

**ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA
PERUM DAMRI PUSAT**

SKRIPSI

**Oleh:
SEKARDINI RAHMA UNJIANTI
201310315145**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Perum DAMRI Pusat
Nama Mahasiswa : Sekardini Rahma Unjianti
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315145
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 02 Agustus 2017

Bekasi, 16 Agustus 2017

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Helmiansyah Irawan, S.E., Ak.,
M.Ak., CA., CPAi., AAPAI.
NIP : 031508037

Milda Handayani, S.E., M.M.
NIP : 1304172

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal
Terhadap Efektivitas Penerimaan dan
Pengeluaran Kas Pada Perum DAMRI Pusat
Nama Mahasiswa : Sekardini Rahma Unjianti
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315145
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 02 Agustus 2017

Bekasi, 16 Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak.,
CA., CPAi., AAPAI.
NIP : 031508037

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIP : 031606044

Penguji II : Matdio Siahaan, S.E., M.M.
NIP : 031505035

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP : 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP : 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Perum DAMRI Pusat 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.

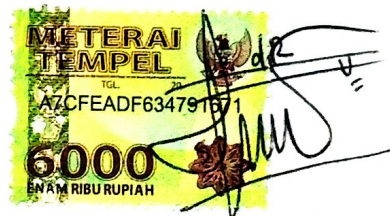
Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bahayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalu Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 16 Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Sekardini Rahma Unjianti

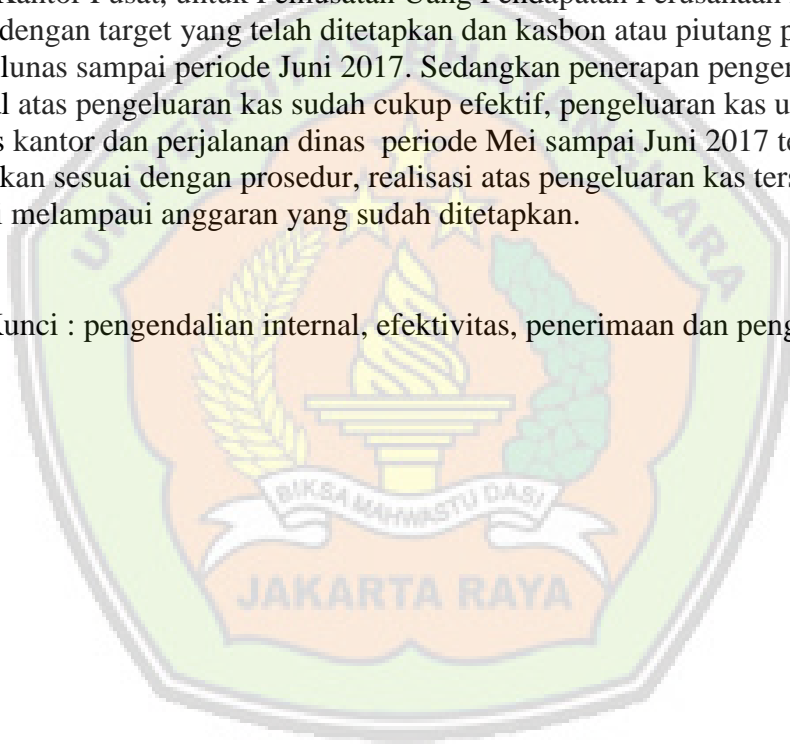
201310315145

ABSTRAK

Sekardini Rahma Unjianti. 201310315145. Analisis Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PERUM DAMRI PUSAT.

