

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENERIMAAN KAS PADA CV. ADHIKA PUTRA MANDIRI**

SKRIPSI



Oleh:

RIEDHA NURBANUMASJIDHA

19013010267/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2023

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENERIMAAN KAS PADA CV. ADHIKA PUTRA MANDIRI**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional “Veteran” Jawa Timur Untuk Menunjang Skripsi S-1 Program
Studi Akuntansi**



Oleh:

RIEDHA NURBANIMAS.IIDHA

19013010267/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENERIMAAN KAS PADA CV. ADHIKA PUTRA MANDIRI

Disusun Oleh:

RIEDHA NUREANI MASJIDHA
19013010267/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TimPenguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 31 Mei 2023

Menyetujui:

Pembimbing Utama



Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A.,
CMA., CTC
NIP. 196110111992031001

Tim Penguji:

Ketua



Drs. Ec. Munari, MM., CAPM., CIBA
NIP. 196104021988031001

Anggota



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 1968121511994032001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENERIMAAN KAS PADA CV.ADHKA PUTRA MANDIRI**

yang diajukan

Rifdha Nurbani Masjidha

19013010267

Telah diseminarkan dan disetujui untuk menyusun skripsi oleh :

Pembimbing Utama



Dr. Hero Priono, S.E, M.Si, Ak, C.A, CMA, CTC

NIP. 19611011 199203 1001

Tanggal :

Mengetahui,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Wakil Dekan I



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA

NIP. 196812151 199403 2001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rifdha Nurbani Masjidha
NPM : 19013010267
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Dalam
Penerimaan Kas Pada CV. Adhika Putra
Mandiri

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa:

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 31 Mei 2023



METERAI
TEMPEL
FU5AAKX406Z36211

(Rifdha Nurbani Masjidha)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillahirobbil alamin, puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuni-Nya berupa kesehatan serta kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Adapun skripsi ini berjudul : **“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENERIMAAN KAS PADA CV. ADHIKA PUTRA MANDIRI”**.

Pada kesempatan yang berbahagia ini pula, peneliti menyadari bahwascripsi ini tidak akan bisa selesai tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang bersifat moril maupun materil, maka dengan segala kerendahan hati terima kasih secara khusus penulis ditujukan kepada :

1. Teristimewa kedua orang tuaku Ayahanda Soenardi S.E dan Ibunda Wiwik Widiati, yang telah membesarkanku, mendidik dan tidak pernah lelah dalam memberikan dukungan serta materi, dan selalu memberikan banyak nasihat, dukungan, do’a, dan perhatian nya sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini sampai selesai. Kelak cita-cita saya ini akan menjadi persembahan yang paling mulia untuk kalian dan semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya kepada ayahanda dan ibunda tercinta.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Prof. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA., CTC selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan skripsi ini.
7. Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah berkenan memberikan ilmunya dan memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Sabita Dwi Ayu dan Naura Zahra selaku adik tercinta penulis yang selalu memberikan semangat, motivasi, menghibur penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Sahabat – sahabat serta orang tercinta Dimas Firman, Redita , Nadia, Gina, Herda, Alifia, Devira, Dysa, Nufus, Nadia, Annisa, Aisyah, Tasya, Anacitta, Indira, Valerie terimakasih atas semua pertolongan, memberikan dukungan dan motivasi selama ini kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua teman – teman seperjuangan akuntansi angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu selalu berjuang bersama dalam proses perkuliahan.

11. Terimakasih kepada diri sendiri yang telah berkerja keras dan berjuang bersama melewati semua ini. Terimakasih karena tidak pernah menyerah dan selalu yakin bahwa penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis berterimakasih kepada pihak-pihak yang terkait dalam selesainya skripsi ini. Dalam penulisan penelitian ini peneliti sadar betapa hasil penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan mengingat pengetahuan, waktu, dan kemampuan yang penulis miliki. Kritik dan Saran sangat diperlukan untuk membangun dan lebih menyempurnakan lagi skripsi ini, terakhir penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkannya. Aaminn Ya rabbal'alam.

Wassalamualaikum warahmatullahi Wabarakatuh.

Surabaya, Juni 2023

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Fokus Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1. Sistem Pengendalian Internal	20
2.2.1.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	20
2.2.1.2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	22
2.2.1.3. Unsur – unsur Sistem Pengendalian Internal	24
2.2.2. Kas	28
2.2.2.1. Pengertian Kas.....	28
2.2.2.2. Fungsi Kas.....	29
2.2.2.3. Sifat – sifat Kas	30
2.2.3. Penerimaan Kas	31
2.2.3.1. Pengertian Penerimaan Kas.....	31
2.2.3.2. Fungsi Yang Terkait	37
2.2.3.3. Dokumen Yang Digunakan.....	38
2.2.3.4. Catatan Akuntansi Yang Digunakan	40
2.2.4. Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas	41
2.3 Kerangka Pemikiran.....	45
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1. Jenis Penelitian.....	47
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	48

