

**ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS
PT. TIKI JALUR NUGRAHA EKAKURIR
CABANG BEKASI**

SKRIPSI

Oleh:

**ENJI DEWA RENALDI
201710315037**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
BEKASI
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisa sistem pengendalian internal
pengeluaran kas PT Tiki Jalur Nugraha Ekakurir
Cabang Bekasi.
Nama Mahasiswa : Enji Dewa Renaldi
Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315037
Program Studi Fakultas : Akuntansi/Ekonomi Dan Bisnis



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisa Sistem Pengendalian Internal
Pengeluaran Kas
PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir
Cabang Bekasi

Nama Mahasiswa : Enji Dewa Renaldi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315037

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 9 Juli 2021

Jakarta, 15 Desember 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum., SE., M.Ak
NIDN : 0301068101

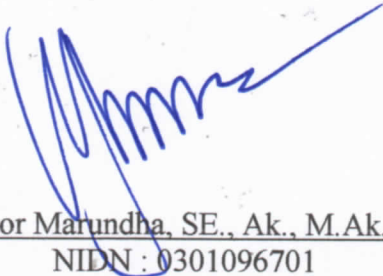
Penguji I : Maidani, SE., M.Ak
NIDN : 0308058605


Penguji II : Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV
NIDN : 0328107103

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak, CA
NIDN : 0301096701


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

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Enji Dewa Renaldi
NPM : 201710315037
Tempat, Tanggal Lahir : Bekasi, 05 Juli 1998
Alamat : Kp. Kedaung Rt 01 Rw 01 Kelurahan Kedung
Pengawas Kecamatan Babelan

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **Analisa Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi**, ini adalah benar-benar merupakan hasil sendiri dan tidak mengandung materi yang tertulis oleh orang lain kecuali pegutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah 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 portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 15 Desember 2021

Yang Membuat Pernyataan



ENJI DEWA RENALDI

201710315037

ABSTRAK

Enji Dewa Renaldi. 201710315037. Analisa Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas pada PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dokumentasi dan standar operasional prosedur serta efektivitas pengendalian internal yang berkaitan dengan pengeluaran kas sesuai dengan COSO (Comitte of Sponsoring Organization of the Treadway Comission). Objek penelitian adalah PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi.

Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah observasi, wawancara, dan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis data deskriptif. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi dalam komponen pengendalian internal lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan Pemantauan dinilai baik akan tetapi terdapat beberapa kelemahan seperti job desk secara.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Kas, dan COSO (Comitte of Sponsoring Organization of the Treadway Comission).

ABSTRACT

Enji Dewa Renaldi. 201710315037. Analysis of the Internal Control System for Cash Disbursements at PT. Tiki Line Nugraha Ekakurir Bekasi Branch. This study aims to determine the documentation and standard operating procedures as well as the effectiveness of internal controls related to cash disbursements in accordance with COSO (Committe of Sponsoring Organization of the Treadway Commission). The object of research is PT. Tiki Line Nugraha Ekakurir Bekasi Branch.

This type of research is a case study. Data collection techniques used were observation, interviews, and questionnaires. The data analysis technique used is descriptive data analysis technique. The results of the study indicate that PT. Tiki Lintas Nugraha Ekakurir Bekasi Branch in the components of internal control of the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring is considered good but there are several weaknesses such as a job desk.

Keywords: Internal Control, Cash, and COSO (Committe of Sponsoring Organization of the Treadway Commission).



