

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PENGELUARAN KAS KECIL
PADA PT. ANTAR TENAGA MANDIRI**

SKRIPSI

**Oleh :
GERITS TOMMY LAURENCE
201610315008**



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

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PENGELUARAN KAS KECIL
PADA PT. ANTAR TENAGA MANDIRI**

SKRIPSI

**Oleh :
GERITS TOMMY LAURENCE
201610315008**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal atas
Pengeluaran Kas Kecil pada PT. Antar Tenaga
Mandiri

Nama Mahasiswa : Gerits Tommy Laurence

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315008

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 1 Agustus 2020



Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA

NIDN: 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal atas
Pengeluaran Kas Kecil pada PT. Antar Tenaga
Mandiri

Nama Mahasiswa : Gerits Tommy Laurence

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315008

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 1 Agustus 2020

Jakarta, 6 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji: Aloysius Harry Mukti, S.E., MS., Ak., Ph.D.

NIDN : 0304058305

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

NIDN : 0331087204

Penguji II : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.

NIDN : 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Kaprodi Studi Akuntansi

Dekan Fakultas Ekonomi

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

NIDN : 0328066301

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.

NIDN : 0318107101

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 “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENGELUARAN KAS KECIL PADA PT. ANTAR TENAGA MANDIRI”.

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. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. 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. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Para Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.
6. Meity Yahya dan Thedorus Lau, 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. Amin. 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, 6 Agustus 2020

Penulis

Gerits Tommy Laurence

201610315008

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas Kecil pada PT. Antar Tenaga Mandiri" 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, 6 Agustus 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Gerits Tommy Laurence

201610315008

ABSTRAK

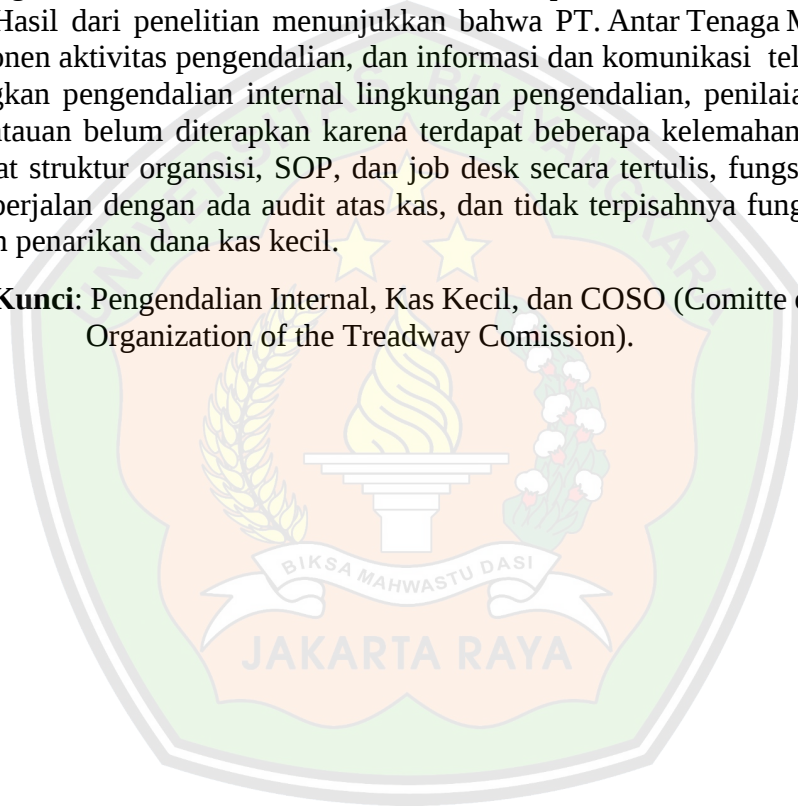
Gerits Tommy Laurence. 201610315008. Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas Kecil pada PT. Antar Tenaga Mandiri.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dokumentasi dan standar operasional prosedur serta efektivitas pengendalian internal yang berkaitan dengan pengeluaran kas kecil sesuai dengan COSO (Comitte of Sponsoring Organization of the Treadway Comission). Objek penelitian adalah PT. Antar Tenaga Mandiri.

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. Antar Tenaga Mandiri dalam komponen aktivitas pengendalian, dan informasi dan komunikasi telah diterapkan sedangkan pengendalian internal lingkungan pengendalian, penilaian risiko, dan Pemantauan belum diterapkan karena terdapat beberapa kelemahan seperti tidak terdapat struktur organisasi, SOP, dan job desk secara tertulis, fungsi pemantauan tidak berjalan dengan ada audit atas kas, dan tidak terpisahnya fungsi pencatatan dengan penarikan dana kas kecil.