3.3.	Teknik Pengumpulan Data	48
3.3.1	Jenis dan Sumber Data.....	48
3.3.2	Pengumpulan Data.....	49
3.4.	Informan	51
3.5.	Teknik Analisis Data	52
3.6.	Teknik Keabsahan Data.....	53
3.7.	Instrumen Penelitian.....	55
3.8.	Main Research Question.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		58
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	58
4.1.1	Sejarah Singkat CV. Adhika Putra Mandiri	58
4.1.2	Visi dan Misi CV. Adhika Putra Mandiri	59
4.1.3	Struktur Organisasi CV. Adhika Putra Mandiri	60
4.2	Hasil Penelitian	65
4.2.1	Penerimaan Kas CV. Adhika Putra Mandiri	65
4.2.2	Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas CV. Adhika Putra Mandiri 75	
4.3	Pembahasan	77
4.3.1	Analisis Penerimaan Kas Pada CV. Adhika Putra Mandiri	77
4.3.2	Analisis Sistem Pengendalian Internal dalam Penerimaan Kas pada CV. Adhika Putra Mandiri	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		86
5.1	Kesimpulan	86
5.2	Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA		89
LAMPIRAN		91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Prosedur penerimaan kas dari over-the-counter sales.....	33
Gambar 2: Prosedur penerimaan kas dari COD sales	35
Gambar 3: Prosedur penerimaan kas dari credit card sales.....	37
Gambar 4 : Logo Perusahaan CV.Adhika Putra Mandiri.....	58
Gambar 5 : Struktur organisasi CV.Adhika Putra Mandiri	62
Gambar 6 : Prosedur Penerimaan Kas CV.Adhika Putra Mandiri	67
Gambar 7 : Wawancara dengan Bapak Solikin selaku bagian penjualan	69
Gambar 8 : Wawancara dengan Ibu Wiwik selaku bagian keuangan.....	71
Gambar 9 : Nota Penjualan CV.Adhika Putra Mandiri.....	72
Gambar 10 : Surat Jalan CV.Adhika Putra Mandiri	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Sekarang	19
Tabel 2 : Informan pada CV.Adhika Putra Mandiri	51
Tabel 3 : Main Research Question.....	56

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENERIMAAN KAS PADA CV. ADHIKA PUTRA MANDIRI

Rifdha Nurbani Masjidha

ABSTRAK

Pengendalian internal perusahaan menjadi hal yang utama karena memiliki peran penting dalam mencegah dan mendeteksi kecurangan serta melindungi aset perusahaan, baik berwujud maupun tidak berwujud. Penelitian ini bertujuan “untuk mengetahui Sistem Pengendalian Internal dalam Penerimaan Kas pada CV. Adhika Putra Mandiri sudah berjalan dengan baik atau tidak” dan “untuk mengetahui apakah Sistem Pengendalian Internal dalam Penerimaan Kas pada CV. Adhika Putra Mandiri sudah sesuai dengan unsur – unsur sistem pengendalian internal”.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik pengumpulan data menggunakan metode observasi, wawancara dan dokumentasi. Objek pada penelitian ini yaitu sistem pengendalian internal dalam penerimaan kas pada perusahaan. Sedangkan, subjek pada penelitian ini yaitu perusahaan CV. Adhika Putra Mandiri.

Hasil analisis dan penelitian menunjukkan bahwa CV. Adhika Putra Mandiri telah menerapkan sistem pengendalian intern penerimaan kas namun penerapannya pada perusahaan masih kurang baik karena masih terdapat kelemahan. Kelemahannya adalah struktur organisasi belum terstruktur secara utuh masih adanya rangkap jabatan dan belum ada pemisahan fungsi, bukti penerimaan kas belum dicap dengan stempel “Lunas” oleh bagian keuangan di dalam perusahaan, dan perhitungan kas belum dilakukan pemeriksaan secara berkala atau tiba-tiba.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal dan Penerimaan Kas

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENERIMAAN KAS PADA CV. ADHIKA PUTRA MANDIRI

Rifdha Nurbani Masjidha

ABSTRACT

The company's internal control is the main thing because it has an important role in preventing and detecting fraud and protecting company assets, both tangible and intangible. This study aims "to determine the Internal Control System in Cash Receipts at CV. Adhika Putra Mandiri has been going well or not" and "to find out whether the Internal Control System for Cash Receipts at CV. Adhika Putra Mandiri is in accordance with the elements of the internal control system.

This study uses a qualitative method with a descriptive approach. Data collection techniques using the method of observation, interviews and documentation. The object of this study is the internal control system for cash receipts at the company. Meanwhile, the subject of this study is the company CV. Adhika Putra Mandiri.

The results of analysis and research show that CV. Adhika Putra Mandiri has implemented an internal control system for cash receipts but its application to the company is still not good because there are still weaknesses. The weaknesses are that the organizational structure is not fully structured, there are still multiple positions and there is no segregation of functions, proof of cash receipts has not been stamped with a "Paid" stamp by the finance department within the company, and cash calculations have not been checked periodically or suddenly.

Keyword : Internal Control System and Cash Receipts