

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
(Studi Kasus Pada PT. Kharisma Surya Semesta)**

SKRIPSI

**Oleh :
Lamria Indah Nainggolan
201710315094**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada PT. Kharisma Surya Semesta)

Nama Mahasiswa : Lamria Indah Nainggolan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315094

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

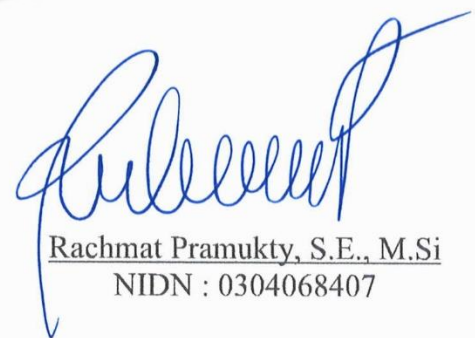
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDK : 8838510016



Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN : 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap
Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus
Pada PT. Kharisma Surya Semesta)

Nama Mahasiswa : Lamria Indah Nainggolan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315094

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023

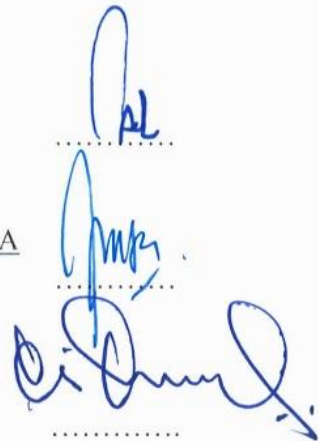
Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN. 0303077205

Sekretaris Tim Penguji : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0331087204

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDK. 8838510016



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN. 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada PT. Kharisma Surya Semesta)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis 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 memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan memublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Lamria Indah Nainggolan

NPM: 201710315094

ABSTRAK

Lamria Indah Nainggolan. 201710315094. Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus pada PT. Kharisma Surya Semesta).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian internal pada sistem penerimaan dan pengeluaran kas di PT. Kharisma Surya Semesta sudah sesuai dengan komponen pengendalian internal menurut *Commitee of Sponsoring Organizations (COSO)*. Penelitian ini penting dilakukan agar PT. Kharisma Surya Semesta dapat memahami dan mengevaluasi pengendalian internal pada sistem penerimaan dan pengeluaran kas yang telah diterapkan. Metode penelitian yang digunakan adalah studi kasus dengan pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara, dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas yang ada di PT. Kharisma Surya Semesta belum sepenuhnya sesuai dengan lima komponen pengendalian menurut COSO, komponen yang belum sesuai adalah komponen Lingkungan Pengendalian, komponen Penilaian Risiko, dan komponen Aktivitas Pengendalian.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas, COSO

ABSTRACT

Lamria Indah Nainggolan. 201710315094. Analysis of Internal Control System For Cash Receipt and Cash Payment (Case Study at PT. Kharisma Surya Semesta).

This study aims to determine whether the internal controls on the system of cash receipts and payment in PT. Kharisma Surya Semesta are in accordance with internal control components according to the committees of Sponsoring Organizations (COSO). This research is important for the PT. Kharisma Surya Semesta to understand and evaluate internal control on the system of the cash receipts and payment that have been applied. The type of this research is case study with qualitative approach. The data were collected from observation, interviews, and documentation. The techniques to analyze the data used was using descriptive analysis.

The results of this study indicate that the internal control on cash receipt and payment in the PT. Kharisma Surya Semesta were not fully suitable with the five control components under COSO. The components that were not yet compatible were the components of the Control Environment, Risk Assessment and Control Activity.

Keyword: Internal Control System, Cash Receipt, Cash Payment, COSO

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan Anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi ini dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada PT. Kharisma Surya Semesta)” dengan tepat waktu. Dalam penyusunan proposal skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Bapak Dr. Cris Kuntadi, SE, MM selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi
5. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi
6. Ibu Dr. Uwastun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu selama proses perkuliahan.

8. Seluruh Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu untuk kelancaran penulisan skripsi.
9. Ibu Afif Nuur selaku General Operasional PT. Kharisma Surya Semesta yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
10. Ibu Melan, selaku bagian Accounting PT. Kharisma Surya Semesta yang telah membantu penulis dalam memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan untuk penulisan skripsi ini.
11. Gebby Berlian Laoly S.Ak, selaku bagian Penagihan PT. Kharisma Surya Semesta yang telah membantu penulis dalam memperoleh perizinan untuk melakukan penelitian hingga memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan untuk penulisan skripsi ini.
12. Kepada kedua orang tua saya yaitu bapak Murba Nainggolan dan ibu Esmina Siringo-ringo yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi serta doa dan restu.
13. Kepada seluruh keluarga besar Nainggolan dan Siringo-ringo yang selalu memberikan arahan, dukungan dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi
14. Teman-teman kelas Akuntansi A1 Angkatan 2017 yang telah memberikan semangat dan masukan kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi.
15. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan membantu saya dalam penyelesaian penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 25 Juli 2023

Penulis



Lamria Indah Nainggolan
NPM: 201710315094

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Batasan Penelitian.....	8
1.6 Sistematika Penelitian.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	10

