 4.7 Penyusunan Laporan Bulanan Target dan Realisasi Penerimaan Pendapatan Daerah.....	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permohonan Penelitian Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
Lampiran 2	Surat Pernyataan Penelitian Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi
Lampiran 3	Pertanyaan Wawancara
Lampiran 4	Bukti Setoran Pembayaran Melalui Non Tunai
Lampiran 5	Sop Penyusunan Laporan Bulanan Target dan Realisasi Penerimaan Pendapatan Daerah Kota Bekasi Tahun 2019
Lampiran 6	Jurnal Penerimaan Kas Tahun 2019
Lampiran 7	Buku Kas Umum Bendahara Pengeluaran 2020
Lampiran 8	Uji Plagiat Skripsi
Lampiran 9	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 10	Buku Bimbingan
Lampiran 11	Riwayat Hidup Penulis