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



ABSTRACT

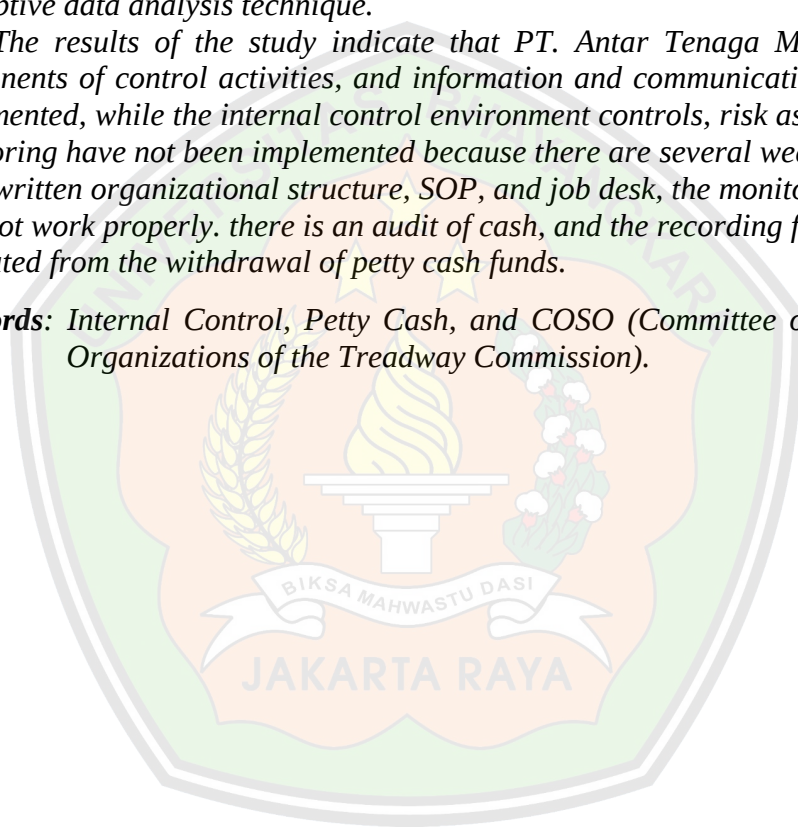
Gerits Tommy Laurence. 201610315008. *Analysis of the Internal Control System for Petty Cash Expenditures at PT. Antar Tenaga Mandiri.*

This study aims to determine the documentation and standard operating procedures as well as the effectiveness of internal controls related to petty cash disbursements in accordance with the COSO (Comitte of Sponsoring Organization of the Treadway Commission). The research object is PT. Antar Tenaga Mandiri.

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. Antar Tenaga Mandiri in the components of control activities, and information and communication have been implemented, while the internal control environment controls, risk assessment and monitoring have not been implemented because there are several weaknesses such as no written organizational structure, SOP, and job desk, the monitoring function does not work properly. there is an audit of cash, and the recording function is not separated from the withdrawal of petty cash funds.

Keywords: *Internal Control, Petty Cash, and COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).*



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Batasan Masalah	5
1.6. Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Definisi Pengendalian Internal.....	7
2.2. Definisi Kas	15
2.3. Sistem Pengeluaran Kas Kecil	16
2.4. Penelitian Terdahulu	21
2.5. Kerangka Pikir	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	26
3.2. Tahap Penelitian.....	27
3.3. Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.4. Jenis Data	28

3.5. Sumber Data.....	29
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.7. Teknik Analisis Data.....	30

BAB IV PEMBAHASAN

4.1. Latar Belakang PT. Antar Tenaga Mandiri.....	31
4.2. Struktur Organisasi PT. Antar Tenaga Mandiri.....	32
4.3. Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas Kecil PT. Antar Tenaga Mandiri.....	39
4.4. Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas Kecil PT. Antar Tenaga Mandiri	43
4.5. Analisis ICQ (<i>Internal Control Questionnaire</i>) atas Pengeluaran Kas Kecil PT. Antar Tenaga Mandiri	51
4.6. Pembahasan Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas Kecil pada PT. Antar Tenaga Mandiri Berbasis COSO	56

BAB IV PEMBAHASAN

5.1. Kesimpulan	61
5.2. Implikasi Manajerial	61
5.3. Saran	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1. Tabel Penilaian Risiko	47
Tabel 4.2. Analisis sistem pengendalian internal atas pengeluaran kas kecil pada PT. Antar Tenaga Mandiri berdasarkan hasil ICQ.....	51
Tabel 4.3. Pembahasan sistem pengendalian internal atas pengeluaran kas kecil pada PT. Antar Tenaga Mandiri berbasis COSO	56



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Hubungan antara Tujuan dan Komponen Pengendalian Internal COSO	15
Gambar 2.2. Kerangka Pikir.....	25
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Antar Tenaga Mandiri	34
Gambar 4.2. Pengeluaran Kas Kecil PT. Antar Tenaga Mandiri.....	42



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penomoran Bukti Nota Pengajuan & Nota Penerimaan (Kiri)
- Lampiran 2 Penomoran Bukti Nota Pengajuan & Nota Penerimaan (Kanan)
- Lampiran 3 Summary Journal Pt. Antar Tenaga Mandiri (Bagian Kiri)
- Lampiran 4 Summary Journal Pt. Antar Tenaga Mandiri (Bagian Kanan)
- Lampiran 5 Form Nota Penerimaan (Kosong)
- Lampiran 6 Form Nota Pengeluaran (Kosong)
- Lampiran 7 Foto Gedung PT. Antar Tenaga Mandiri (dari Luar) 1
- Lampiran 8 Foto Gedung PT. Antar Tenaga Mandiri (dari Luar) 2
- Lampiran 9 Foto Ruangan Front Office PT. Antar Tenaga Mandiri
- Lampiran 10 Foto Ruangan Office Accounting PT. Antar Tenaga Mandiri
- Lampiran 11 Struktur Organisasi PT. Antar Tenaga Mandiri
- Lampiran 12 SOP Pengeluaran Kas PT. Antar Tenaga Mandiri
- Lampiran 13 Hasil Wawancara Skripsi
- Lampiran 14 Internal Control Questionnaire PT. Antar Tenaga Mandiri
- Lampiran 15 Daftar Revisi Sidang Tugas Akhir
- Lampiran 16 Uji Plagiarisme Skripsi
- Lampiran 17 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 18 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 19 Permohonan Riset Gerits Tommy Laurence
- Lampiran 20 Surat Keterangan Riset Perusahaan