

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
(Studi Kasus pada PT. Pos Indonesia (Persero)
KCU Bogor 16000)
Periode 2020-2022.**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

**DELIA AJENG LESTARI
NIM: 2421901788**



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2023**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
(Studi Kasus pada PT. Pos Indonesia (Persero)
KCU Bogor 16000)
Periode 2020-2022.**

Oleh:

Nama : Delia Ajeng Lestari
NIM : 2421901788
Jurusan : Akuntansi

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 10 Agustus 2023

Dosen Pembimbing,

Israfil Munawarah, SE., M.Ak

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE., M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
(Studi Kasus pada PT. Pos Indonesia (Persero)
KCU Bogor 16000)
Periode 2020-2022.**

Oleh:

Nama : DELIA AJENG LESTARI
NIM : 2421901788
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Kamis
Tanggal : 10 Agustus 2023
Waktu : Pukul 09.00 – 10.20 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Anessa Musfitria, SE., M.Si., M.S.Ak

Anggota : Afrizal Aziz, SE., MM, Ak, CA, CTA, Asean CPA

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE., M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : DELIA AJENG LESTARI
NIM : 2421901788
Jurusan : Akuntansi
Nomor KTP : 3271015012010009
Alamat : Jl. Lawanggintung Skip RT 03 RW 07 Kel. Lawangintung, Kec.
Bogor Selatan Kota Bogor

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada PT. Pos Indonesia (Persero) KCU Bogor 16000) Periode 2020-2022 ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (*plagiat*).
2. Memberikan ijin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, mengelola, mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepenghahuan saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 10 Agustus 2023



DELIA AJENG LESTARI

ABSTRAK

DELIA AJENG LESTARI. NIM 2421901788. Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada PT. Pos Indonesia (Persero) KCU Bogor 16000) Periode 2020-2022.

Perkembangan era globalisasi sistem pengendalian internal pada saat ini sedang dioptimalkan, melihat persaingan yang semakin maju membuat sistem pengendalian sangat diperlukan terutama pengendalian internal perusahaan tersebut. Efisiensi operasional penerimaan dan pengeluaran kas menjadi tantangan untuk perusahaan yang memiliki banyak cabang dan telah tersebar diseluruh Indonesia. Pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas menjadi salah satu hal yang penting agar pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran perusahaan tetap dapat terjaga.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Pos KCU Bogor 16000. teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori dari Mulyadi. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif, metode penelitian kualitatif. untuk mengumpulkan data yaang diperoleh menggunakan observasi, wawancara dan dokumentasi. dengan populasi PT. Pos KCU Bogor 16000. penerimaan dan pengeluaran kas yang menjadi sampel penelitian.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas PT. Pos KCU Bogor 16000 tidak sepenuhnya memenuhi unsur-unsur pengendalian internal, berupa Struktur Organisasi yang memisahkan tanggungjawab dan wewenang secara tegas, Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan, Praktik yang Sehat dan Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggungjawabnya. pada hasil penelitian ini menunjukkan adanya ketidaksesuaian dengan teori yang ada seperti masih terdapat kerangkapan tugas yang di lakukan oleh bagian Kesekretariatan dengan bagian Penjualan bisnis jasa keuangan dalam unsur Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggungjawab dan Wewenang secara tegas, dan tidak adanya unit pengendalian internal yang khusus dalam unsur Praktik yang sehat.

Kata kunci : sistem pengendalian internal, penerimaan dan pengeluaran kas

ABSTRACT

DELIA AJENG LESTARI. NIM 2421901788. *Analysis of the Internal Control System for Cash Receipts and Expenditures (Case Study at PT. Pos Indonesia (Persero) KCU Bogor 16000) Period 2020-2022.*

The development of the globalization era of the internal control system is currently being optimized, seeing the increasingly advanced competition makes the control system indispensable, especially the internal control of the company. The operational efficiency of cash receipts and disbursements is a challenge for companies that have many branches and have spread throughout Indonesia. Internal control of cash receipts and disbursements is one of the important things so that the internal control of company receipts and expenses can be maintained.

The purpose of this study was to analyze the internal control system of cash receipts and disbursements at PT Pos KCU Bogor 16000. the theory used in this research is the theory of Mulyadi. The type of research used is descriptive, qualitative research methods. to collect data obtained using observation, interviews and documentation. with the population of PT. Pos KCU Bogor 16000. cash receipts and disbursements which became the research sample.

The results of this study indicate that the internal control system of cash receipts and disbursements of PT Pos KCU Bogor 16000 does not fully comply with the elements of internal control, in the form of an Organizational Structure that strictly separates responsibilities and authorities, Authorization Systems and Recording Procedures, Healthy Practices and Employees whose quality is in accordance with their responsibilities. the results of this study show that there are discrepancies with existing theories such as there are still duplicate tasks carried out by the Secretariat section with the Sales section of the financial services business in the element of an Organizational Structure that Separates Responsibilities and Authorities strictly, and the absence of a special internal control unit in the element of healthy practices.

