

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PENGELOLAAN SISTEM PENERIMAAN
DAN PENGELUARAN KAS PADA PT
CENTRAL PRIMA SUKSES**

SKRIPSI



**Oleh
Eny
160810061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PENGELOLAAN SISTEM PENERIMAAN
DAN PENGELUARAN KAS PADA PT
CENTRAL PRIMA SUKSES**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana**



**Oleh
Eny
160810061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Eny
Npm : 16810061
Fakultas : Ilmu Sosial Dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “ **Skripsi** “ Yang saya buat dengan judul :

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENGELOLAAN
SISTEM PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT CENTRAL
PRIMA SUKSES**

Adalah karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. sepengetahuan saya didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah dan pendapat yang pernah ditulis atau diiterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi digugurkan dan Gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai peraturan perundang-undang yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 07 Februari 2020



Eny
160810061

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PENGELOLAAN SISTEM PENERIMAAN
DAN PENGELUARAN KAS PADA PT
CENTRAL PRIMA SUKSES**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh
Eny
160810061**

**Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal
seperti tertera dibawah ini**

Batam, 07 Februari 2020



**Dian Efriyenti, S.E., M.Ak.
Pembimbing**

ABSTRAK

Setiap perusahaan mempunyai pengendalian internal untuk mengendalikan setiap transaksi yang terjadi pada sebuah perusahaan, salah satunya adalah pengendalian internal pada sistem penerimaan dan pengeluaran kas. PT Central Prima Sukses saat ini kurang adanya pengawasan pada piutang dan persediaan, sistem berjalan secara tidak efektif dan penyimpanan bukti dalam pengeluaran kas tidak diberikan oleh pemasok. Oleh karena itu penelitian ini meneliti tentang Evaluasi Pengendalian Internal Dalam Pengelolaan Sistem Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT Central Prima sukses dengan tujuan untuk menganalisis pengendalian internal dalam penerimaan dan pengeluaran kas pada PT Central Prima Sukses. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif analisis deskriptif yang didukung dengan observasi, dokumentasi, dan wawancara dengan pihak yang bersangkutan untuk mendapatkan data yang lebih akurat. Populasi dalam penelitian ini ada menggunakan semua yang ada di perusahaan dan sampelnya adalah data yang berhubungan dengan transaksi penjualan dan pembelian. Hasil pada penelitian ini adalah pengendalian internal pada PT Central Prima Sukses telah berjalan dengan baik berdasarkan hasil penelitian kerangka kerja pengendalian internal *COSO (committee of sponsoring Organizations of the treatway commission)* namun terjadi sedikit kendala yaitu kemacetan piutang dan perbedaan *inventory quantity* antara sistem dan fisik hal ini disebabkan oleh kurangnya sumber daya manusia dan untuk sistem informasi perusahaan masih menggunakan *microsoft excel* sebagai pembantu sistem *accurate* kemudian untuk kegiatan penerimaan dan pengeluaran kas telah berjalan sesuai siklus yang telah ditetapkan oleh perusahaan, menggunakan beberapa dokumen seperti bukti penerimaan dan pengeluaran kas untuk mempermudah kerja karyawan, namun ada kendala karena pemasok yang tidak memberikan sehingga karyawan perusahaan harus bisa memintanya. Selanjutnya pembagian tanggung jawab kepada karyawan telah berjalan dengan baik, dan catatan akuntansi yang digunakan adalah berupa beberapa jurnal untuk mencatat transaksi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT Central Prima Sukses.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Sistem Penerimaan Kas, Sistem Pengeluaran Kas

ABSTRACT

Every company has an internal control to control every transaction internal control system for cash receipts and disbursements. The company currently lacks oversight of receivables and inventories, the system is ineffective and storage of evidence in cash disbursements is not provided by the supplier. Therefore this study examines the Evaluation of Internal Control in the Management of Cash Revenue and Expenditure Systems at the company was successful with the aim of analyzing internal controls in cash receipts and disbursements at PT Central Prima Sukses. This study uses descriptive qualitative analysis methods that are supported by observation, documentation, and interviews. The population in this study uses everything in the company and the sample is data related to sales and purchases. The results of this study are internal control at the company has been running well based on the results of research on the internal control framework of the committee of sponsoring organizations of the treatway commission, but there are few obstacles, namely bad credit and differences in inventory quantity between the system and physical, this is caused by the lack of human resources and for company information systems still use microsoft excel as an assistant to the accurate system and then for cash receipts and disbursements activities have proceeded according to the cycle set by the company, using several documents such as proof of cash receipts and disbursements to facilitate employee work, but there are obstacles because suppliers do not provide so company employees must be able to ask for it. Furthermore, the division of responsibilities to employees has been going well, and the accounting records used are in the form of several journals to record cash receipts and disbursement transactions at PT Central Prima Sukses.