2.1	Pengendalian Internal	10
2.1.1	Pengertian Pengendalian Internal	10
2.1.2	Komponen Pengendalian Internal Menurut COSO	11
2.1.3	Tujuan Pengendalian Internal	15
2.1.4	Keterbatasan Pengendalian Internal	15
2.2	Kas	17
2.2.1	Pengertian Kas	17
2.2.2	Penerimaan Kas	18
2.2.3	Pengeluaran Kas	18
2.3	Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas	19
2.4	Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas	20
2.5	Penelitian Terdahulu	21
2.6	Kerangka Pemikiran	28
2.7	Hipotesis	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		31
3.1.	Desain Penelitian	31
3.2.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	31
3.3.	Tahapan Penelitian.....	31
3.4.	Metode Pengambilan Data.....	32
3.5.	Sampel	33

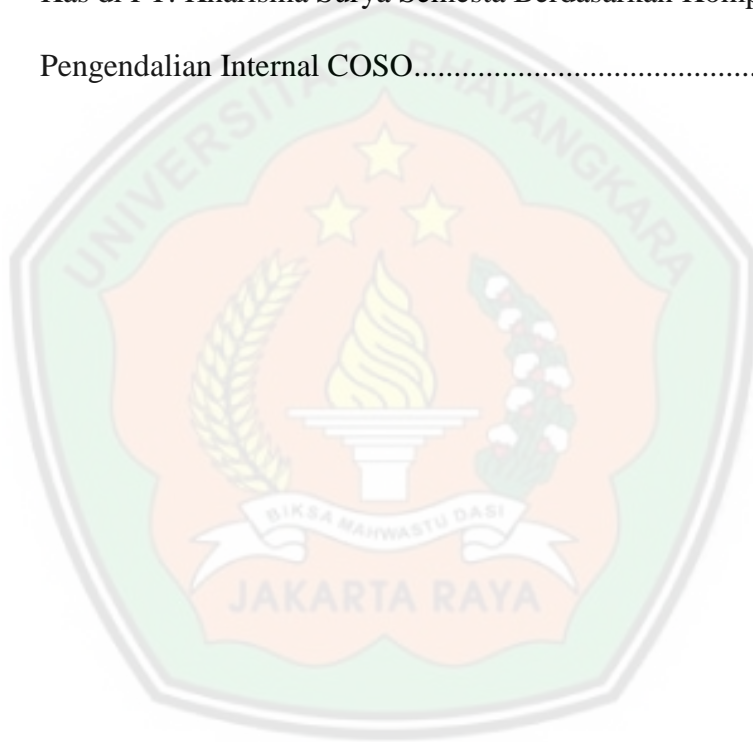
3.6. Teknik Pengumpulan Data	33
3.7. Indikator Penilaian.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1. Profil Perusahaan	39
4.1.1 Sejarah Singkat PT. Kharisma Surya Semesta	39
4.1.2 <i>Visi, Misi dan Company Performance</i> PT. Kharisma Surya Semesta	40
4.1.3 Struktur Organisasi PT. Kharisma Surya Semesta	41
4.1.4 Tugas dan Tanggung Jawab Jabatan dari Struktur Organisasi PT. Kharisma Surya Semesta.....	42
4.2. Sistem Penerimaan Kas PT. Kharisma Surya Semesta	52
4.2.1 Prosedur Penerimaan Kas PT. Kharisma Surya Semesta	53
4.2.2 Uraian <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas PT. Kharisma Surya Semesta	54
4.3. Sistem Pengeluaran Kas PT. Kharisma Surya Semesta.....	54
4.3.1 Prosedur Pengeluaran Kas PT. Kharisma Surya Semesta	56
4.3.2 Uraian <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas PT. Kharisma Surya Semesta	57
4.4. Pengendalian Internal Terhadap Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas di PT. Kharisma Surya Semesta	59
4.5. Ringkasan Sistem Pengendalian Internal Menurut COSO Pada PT. Kharisma Surya Semesta.	71

BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Saran	74
REFERENSI	76



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Data Narasumber.....	33
Tabel 3. 2 Indikator Penilaian	35
Tabel 4. 1 Pengendalian Internal Terhadap Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas di PT. Kharisma Surya Semesta Berdasarkan Komponen Pengendalian Internal COSO.....	59



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Internal Control Intergrated Framework (COSO).....	14
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. Kharisma Surya Semesta.....	41
Gambar 4. 2 Flowchart Prosedur Penerimaan Kas PT. Kharisma Surya Semesta	53
Gambar 4. 3 Flowchart Prosedur Pengeluaran Kas PT. Kharisma Surya Semesta	56
Gambar 4. 4 Bukti Pengeluaran Kas	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Uji Plagiarisme

Lampiran 2. Uji Referensi

Lampiran 3. Uji Wawancara

Lampiran 4. Profil Perusahaan PT. Kharisma Surya Semesta

Lampiran 5. *Flowchart* Penerimaan Kas PT. Kharisma Surya Semesta

Lampiran 6. *Flowchart* Pengeluaran Kas PT. Kharisma Surya Semesta

Lampiran 7. Form Pengeluaran Kas PT. Kharisma Surya Semesta

Lampiran 8. Hasil Wawancara

Lampiran 9. Surat Izin Penelitian

Lampiran 10. Pengajuan Judul Skripsi

Lampiran 11. Formulir Pendaftaran Ujian Skripsi

Lampiran 12. Kartu Bimbingan