

[Type here]



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA PT REKA RUMANDA AGUNG ABADI

©

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Oleh :

Nama : Ika Mega Ningrum

Nim : 36120462

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Mei 2016

PENGESAHAN

(C)

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOUARAN

KAS PADA PT REKA RUMANDA AGUNG ABADI

Diajukan Oleh

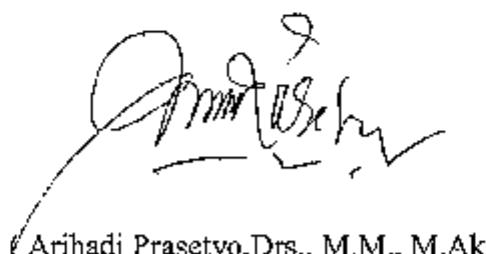
Nama : Ika MegaNingrum

Nim : 36120462

Jakarta, 13 Mei 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Arihadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

(C)

Ika Mega Ningrum / 36120462 / 2016 / Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran kas pada PT Reka Rumanda Agung Abadi/ Pembimbing : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., a.KaMAk.

Pengendalian Internal atas pengeluaran kas pada PT Reka Rumanda Agung Abadi sudah dapat melindungi kekayaan perusahaan. Meskipun dalam praktiknya masih terdapat beberapa hal seperti sering terjadi selisih antara perhitungan fisik kas dengan catatan akuntansi, terjadi salah transfer baik salah transfer ke bank maupun salah transfer dalam jumlah, PT Reka Rumanda Agung Abadi belum memiliki cash budget.

Sistem adalah suatu kerangka dari prosedur-prosedur yang saling berhubungan yang disusun sesuai dengan satu skema yang menyeluruh untuk melaksanakan suatu kegiatan atau fungsi utama dalam perusahaan. Sistem pengendalian internal adalah rencana organisasi dan metode yang digunakan untuk menjaga atau melindungi aktiva, menghasilkan informasi yang akurat, dapat dipercaya, memperbaiki efisiensi, dan untuk mendorong ditaatinya kebijakan manajemen.

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode deskriptif untuk menganalisa pengendalian internal pada PT Reka Rumanda Agung Abadi. Penulis membagikan kuesioner untuk memperoleh data, kemudian penulis menggunakan alat ukur berupa presentase untuk menganalisis data yang dikumpulkan.

Berdasarkan evaluasi atas sistem pengendalian internal PT Reka Rumanda Agung Abadi menunjukkan skor sebesar 72,18% dan evaluasi sistem pengeluaran kas PT Reka Rumanda Agung Abadi menunjukkan skor sebesar 68,34% dengan demikian dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal pada PT Reka Rumanda Agung Abadi cukup memadai dan sistem pengeluaran kas PT Reka Rumanda Agung Abadi cukup efektif.

Saran yang diberikan penulis atas hasil dari penelitian ini adalah sebaiknya PT Reka Rumanda Agung Abadi sebaiknya menggunakan sistem terkomputerisasi untuk sistem pengeluaran kas agar pengeluaran kas lebih efektif dan efisien. Selain itu, PT Reka Rumanda Agung Abadi sebaiknya melakukan pemeriksaan fisik kas secara periodik agar tidak terjadi selisih antara perhitungan kas di tangan dengan catatan akuntansi.

Kata Kunci : Sistem pengendalian, Pengendalian Internal, Pengeluaran kas, Sistem akuntansi

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
- b. Pengutipan tidak merugikan kepemilikan dan hak cipta penulis
- c. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- d. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- e. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- f. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- g. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- h. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- i. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- j. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- k. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- l. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- m. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- n. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- o. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- p. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- q. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- r. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- s. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- t. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- u. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- v. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- w. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- x. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- y. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan
- z. Pengutipan hanya untuk keperluan penilaian dan pendidikan



ABSTRACT

Ika Ningrum / 36120462 / 2016 / Evaluation system of internal control over cash disbursement at PT Reka Rumanda Agung Abadi/ Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.

Internal control over cash disbursement at PT Reka Rumanda Agung Abadi been able to maintain and protect the company's assets. Although in practice there are still weaknesses as a. Pengumpulan hanya untuk kepentingan perusahaan saja. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

internal control over cash disbursement at PT Reka Rumanda Agung Abadi no have a cash budget.

Internal control is a framework of procedures that are related and composed by a complete scheme for implementing actions or main functions in the company. Internal control system is the plan of organization and method used to preserve assets , providing accurate information , reliable , efficient , and to encourage compliance with management policies.