Keywords: *Cash Disbursements System, Cash Receipt System, Internal Control*

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa kami panjatkan kepada Tuhan yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada program studi akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Karena itu, kritik dan saran yang membangun. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa Skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr.Nur Elfi Husda,S.Kom.,M.si
2. Dekan Fakultas Sosial dan Humaniora Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, S.H., M.H
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Haposan Banjarnahor,S.E.,M.SI.
4. Ibu Dian Efriyenti,S.E.,M.Ak. selaku pembimbing Skripsi pada program studi Akuntansi Di Universitas Putera Batam.
5. Keluarga terutama orang tua penulis yang membelikan segala kasih sayangnya dan perhatiannya yang begitu besar untuk penulis agak dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan Akuntansi yang senantiasa menjadi teman kuliah selama 3,5 Tahun serta pihak yang membantu memberikan semangat dan juga doanya kepada penulis, yang tidak dapat kami sampaikan satu persatu.

Semoga Tuhan yang Maha Kuasa membalas kebaikan untuk Anda semua yang telah mendukung penulis dalam pembuatan Skripsi ini, Amin.

Batam 07 Februari 2020

Eny

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Rumusan Masalah.....	7
1.5 Tujuan Penelitian.....	7
1.6 Manfaat Penelitian.....	8
1.6.1 Manfaat Teoritis	8
1.6.2 Manfaat Praktis.....	8
 BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Teori Dasar Penelitian	10
2.2 Evaluasi	10
2.3 Pengendalian Internal	10
2.4 Pengelolaan Sistem.....	13
2.5 Kas	13
2.6 Sistem Penerimaan Kas	14
2.7 Sistem Pengeluaran Kas	20
2.8 Penelitian Terdahulu.....	26
2.9 Kerangka Pemikiran	32
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	33
3.2 Definisi Operasional Variabel	34
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi	37
3.3.2 Sampel	37
3.4 Jenis dan Sumber Data	37
3.4.1 Jenis Data.....	37
3.4.2 Sumber Data	38
3.5 Teknik Pengumpulan Data	39
3.5.1 Observasi	39
3.5.2 Dokumentasi.....	39
3.5.3 Wawancara	40
3.6 Teknik Analisis Data	40

3.7	Lokasi dan Jadwal Penelitian	41
3.7.1	Lokasi Penelitian	41
3.7.2	Jadwal Penelitian	41
3.8	Daftar Pertanyaan Wawancara	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum PT Central Prima Sukses	47
4.1.1	Sejarah PT Central Prima Sukses	47
4.1.2	Bidang Usaha Dan Barang Dagang PT Central Prima Sukses	48
4.1.3	Visi dan Misi PT Central Prima Sukses	49
4.1.4	Struktur Organisasi PT Central Prima Sukses	49
4.2	Hasil Penelitian.....	52
4.2.1	Analisis Pengendalian Internal Pada PT Central Prima Sukses	53
4.2.2	Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas Pada PT Central Prima Sukses.....	56
4.2.3	Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada PT Central Prima Sukses.....	62
4.2.4	Analisis Kendala Yang Dihadapi Perusahaan Dalam Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT Central Prima Sukses.....	70
4.3	Pembahasan	72
4.3.1	Analisis Pengendalian Internal PT Central Prima Sukses	72
4.3.2	Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas Pada PT Central Prima Sukses.....	73
4.3.3	Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada PT Central Prima Sukses.....	74
4.3.4	Analisis Kendala Yang Dihadapi Perusahaan Dalam Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT Central Prima Sukses.....	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan.....	78
5.2	Saran	79
DAFTAR PUSTAKA.....		80
LAMPIRAN		
Lampiran 1. Pendukung Penelitian Lampiran		
Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup Lampiran		
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian		

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	34
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT Central Prima Sukses	50
Gambar 4. 2 Sistem Penerimaan Kas	58
Gambar 4. 3 <i>Invoice</i>	59
Gambar 4. 4 Bukti Penerimaan Kas	60
Gambar 4. 5 Siklus Pengeluaran Kas	64
Gambar 4. 6 <i>Purchase Requisition</i>	65
Gambar 4. 7 <i>Invoice</i>	66
Gambar 4. 8 <i>Packing List</i>	67
Gambar 4. 9 Bukti Pengeluaran Kas	68
Gambar 4. 10 Bukti Penerimaan Kas Dari Pemasok.....	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	36
Tabel 3. 2 Jadwal Penelitian.....	42