

# **ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENERIMAAN KAS**

**(Studi Kasus Pada Klinik Pratama Tiara Bunda Bekasi)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**DEA**

**201810315110**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2021**

## ***ABSTRACT***

**Dea, 201810315110.** Analysis Application of Internal Controls On Cash Sales Receipts at Tiara Bunda Clinic Pratama Bekasi.

This study aims to make the Tiara Bunda Primary Clinic able to understand and evaluate the internal control in the purchasing system that has been implemented. This type of research is a case study at the Pragama Tiara Bunda Clinic, with data collection techniques used are interviews and documentation.

The results of this study can be concluded that the internal control system for cash receipts at Tiara Bunda Clinic Pratama for the risk assessment component, and control activities are not adequate with COSO 2013 this is evident from the practice implemented by Tiara Bunda Clinic Pratama. This difference is due to the fact that there have not been any changes at all related to regulations or the operating environment relating to cash receipts and physical control of cash receipts assets at the clinic every time a deposit is made to the clinic owner always recalculation is carried out, for computer programs related to cash receipt assets there data in non-computerized cash receipts, only patient data is computerized. Meanwhile, the components of internal control, information and communication as well as monitoring have been in accordance with or are the same as the 2013 COSO theory. This can be proven from the practice that has been carried out by Tiara Bunda Clinic.

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

## ***ABSTRACT***

**Dea, 201810315110.** Analysis of Internal Controls On Cash Sales Receipts at Tiara Bunda Clinic Pratama Bekasi.

This study aims to make the Tiara Bunda Primary Clinic able to understand and evaluate the internal control in the purchasing system that has been implemented. This type of research is a case study at the Pragama Tiara Bunda Clinic, with data collection techniques used are interviews and documentation.

The results of this study can be concluded that the internal control system for cash receipts at Tiara Bunda Clinic Pratama for the risk assessment component, and control activities are not adequate with COSO 2013 this is evident from the practice implemented by Tiara Bunda Clinic Pratama. This difference is due to the fact that there have not been any changes at all related to regulations or the operating environment relating to cash receipts and physical control of cash receipts assets at the clinic every time a deposit is made to the clinic owner always recalculation is carried out, for computer programs related to cash receipt assets there data in non-computerized cash receipts, only patient data is computerized. Meanwhile, the components of internal control, information and communication as well as monitoring have been in accordance with or are the same as the 2013 COSO theory. This can be proven from the practice that has been carried out by Tiara Bunda Clinic.

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

## ***ABSTRAK***

**Dea, 201810315110.** Analisis Penerapan Pengendalian Internal Dalam Penerimaan Kas Penjualan pada Klinik Pratama Tiara Bunda Bekasi.

Penelitian ini bertujuan agar Klinik Pratama Tiara Bunda dapat memahami dan mengevaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian yang telah di terapkan. Jenis penelitian ini adalah studi kasus pada Klinik Pragama Tiara Bunda, dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi.

Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal atas penerimaan kas di Klinik Pratama Tiara Bunda untuk komponen penilaian risiko, dan aktivitas pengendalian belum memadai dengan COSO 2013 hal ini terbukti dari praktik yang dilaksanakan oleh Klinik Pratama Tiara Bunda. Perbedaan ini dikarenakan adanya belum melakukan perubahan sama sekali terkait dengan peraturan ataupun lingkungan operasj yang berkaitan dengan penerimaan kas dan Pengendalian fisik Terhadap aktiva penerimaan kas di klinik setiap dilakukan penyetoran ke pemilik klinik selalu dilakukan perhitungan kembali, untuk program Komputer terkait dengan aktiva penerimaan kas disana data dalam penerimaan kas tidak terkomputerisasi yang terkomputerisasi hanya data pasien saja. Sementara untuk komponen pengendalian internal, informasi dan komunikasi serta pemantauan telah sesuai atau sudah sama dengan teori COSO 2013. Hal tersebut dapat dibuktikan dari praktik yang telah dilakukan oleh Klinik Pratama Tiara Bunda.

**Kata Kunci :** *Pengendalian Iinternal, COSO Framework 2013, Sistem Penerimaan Kas.*

## ***ABSTRAK***

**Dea, 201810315110.** Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Kas Penjualan pada Klinik Pratama Tiara Bunda Bekasi.

Penelitian ini bertujuan agar Klinik Pratama Tiara Bunda dapat memahami dan mengevaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian yang telah di terapkan. Jenis penelitian ini adalah studi kasus pada Klinik Pragama Tiara Bunda, dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi.

Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal atas penerimaan kas di Klinik Pratama Tiara Bunda untuk komponen penilaian risiko, dan aktivitas pengendalian belum memadai dengan COSO 2013 hal ini terbukti dari praktik yang dilaksanakan oleh Klinik Pratama Tiara Bunda. Perbedaan ini dikarenakan adanya belum melakukan perubahan sama sekali terkait dengan peraturan ataupun lingkungan operasj yang berkaitan dengan penerimaan kas dan Pengendalian fisik Terhadap aktiva penerimaan kas di klinik setiap dilakukan penyetoran ke pemilik klinik selalu dilakukan perhitungan kembali, untuk program Komputer terkait dengan aktiva penerimaan kas disana data dalam penerimaan kas tidak terkomputerisasi yang terkomputerisasi hanya data pasien saja. Sementara untuk komponen pengendalian internal, informasi dan komunikasi serta pemantauan telah sesuai atau sudah sama dengan teori COSO 2013. Hal tersebut dapat dibuktikan dari praktik yang telah dilakukan oleh Klinik Pratama Tiara Bunda.

**Kata Kunci :** *Pengendalian Iinternal, COSO Framework 2013, Sistem Penerimaan Kas.*