Keywords: internal control system, cash receipts and disbursements

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT karena atas segala nikmat dan rahmat-Nya kepada Penulis sehingga mampu menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat pada waktunya. Tidak lupa pula Shalawat serta salam Penulis curahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapatkan syafaatnya kelak.

Penelitian dengan judul Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus pada PT. Pos Indonesia (Persero) KCU Bogor 16000) Periode 2020-2022 ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI. Alasan Penulis memilih judul tersebut karena dengan melihat kondisi dari penerimaan kas salah satu transaksi yang di lakukan pada PT. Pos Bogor terdapat ketidak sesuaian dengan yang seharusnya. Oleh karena itu perlu adanya penelitian lebih lanjut untuk mengetahui kesesuaian yang dibutuhkan dalam penerimaan kas pada PT. Pos Bogor.

Dalam proses penyelesaian di susunnya skripsi ini Penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak H. Nurdin Rifai, SE., M.Sc., M.AP, selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
2. Ibu Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola Kampus dengan cukup baik.
3. Bapak Israfil Munawarah, SE., M.Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Ilmu Ekonomi sekaligus Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya untuk membimbing Penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya Program Studi Akuntansi yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh keikhlasan, ketekunan, dan berdedikasi tinggi mengajar Penulis hingga Penulis bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.
5. Para staff dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani Penulis dengan sepenuh hati.

6. Rekan mahasiswa angkatan 2019 yang telah kebersamai Penulis menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat tahun dengan penuh kegembiraan.
7. Bapak Wildan Hamdani, selaku Kepala Kantor PT. Pos Bogor
8. Seluruh Karyawan PT. Pos Bogor yang sudah bersedia meluangkan waktunya untuk proses pengambilan data penelitian.
9. Ayahanda Cece Mustari serta Ibunda Sri Handayani, yang telah memberikan doa, motivasi serta membantu secara langsung ataupun tidak langsung kepada Penulis sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
10. Pemilik NIM 2431900240 yang merupakan seseorang yang telah banyak berpengaruh untuk memberikan motivasi kepada Penulis sehingga Penulis memiliki semangat lebih dalam proses penyusunan skripsi ini.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat Penulis ucapkan satu per satu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu Penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca. Harapannya, kelak dimasa yang akan datang Penulis mampu menulis dengan lebih baik lagi. Sekali lagi Penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga semoga kita semua diberikan kesuksesan dan kebahagiaan.

Depok, 10 Agustus 2023
Penulis,

Delia Ajeng Lestari
NIM: 2421901788

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBARAN PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN SIDANG	iii
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 Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	5
1.3. Batasan Masalah	6
1.4. Rumusan Masalah	6
1.5. Tujuan Penelitian	6
1.6. Manfaat Penelitian	6
1.7. Sistematika Penulisan	7

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Sistem Pengendalian Internal	9
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal	9
2. Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal	10
3. Tujuan Pengendalian Internal	14
4. Pentingnya Pengendalian	15
5. Konsep Pengendalian Internal	15
6. Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal	16
2.1.2. Kas	17
1. Fungsi Kas	18
2. Pengendalian Kas	18
3. Tujuan Pengendalian Kas	19
2.1.3. Sistem Pengendalian Penerimaan Kas	19
2.1.4. Sistem Pengendalian Pengeluaran Kas	24
2.2. Penelitian Terdahulu	28
2.3. Kerangka Konseptual	30

BAB III. METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.2. Jenis Penelitian	32
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian	33
3.3. Populasi	33
3.3. Sampel	34

3.4. Teknik Pengumpulan Data	34
3.5. Definisi Operasional Variabel	35
3.6. Teknik Analisis Data	36
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Penelitian	38
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan	38
4.1.2. Hasil Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas pada PT. Pos KCU Bogor 16000	44
4.2. Pembahasan	49
4.1.2. Pembahasan Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas pada PT. Pos KCU Bogor 16000	49
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	55
5.2. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1. Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	32
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2. Kerangka Konseptual Penelitian	31
Gambar 4.1. Logo Perusahaan PT. Pos Indonesia	40
Gambar 4.2. Struktur Organisasi PT. Pos KCU Bogor 16000.....	40
Gambar 4.3. SOP Pengeluaran Kas	46
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Pengeluaran Kas	47
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Keterangan Penelitian	60
Lampiran 2. Transkrip Pertanyaan Wawancara	61
Lampiran 3. Dokumentasi Wawancara Informan 1	63
Lampiran 4. Dokumentasi Wawancara Informan 2	64
Lampiran 5. Dokumentasi Otorisasi Penerimaan Kas	65
Lampiran 6. Dokumentasi Otorisasi Pengeluaran Kas	66
Lampiran 7. Dokumentasi Praktik yang sehat	67
Lampiran 8. Dokumentasi Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggungjawabnya	69
Lampiran 9. Kartu Bimbingan	70
Lampiran 10. Daftar Riwayat Hidup.....	71