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui penerapan pengendalian Sistem Operasional Prosedur terkait penerimaan dan pengeluaran kas di PERUM DAMRI PUSAT. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal atas penerimaan kas belum cukup efektif, karena terdapat transaksi penerimaan kas yang belum terlaksana dengan baik pada periode Mei sampai Juni 2017, seperti keterlambatan Kantor Cabang PERUM DAMRI untuk pelaporan atau pengiriman Pemusatan Uang Pendapatan Perusahaan, sehingga dapat mengurangi pendapatan untuk Kantor Pusat, untuk Pemusatan Uang Pendapatan Perusahaan ini juga tidak sesuai dengan target yang telah ditetapkan dan kasbon atau piutang pegawai yang belum lunas sampai periode Juni 2017. Sedangkan penerapan pengendalian internal atas pengeluaran kas sudah cukup efektif, pengeluaran kas untuk biaya ongkos kantor dan perjalanan dinas periode Mei sampai Juni 2017 telah dijalankan sesuai dengan prosedur, realisasi atas pengeluaran kas tersebut tidak sampai melampaui anggaran yang sudah ditetapkan.

Kata Kunci : pengendalian internal, efektivitas, penerimaan dan pengeluaran kas

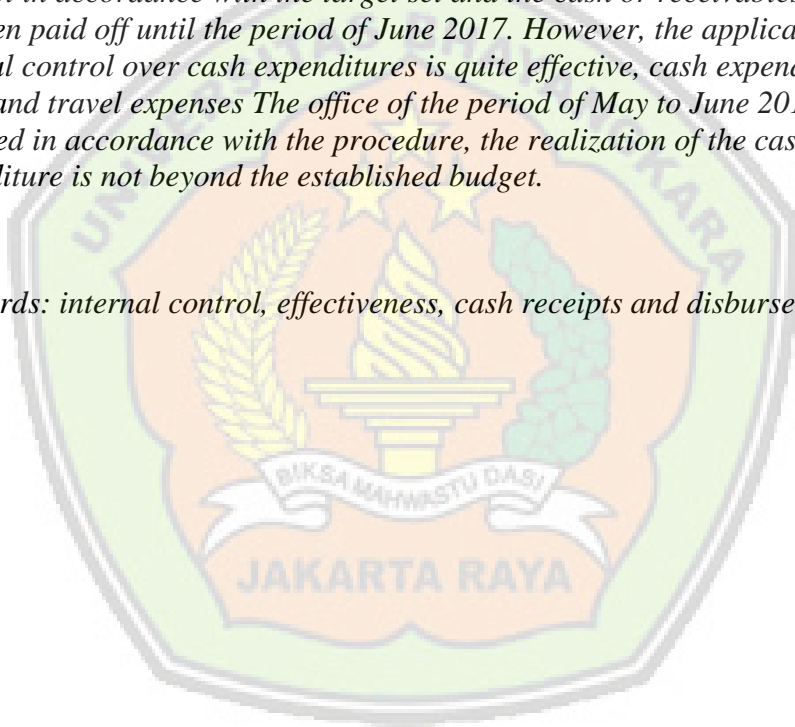


ABSTRACT

Sekardini Rahma Unjianti. 201310315145. *Analysis The Implementation of Internal Control on the Effectiveness of Cash Receipts and Disbursements at PERUM DAMRI PUSAT.*

The purpose of this study to determine the application of Operational System control Procedures related to cash receipts and disbursements in PERUM DAMRI PUSAT. The research method used is descriptive qualitative. The results show that the application of internal control over cash receipts has not been effective enough, because there are cash receipts transactions that have not been well implemented in the period May until June 2017, it is like the delay from Branch Office of PERUM DAMRI for reporting or shipping Centers of Money Revenue Company to Central Office, for Central Money Revenue The Company is also not in accordance with the target set and the cash or receivables that have not been paid off until the period of June 2017. However, the application of internal control over cash expenditures is quite effective, cash expenditures for office and travel expenses The office of the period of May to June 2017 has been executed in accordance with the procedure, the realization of the cash expenditure is not beyond the established budget.

Keywords: internal control, effectiveness, cash receipts and disbursements



KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUM DAMRI PUSAT”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana serta menjadi pengetahuan dan ilmu untuk peneliti selama berada di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak terima kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, pihak-pihak tersebut diantaranya :

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPAi., AAPAI selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis.
5. Milda Handayani, S.E., M.M selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis.
6. Taryono, S.Pd., M.MTr selaku Kepala Satuan Pengawas Intern PERUM DAMRI PUSAT.
7. Seluruh staf PERUM DAMRI PUSAT yang telah membantu dalam memberikan informasi dan arahan terkait judul penelitian penulis.
8. Kedua Orang tua yang tidak berhenti-berhentinya mendo'akan, mendukung, memberikan motivasi dan semangat untuk menyusun skripsi.