In this research , author used descriptive method to analyze the internal control at PT Reka Rumanda Agung Abadi. Author handed out questionnaires to obtain data, the author uses the measuring instrument in the form of percentage to analyze the collected data.

Based on the evaluation of the internal control system PT Reka Rumanda Agung Abadi showed a score of 72,18% an the evaluation of the cash dispendding system PT Reka Rumanda Agung Abadi showed a score of 68,34% thus it can be concluded that the internal control system at PT Reka Rumanda Agung Abadi enough adequate and cash dispendding system PT Reka Rumanda Agung Abadi enough effective.

Advice that the author gives the results of this study are preferably PT Reka Rumanda Agung Abadi using a computerized system for cash dispendding system in order to cash expenditures more effectively and efficiently. Besides , PT Reka Rumanda Agung Abadi should conduct periodic physical examinations cash in order to avoid differences between the calculations of cash on hand with the accounting records.

Keywords: : control systems , internal control, cash disbursement, accounting systems.

Keywork: menyediakan sumber: penelitian, penulisankarya ilmiah, penyusunan laporan,

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, atas berkat dan

1. Diketahui bahwa penulis mendapat bantuan dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, atas berkat dan

**Skripsi ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana
Akuntansi konsentrasi pemeriksaan akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.**

Dalam penulisan skripsi ini, penulis sadar bahwa semuanya tidak terlepas dari doa, bantuan, dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

Ahadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah banyak
meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang
membangun dalam proses penulisan skripsi ini.

- Klik Kiat Gie**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

 2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staff administrasi, staff perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesaiannya studi penulis.
 3. Keluarga penulis: Bapak, Ibu, dan seluruh keluarga besar yang telah mendoakan, mendukung, dan menjadi penyemangat bagi penulis.
 4. Keluarga asuh penulis : Bapak Untung Sampurno, Ibu Untung, Marcella, Marsha, Dea, Ryan, Abel yang telah banyak mendukung penulis baik secara materiil maupun non-materiil sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesaiannya skripsi.
 5. Sahabat-sahabat penulis : Natalia Susanto, Viona Swandra, Cindy Merry Christin, Vera Indriati, Julia Angela, Selly Marcella, dan Cindy Natasya yang selalu mememberikan semangat kepada penulis.

[Type here]

6. Teman penulis : Cahyo, Dede, Elsa, Franklin, Abiko, Monica, Meiliana, Novia, Malika,

Leonardo yang telah mendoakan, memberikan semangat, masukan, dan bantuanselama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business.

7. Dan pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebut satu persatu yang telah memberikan doa, dukungan, dan bantuan kepada penulis. Penulis ucapakan terimakasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan baik dalam isi, bahasan, maupun penyajiannya. Namun penulis telah berusaha memberikan yang terbaik dengan maksimal. Oleh karena itu, penulis berkenan apabila terdapat kritik dan saran yang membangun dari pembaca.

Ahir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Sekian dan terima kasih.

Jakarta, Mei 2016

Penulis

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagai acuan atau sumber karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

(C) Hak cipta milik BI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. DAULAMAN JUDUL i
2. DAULAMAN PENGESAHAN ii
3. ABSTRAK iii
4. ABSTRAK iv
5. KATA PENGANTAR v
6. DAFTAR ISI vii
7. DAFTAR TABEL x
8. DAFTAR GAMBAR xi
9. DAFTAR LAMPIRAN xii
10. PENDAHULUAN 1
11. A. Latar Belakang Masalah 1
12. B. Identifikasi Masalah 5
13. C. Batasan Masalah 5
14. D. Batasan Penelitian 6
15. E. Rumusan Masalah 6
16. F. Tujuan Penelitian 6
17. G. Manfaat Penelitian 6
18. KAJIAN PUSTAKA 8
19. A. Landasan Teori 8
 1. Pengertian Evaluasi 8
 2. Sistem 9
 - a. Definisi Sistem dan Prosedur 9
 3. Sistem Informasi Akuntansi 10
 - a. Definisi Sistem Informasi Akuntansi 10
 4. Pengendalian Internal 11
 - a. Definisi Pengendalian Internal 11
 - b. Tujuan Pengendalian Internal 12
 - c. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal 13
 - d. Struktur Pengendalian Internal 14
 - e. Klasifikasi Pengendalian Internal 17
 - f. Komponen Model Pengendalian Internal 20

