

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM
AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DAN PENGELUARAN KAS PADA PT.
CARANG UTAMA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Meraih Gelar Sarjana Ekonomi Pada Program**

Studi Akuntansi

Oleh:

Rahayu Sutra

15.152.0126



**PROGRAM STUDI
AKUNTANSI FAKULTAS
EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG
2019**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM
AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DAN PENGELOUARAN KAS PADA PT.
CARANG UTAMA**

Rahayu Sutra

15.152.0126

Telah diterima sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi

Disetujui,

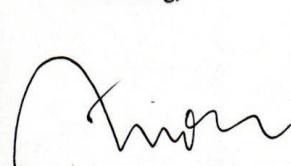
Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Universitas Bina Darma

Palembang

Pembimbing,



(Andrian Noviardy, S.E., M.Si)

Dekan,



(Dr. Muji Gunarto, S.S.i, M.Si)

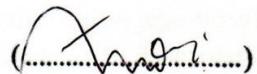
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini berjudul "**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN KAS DAN PENGELOUARAN
KAS PADA PT CARANG UTAMA**", telah dipertahankan di depan komisi penguji
pada Hari Sabtu tanggal 7 september 2019 dan dinyatakan memenuhi persyaratan
untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

1. Andrian Noviardy, S.E.,M.Si

Ketua



2. Fitriasuri, S.E.,Ak.,M.M

Anggota



3. Septiani Fransisca, S.E.,Ak.,M.Si

Anggota



Palembang, September 2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua,



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rahayu Sutra

NIM 151520126

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik (magister, sarjana dan ahli madya) di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Didalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar Rujukan;
4. Saya bersedia tugas skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang Membuat Pernyataan



RahayuSutra

15.152.0126

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil; kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik."

Evelyn Underhill

"Sesali masa lalu karena ada kekecewaan dan kesalahan-kesalahan, tetapi jadikan penyesalan itu sebagai senjata untuk masa depan agar tidak terjadi kesalahan lagi."

Kupersembahkan kepada:

- ❖ Tuhan Yang Maha Esa
- ❖ Ayah dan Ibuku Tercinta
- ❖ Saudara-Saudaraku Tersayang
- ❖ Dosen Pembimbingku
- ❖ Sahabat Seperjuangan
- ❖ Almamaterku

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

CURRICULUM VITAE

Nama : Rahayu Sutra
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 15 Juni 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Tembok Baru No 387 Rt : 11 Rw : 03
9/10 Ulu Kecamatan seberang ulu 1
Palembang
Nomor Telepon/Hp : 0896-2902-7928
Alamat Email : rahayusutra15@gmail.com

Pendidikan Formal:

Sekolah Dasar (2002-2009) : SD Negeri 84 Palembang
SMP (2009-2012) : SMP Negeri 7 Palembang
SMA (2012-2015) : SMA PGRI 2 Palembang
Perguruan Tinggi (2015-2019) : S1 Program Studi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina
Darma Palembang

KATA PENGANTAR

Assalammualaikum Wr. Wb.

Puji Syukur penulis sampaikan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berbagai nikmat dan rahmat-Nya sehingga semangat menggali ilmu pengetahuan. Shalawat beserta salam tidak lupa penulis sampaikan kepada Rasulullah SAW yang telah membimbing umat manusia kepada jalan yang benar, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM PENERIMAAN DAN PENGELOUARAN KAS PADA PT. CARANG UTAMA”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Bina Darma Palembang. Dalam hal pembuatan skripsi ini tentu dengan dukungan, bantuan, bimbingan, semangat, dan doa dari berbagai pihak. Untuk itu dengan tulus dan ikhlas ucapan terima kasih tersebut penulis sampaikan kepada :

1. Allah SWT, karena dengan kehendak, karunia dan segala pertolonganNya saya dapat menyelesaikan skripsi ini
2. Kedua orang tua (A. Gani dan Suryani) dan saudaraku (yuk Iir, yuk Ika, yuk Lia, dan kiki) untuk segala ridho, do'a, dukungan, cinta dan kasih sayang yang tulus serta dukungan baik materiil dan nonmateriil.
3. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.

4. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
 5. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
 6. Bapak Andrian Noviardy, S.E, M.Si selaku Pembimbing yang telah meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan bimbingan dan masukan, juga doa dan semangat sehingga proposal skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
 7. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
 8. Sahabatku dan orang-orang terdekat yang selalu memotivasi dan menemani hariku, memberikan semangat, dukungan dan kebaikan.
- Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca pada umumnya dan rekan-rekan di Universitas Bina Darma Palembang yang juga dapat dijadikan sumbangsih dalam rangka pengembangan ilmu pengetahuan.