9. Adik tercinta, Maharayu Rahma Unjianti, yang selalu mendo'akan dan memberi semangat.
10. Sahabat-sahabat tersayang Ayu, Dian, Nisa, Mutia, Prili, dan Yesenia yang selalu mensupport dan memberi masukan.
11. Teman-teman kelas A.B Akuntansi, yang selalu memberikan semangat.
12. Pimpinan dan seluruh rekan kerja di tempat mengajar *International Language Foundation* yang memberikan *support* besar.
13. Seluruh anak murid di *International Language Foundation*, yang telah memberikan semangat dan keceriaan.
14. Dan untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung untuk menyusun skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, untuk itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna.

Bekasi, 16 Agustus 2017

Sekardini Rahma Unjianti

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN -----	ii
LEMBAR PENGESAHAN -----	iii
LEMBAR PERNYATAAN -----	iv
ABSTRAK -----	v
ABSTRACT -----	vi
KATA PENGANTAR -----	vii
DAFTAR ISI -----	ix
DAFTAR TABEL -----	xi
DAFTAR GAMBAR -----	xii
DAFTAR LAMPIRAN -----	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang -----	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 Landasan Teori -----	7
2.1.1 Pengertian <i>Auditing</i> -----	7
2.1.2 Perbedaan <i>Accounting</i> dengan <i>Auditing</i> -----	8
2.1.3 Audit Internal -----	9
2.1.4 Standar Internal Praktik Profesional Audit Internal (IIA) -----	11
2.1.5 Tujuan Audit Internal -----	14
2.1.6 Fungsi Audit Internal -----	14
2.1.7 Pengendalian Internal -----	16
2.1.8 Pengertian Efektivitas -----	20
2.1.9 Pengertian Kas -----	20
2.1.10 Pengendalian Internal Atas Kas -----	21