1. Dilarang mengkopas bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBKKG.

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

| | |
|---|--|
| 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber: | |
| a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, | |
| b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. | |
| 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun | |

| | |
|---|-----------|
| Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang | |
| 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber: | |
| a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, | |
| b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. | |
| 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun | |
| BAB III | |
| 5. Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas | 22 |
| a. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Cek | 23 |
| b. Dokumen yang Digunakan Sistem Pengeluaran Kas .. | 24 |
| c. Fungsi yang terkait dalam Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek | 25 |
| d. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Dana Kas Kecil | 26 |
| e. Dokumen yang Digunakan dalamSistem Dana Kas Kecil | 27 |
| f. Fungsi yang terkait dalam Sistem Dana Kas Kecil | 28 |
| g. Unsur Pengendalian Intern Pengeluaran Kas | 29 |
| h. Prosedur Pengeluaran Kas | 31 |
| i. Prosedur Pengeluaran Kas Berbasis Komputer | 34 |
| B. Kerangka Pemikiran | 36 |
| METODOLOGI PENELITIAN | 39 |
| A. Objek Penelitian | 29 |
| B. Desain Penelitian | 29 |
| C. Variabel Penelitian | 40 |
| D. Teknik Pengumpulan Data | 41 |
| E. Teknik Pengambilan Sampel | 42 |
| F. Teknik Analisis Data | 42 |
| BAB IV | |
| HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | 48 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 48 |
| 1. Sejarah Singkat dan Lingkup Usaha Perusahaan | 48 |
| 2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas | 49 |
| 3. Prosedur Pengeluaran Kas PT Reka Rumanda | 56 |
| a. Bagian yang Terkait | 56 |
| b. Dokumen yang Digunakan | 57 |
| c. Narasi Prosedur Pengeluaran Kas pembelian secara tunai | 58 |

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

| | |
|--|----|
| d. Narasi Prosedur Pengeluaran Kas pembelian secara kredit | 60 |
| e. Narasi Prosedur Pembayaran Utang | 65 |
| f. Narasi Prosedur Pengeluaran Kas untuk Siklus Penggajian | 67 |
| B. Analisis dan Pembahasan | 69 |
| 1. Evaluasi Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas | 69 |
| 2. Evaluasi Sistem dan Prosedur atas Pengeluaran Kas | 73 |
| C. Hasil Penelitian | 51 |
| KESIMPULAN DAN SARAN | 79 |
| PUSTAKA | 81 |
| DAFTAR PUSTAKA | 82 |



DAFTAR TABEL

| | | |
|-------------|--|-----|
| Tabel 2.1 | Komponen Model Pengendalian Internal | i |
| Ditambahkan | Penetapan Jumlah Pertanyaan Kuesioner Pengendalian Internal | ii |
| Tabel 3.2 | Penetapan Jumlah Pertanyaan Kuesioner Sistem Pengeluaran Kas | iii |
| Tabel 4.1 | Rekapitulasi Kuesioner Sistem Pengendalian Internal | iv |
| Tabel 4.2 | Rekapitulasi Sistem Pengeluaran Kas | v |

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tabel
Daftar Isi Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Pengaruh sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Penulis hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang menggumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

(C) Maklumat IAI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

| | | |
|------------|--|----|
| Gambar 2.1 | Prosedur Pengeluaran Kas | 33 |
| Gambar 2.2 | Prosedur Pengeluaran Kas Berbasis Komputer | 35 |
| Gambar 2.3 | Kerangka Pemikiran I | 37 |
| Gambar 2.4 | Kerangka Pemikiran II | 38 |
| Gambar 3.1 | Batasan Masalah Pertama | 44 |
| Gambar 3.2 | Batasan Masalah Kedua | 46 |
| Gambar 4.1 | Struktur Organisasi PT Reka Rumanda Agung Abadi | 50 |
| Gambar 4.2 | Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Kas untuk Pembelian secara Tunai dan Kredit | 62 |
| Gambar 4.3 | Bagan Alir Prosedur Pembayaran Utang | 66 |
| Gambar 4.4 | Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Kas untuk Siklus Penggajian | 68 |
| Gambar 4.5 | Bagan Alir Prosedur Pembentukkan Dana Kas Kecil | 69 |
| Gambar 4.6 | Bagan Alir Prosedur Permintaan & Pertanggungjawaban Pengeluaran Dana Kas Kecil | 70 |
| Gambar 4.7 | Bagan Alir Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil | 72 |

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IAI KKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IAI KKG.