Palembang, September 2019

Penulis

Rahayu Sutra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	i
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	ii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK INDONESIA	x
ABSTRAK INGGRIS	xi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xi
1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	4
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	4

1.5 Sistematika Penulisan.....	4
II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1 Sistem	7
2.1.1 Sistem	7
2.1.2 Komponen Sistem	7
2.2 Pengendalian Internal.....	9
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	9
2.2.1 Komponen Pengendalian Internal.....	9
2.2.3 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	14
2.2.4 Unsur - Unsur Pengendalian Internal	14
2.3 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas	17
2.3.1 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	17
2.3.1.1 Unsur Pengendalian Internal Pada Sistem Penerimaan Kas	19
2.3.1.2 Prosedur sistem penerimaan kas dan pengeluaran kas	20
2.3.2 Sistem akuntansi pengeluaran kas.....	23
2.3.2.1 Unsur Pengendalian Internal Pada Sistem Pengeluaran Kas	24
2.4 Kas	28
2.5 Penelitian Terdahulu	29
2.6 Kerangka pemikiran	31
III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Metode Penelitian	33
3.2 Lokasi penelitian	33

3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.3.1. Jenis Data.....	34
3.3.2 Sumber Data	35
3.4 Pengujian keabsahan data.....	35
3.5 Teknik pengumpulan data	36
3.6 Teknik analisis Data.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	39
4.2 Struktur organisasi	40
4.3 Deskripsi tugas dan tanggung jawab.....	41
4.4 Sistem akuntansi Penerimaan kas	43
4.4.1 Fungsi sistem akuntansi penerimaan kas yang terkait	44
4.4.2 Dokumen yang digunakan dalam sistem akuntansi penerimaan kas .	44
4.4.3 Bagan Alir sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada pt carang	45
4.4.4 Prosedur yang membentuk sistem akuntansi penerimaan kas	48
4.4.5 Bagan Alir sistem akuntansi penerimaan kas dari piutang pada pt carang yang telah direvisi.....	49
4.4.6 Prosedur yang membentuk sistem akuntansi penrimaan kas dari piutang yang telah direvisi.....	52
4.5 Sistem akuntansi pengeluaran kas.....	54
4.5.1 Fungsi sistem akuntansi penerimaan kas yang terkait	54
4.5.2 Dokumen yang digunakan dalam sistem akuntansi pengeluaran kas	55
4.5.3 Bagan Alir sistem akuntansi pengeluaran kas dari piutang pada pt	

carang	55
4.5.4 Prosedur yang membentuk sistem akuntansi pengeluarann kas dari dana kas kecil pada PT. Carang Utama.....	59
4.5.5 Bagan Alir sistem akuntansi pengeluaran kas dari dana kas kecil pada pt carang yang telah direvisi.....	60
4.5.6 Prosedur yang membentuk sistem akuntansi pengeluarn kas dari dana kas kecil pada PT. Carang Utama yang telah direvisi	64
4.6 Sistem pengendalian internal (SPI) atas sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Carang Utama	65
4.6.1 sistem pengendalian internal pada sistem akuntansi penerimaan pt carang	65
4.6.2 sistem pengendalian internal pada sistem akuntansi pengeluaran pt carang	67
V KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	30
--------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Flowchart Penerimaan Kas dari Piutang Melalui Penagih Perusahaan ...	21
Gambar 2.2 Flowchart Penerimaan Kas dari Piutang Melalui Penagih Perusahaan ...	22
Gambar 2.3 Flowchart Pengeluaran.....	27
Gambar 2.4 Flowchart Pengeluaran.....	28
Gambar 2.5 Paradigma Penelitian	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Carang Utama	40
Gambar 4.2 Flowchart Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Piutang Melalui Penagih Perusahaan pada PT.Carang Utama	46
Gambar 4.3 Flowchart Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Piutang Melalui Penagih Perusahaan pada PT.Carang Utama	47
Gambar 4.4 Flowchart Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Piutang pada PT.Carang Utama yang telah direvisi	49
Gambar 4.5 Flowchart Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Piutang pada PT.Carang Utama yang telah direvisi	51
Gambar 4.6 Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dari Dana Kas Kecil pada PT.Carang Utama.....	55
Gambar 4.7 Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dari Dana Kas Kecil pada PT.Carang Utama.....	57
Gambar 4.8 Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas (Pembelian) pada PT.Carang Utama.....	58

Gambar 4.9 Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dari Dana Kas Kecil pada PT.Carang Utama yang Telah Direvisi 60

Gambar 4.10 Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dari Dana Kas Kecil pada PT.Carang Utama yang Telah Direvisi 62

Gambar 4.11 Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dari Dana Kas Kecil pada PT.Carang Utama yang Telah Direvisi 63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Konsultasi Skripsi

Lampiran 2 Formulir Perbaikan Proposal Skripsi

Lampiran 3 Formulir Perbaikan Komprehensif

Lampiran 4 SK Pembimbing

Lampiran 5 Bebas Pustaka

Lampiran 6 Surat Balasan dari Perusahaan

Lampiran 7 Dokumen yang digunakan di Penerimaan dan Pengeluaran kas

Lampiran 8 Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal

Lampiran 9 Surat Keterangan Lulus Ujian Sarjana/ Tugas Akhir Lampiran

Lampiran 10 Formulir Kelayakan