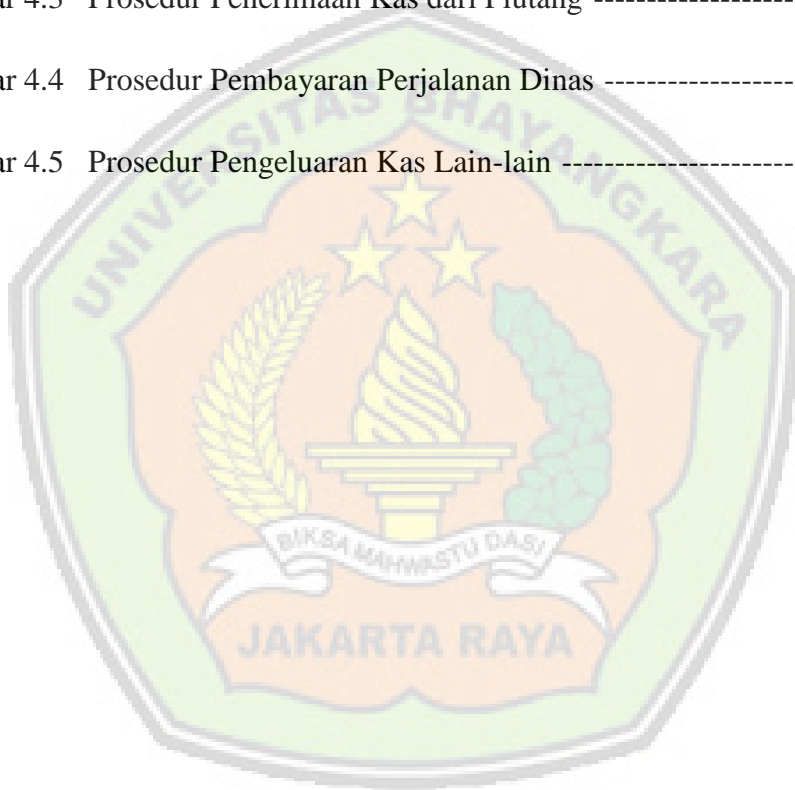
2.2	Penelitian Terdahulu -----	24
2.3	Model Konseptual -----	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Desain Penelitian -----	32
3.2	Tahapan Penelitian -----	32
3.3	Model Konseptual Penelitian -----	33
3.4	Operasionalisasi Variabel -----	33
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian -----	34
3.6	Metode Pengambilan Sampel -----	34
3.7	Metode Analisis Data -----	34
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Profil Perusahaan -----	36
4.1.1	Sejarah PERUM DAMRI -----	36
4.1.2	Bagian Kantor PERUM DAMRI -----	38
4.1.3	Jenis Usaha -----	40
4.1.4	Struktur Organisasi PERUM DAMRI PUSAT -----	43
4.1.5	Fungsi Kantor Pusat -----	46
4.2	Hasil Analisis Data -----	46
4.2.1	Penerapan Prosedur Penerimaan Kas -----	46
4.2.2	Penerapan Prosedur Pengeluaran Kas -----	53
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian -----	60
BAB V PENUTUP		
5.1	Kesimpulan -----	70
5.2	Implikasi Manajerial -----	71
DAFTAR PUSTAKA -----		73
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu -----	24
Tabel 4.1 Prosedur Penerimaan Transfer Bank dari Kantor Wilayah -----	48
Tabel 4.2 Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang -----	51
Tabel 4.3 Prosedur Pembayaran Perjalanan Dinas -----	54
Tabel 4.4 Prosedur Pengeluaran Kas Lain-lain -----	58
Tabel 4.5 Perbandingan RKAP dan Realisasi Biaya Ongkos Kantor dan Perjalanan Dinas Periode Mei-Juni 2017 -----	63
Tabel 4.6 Daftar Unit Pelayanan Teknis (UPT) atau Kantor Cabang PERUM DAMRI yang Terlambat Transfer untuk Pemusatan Uang Pendapatan Perusahaan (PUPP) Melalui Kantor Wilayah -----	65
Tabel 4.7 Realisasi Setoran Pemusatan Uang Pendapatan Perusahaan (PUPP) Per Kantor Wilayah -----	67
Tabel 4.8 Daftar Piutang Pegawai PERUM DAMRI PUSAT yang Belum Terlunaskan Periode Mei-Juni 2017 -----	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Perbedaan Siklus <i>Accounting</i> dengan <i>Auditing</i> -----	9
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran -----	31
Gambar 4.1 Struktural Organisasi PERUM DAMRI PUSAT -----	42
Gambar 4.2 Prosedur Penerimaan Transfer Bank dari Kantor Wilayah -----	47
Gambar 4.3 Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang -----	50
Gambar 4.4 Prosedur Pembayaran Perjalanan Dinas -----	53
Gambar 4.5 Prosedur Pengeluaran Kas Lain-lain -----	57



DAFTAR LAMPIRAN

Surat Permohonan Riset

Surat Balasan Permohonan Riset

Daftar Pertanyaan Wawancara

Kodifikasi Dokumen-dokumen Standar Operasional Prosedur PERUM DAMRI

Gambar Simbol dalam Standar Operasional Prosedur PERUM DAMRI

Subjek Standar Operasional Prosedur PERUM DAMRI

Realisasi Setoran Pemusatan Uang Pendapatan Perusahaan (PUPP) Per Wilayah Mei-Juni 2017

Daftar Saldo Piutang Pegawai PERUM DAMRI PUSAT Periode Mei-Juni 2017

Rekapan Biaya Ongkos Kantor dan Perjalanan Dinas PERUM DAMRI PUSAT Periode Mei-Juni 2017

Bukti Surat Perintah Perjalanan Dinas

Uji Referensi

Kartu Bimbingan

Daftar Riwayat Hidup

