

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS COSO ATAS
SIKLUS PENERIMAAN KAS PERUSAHAAN JASA PADA
PT. SINAR PENDIDIKAN PELATIHAN DAN KARIR**

SKRIPSI

**Oleh :
NUR KOMARIAH
201510315117**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Atas Siklus
Penerimaan Kas Perusahaan Jasa Pada PT. Sinar Pendidikan
Pelatihan dan Karir

Nama Mahasiswa : Nur komariah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315117

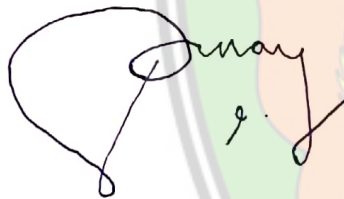
Program Studi/Fakultas : Ilmu Akuntansi/Ilmu Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

MENYETUJUI,

Pembimbing I



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

Pembimbing II



Dodi Kurniawan, S.E., M.Si
NIDN : 0319087903

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO
Atas Siklus Penerimaan Kas Perusahaan Jasa
Pada PT. Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir

Nama Mahasiswa : Nur komariah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315117

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019

Jakarta, 02 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

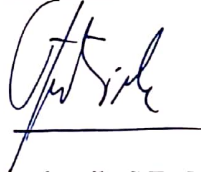
Ketua Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA
NIDN 0319018601

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

Penguji II : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M
NIDN 0412056705

MENGETAHUI,

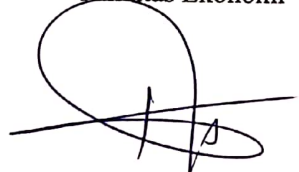
Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M
NIDN 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Atas Siklus Penerimaan Kas Perusahaan Jasa Pada PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir** 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 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, 02 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Nur komariah

NPM 201510315117

ABSTRAK

Nur komariah. 201510315117. Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Atas Siklus Penerimaan Kas Perusahaan Jasa Pada PT. Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi penerapan sistem pengendalian internal berbasis COSO atas siklus penerimaan kas pada PT. Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir.

Metode yang digunakan untuk menganalisis penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif yaitu dengan cara melakukan observasi langsung, wawancara, kuesioner dan didukung studi kepustakaan. Penelitian dilakukan di PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir (SP2K) tahun 2019.

Berdasarkan hasil analisis dapat ditarik kesimpulan bahwa penerapan sistem pengendalian internal berbasis COSO atas siklus penerimaan kas pada PT. Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir sudah cukup baik, hal ini dibuktikan dengan adanya struktur organisasi yang memuat tugas dan tanggung jawab yang jelas, transaksi penerimaan kas memiliki panduan dan pedoman mengenai pengelolaan kas. Mengenai lima komponen COSO pada aktivitas pengendalian belum efektif dikarenakan tidak dilakukan pemeriksaan dokumen secara rutin, SOP yang diterapkan belum efektif dikarenakan terdapat campur tangan orang lain dalam pelaksanaan transaksi yang terjadi, keberadaan dokumen secara periodik dilakukan pencocokan jumlah fisik kas yang ada dengan jumlah kas menurut catatan seperti bukti fisik kas yaitu bukti penerimaan kas dengan catatan transaksi penerimaan kas berbeda.

Kata Kunci: Analisis, Pengendalian Internal Berbasis COSO, Penerimaan Kas

ABSTRACT

Nur Komariah. 201510315117. Analysis of COSO-Based Internal Control Over Cash Receipt Cycle Service Company At PT. Sinar Education Training and Careers. This study aims to determine and evaluate the application of COSO-based internal control systems for the cash receipts cycle at PT. Sinar Education Training and Careers.

The method used to analyze this research is a qualitative descriptive method by conducting direct observation, interviews, questionnaires and supported by literature studies. The study was conducted at PT Sinar Pendidikan Training and Career (SP2K) in 2019.

Based on the results of the analysis it can be concluded that the application of COSO-based internal control systems over the cash receipts cycle at PT. Training and Career Education Rays are good enough, this is evidenced by the existence of an organizational structure that contains clear duties and responsibilities, cash receipt transactions have guidelines and guidelines regarding cash management. Regarding the five components of COSO in control activities that have not been effective because there is no routine checking of documents, the SOP applied has not been effective because there is interference from other people in the execution of transactions, the existence of documents is periodically carried out matching the physical amount of cash available with the amount of cash according to records such as physical evidence of cash, namely proof of cash receipts with different cash receipts transaction records.