KATA PENGANTAR

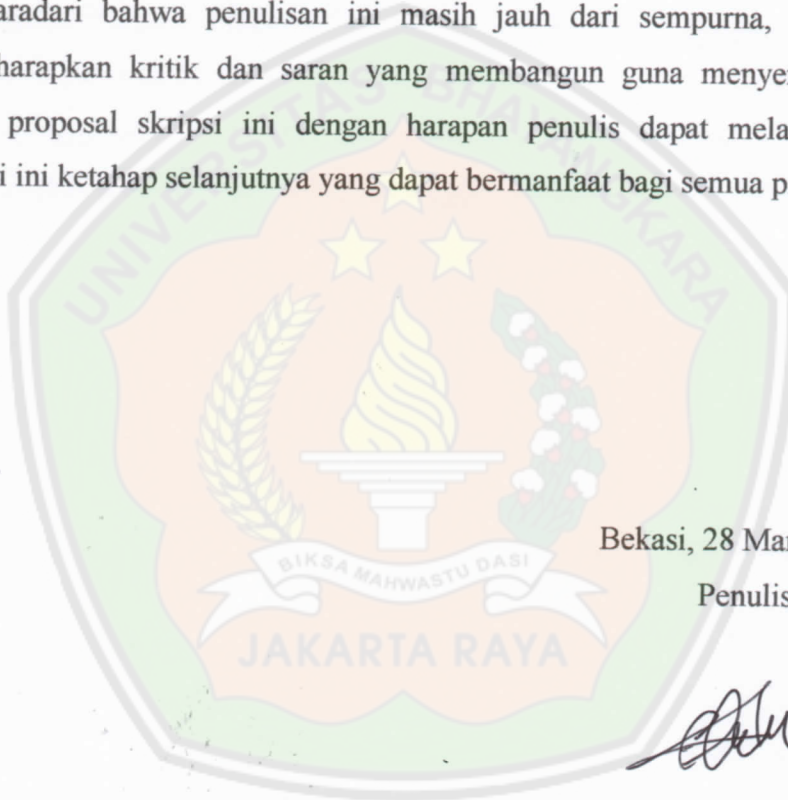
Dengan segala kerendahan hati Puji dan syukur penulis panjatkan Kehadirat Tuhan YME yang telah memberikan rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan proposal skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan judul “ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PT. TIKI JALUR NUGRAHA EKAKURIR CABANG BEKASI”.

Penulis menyadari selama proses penulisan proposal skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan 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. Bapak Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S., AK., CA., CSRS., CSRA., CMA., CBV., CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Maidani, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.
6. Ibu Yunita Artiningsih dan Bapak Didi Santoso, selaku kedua Orang Tua

penulis yang tidak henti-hentinya memberikan doa dan dukungan baik secara langsung dan tidak langsung.

Atas segala bantuan-bantuan yang telah diberika selama penyusunan proposal skripsi ini, maka penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih dan memanjatkan doa semoga hal-hal baik tersebut dibalas dengan kebaikan yang berkali lipat oleh Tuhan YME. Aamin. Sementara itu, penulis juga menyaradari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan tugas akhir proposal skripsi ini dengan harapan penulis dapat melanjutkan proposal skripsi ini ketahap selanjutnya yang dapat bermanfaat bagi semua pihak.



Bekasi, 28 Maret 2021

Penulis

Enji Dewa Renaldi

201710315037

DAFTAR ISI

Contents

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERYATAAN.....	ii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Bagi Perusahaan.....	4
1.4.2 Bagi Universitas.....	4
1.4.3 Bagi Penulis	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Pengendalian Internal.....	7
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	7
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	8

2.1.3 Keterbatasan Pengendalian Internal Suatu Entitas.....	10
2.1.4 Komponen Pengendalian Internal.....	11
2.1.5 Komponen dan Prinsip Pengendalian Internal.....	14
2.1.6 Hubungan Antara Tujuan dengan Komponen Pengendalian Internal	16
2.2 Definisi Kas	17
2.3 Sistem Pengeluaran Kas.....	18
2.4 Penelitian Terdahulu	23
2.5 Kerangka Berpikir.....	26
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1 Desain Penelitian	27
3.2 Tahapan Penelitian.....	28
3.3 Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
3.4 Jenis Data	30
3.5 Sumber Data.....	30
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	30
3.7 Metode Analisis Data.....	32
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Latar Belakang Perusahaan.....	33
4.2 Struktur Organisasi	34
4.3 Dokumentasi Pengeluaran Kas Perusahaan	40
4.4 Standar Operasional Prosedur Perusahaan.....	41
4.5 Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas Perusahaan	43
4.6 Analisis ICQ (Internal Control Questionnaire) atas Pengeluaran Kas Perusahaan	52

BAB 5 PENUTUPAN.....	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 <i>Control</i> Pengendalian.....	57
5.3 Implikasi Manajerial	59
5.4 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan penelitian terdahulu dengan penelitian penulis	23
Tabel 4.2 Struktur Organisasi.....	34
Tabel 4.3 Dokuem pengeluaran Kas	40
Tabel 4.4 Tabel Penilaian Risiko	47
Tabel 4.6 Analisis sistem pengendalian internal atas pengeluaran kas pada PT. Antar Tenaga Mandiri berdasarkan hasil ICQ	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Hubungan antara Tujuan dan Komponen Pengendalian.Coso.....	17
Gambar 2. Kerangka Pemikiran.....	26