Keywords: Analysis, COSO-Based Internal Control, Cash Receipts

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir berupa skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu syarat wajib yang harus diselesaikan untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami hambatan dan kesulitan namun berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu perkenankan penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala limpahan karunia, petunjuk, dan Rahmat-Nya yang luar biasa sehingga penulis senantiasa semangat selalu menyelesaikan skripsi hingga akhir.
2. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Maidani, S.E., M.Ak sebagai dosen pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan masukan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Dody Kurniawan, S.E., M.Si sebagai dosen pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan masukan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini tidaklah sempurna, oleh karena itu kritik dan saran akan penulis terima dengan senang hati.

Jakarta, 02 Agustus 2019

Nur komariah

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Peneliti	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Pengendalian Internal	7
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	7
2.1.2 Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal	10
2.1.3 Keterbatasan Pengendalian Internal	13
2.1.4 Tujuan Pengendalian Internal	14
2.1.5 COSO	15
2.1.6 Komponen COSO	16
2.2. Kas	18
2.2.1 Pengertian Kas	18
2.2.2 Penerimaan Kas	19
2.3 Perusahaan Jasa	20
2.4 Penelitian Terdahulu	20

2.5	Kerangka Pemikiran.....	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Desain Penelitian.....	26
3.2	Tahapan Penelitian	26
	3.2.1 Tahap Persiapan	26
	3.2.2 Tahap Pelaksanaan	26
	3.2.3 Tahap Pengolahan Data.....	27
	3.2.4 Tahap Analisis Data	27
	3.2.5 Tahap Akhir.....	27
3.3	Sumber Data	27
3.4	Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.5	Prosedur Penelitian	28
3.6	Teknik Pengumpulan Data	28
3.7	Operasionalisasi Variabel	29
3.8	Metode Analisis Data	30
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum	39
	4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	39
	4.1.2 Visi dan Misi	41
	4.1.2.1 Visi Perusahaan.....	41
	4.1.2.2 Misi Perusahaan.....	41
	4.1.2.3 Motto Perusahaan	42
	4.1.2.4 Corporate Culture	42
	4.1.3 Struktur Organisasi dan Pemisahan Tugas	42
4.2	Data Penelitian	47
4.3	Hasil Analisis Penelitian	67
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	77
	4.4.1 Penerapan Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas	77
	4.4.2 Keterbatasan Pengendalian Internal Berbasis COSO Terhadap Siklus Penerimaan Kas Perusahaan Jasa	81
	4.4.3 Pengendalian Internal Berbasis COSO Atas Siklus Penerimaan Kas Pada PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir Secara Efektif ...	82

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan 84

5.2 Implikasi Manajerial 85

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Pengendalian Internal	29
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Pengendalian Penerimaan Kas.....	31
Tabel 3.3 Pengendalian Internal Atas Siklus Penerimaan Kas	32
Tabel 4.1 <i>Check List</i> Pengendalian Internal Atas Siklus Penerimaan Kas	47
Tabel 4.2 Ringkasan Penerapan Pengendalian Internal Atas Siklus Penerimaan Kas	54
Tabel 4.3 Penerimaan Kas Atas Pembayaran Pada PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir Untuk Periode Februari-April 2017	80





DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	43
Gambar 4.2 Penerapan Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas.....	78



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Struktur Organisasi PT. Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir
Lampiran 2	Bukti Terima Kas
Lampiran 3	SOP Keuangan PT. Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir
Lampiran 4	SOP Salah Satu Job Rutinitas <i>Controlling</i> Staf Keuangan
Lampiran 5	<i>Corporate Culture</i> SP2K
Lampiran 6	Visi Misi SP2K
Lampiran 7	Pertanyaan Wawancara
Lampiran 8	Kuesioner
Lampiran 9	Surat Keterangan Riset di PT. Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir
Lampiran 10	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 11	Uji Referensi
Lampiran 12	Uji Plagiat
Lampiran 13	Daftar Riwayat Hidup

