

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN DALAM PENERAPAN SISTEM
PENERIMAAN KAS PADA PT. CAKRAWALA MAJU MAPAN
SIDOARJO**

SKRIPSI



OLEH:

**LIA NURLATIFAH
NIM: 20131220064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2017**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN DALAM PENERAPAN SISTEM
PENERIMAAN KAS PADA PT. CAKRAWALA MAJU MAPAN
SIDOARJO**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi
salah satu persyaratan dalam menyelesaikan
Program Sarjana Ekonomi**

OLEH:

**LIA NURLATIFAH
NIM: 20131220064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2017**

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lia Nurlatifah

NIM : 20131220064

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian maupun seluruhnya.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 14 September 2017

Yang membuat pernyataan,

Lia Nurlatifah

PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN DALAM PENERAPAN SISTEM
PENERIMAAN KAS DI PT. CAKRAWALA MAJU MAPAN
SIDOARJO**

Oleh

Lia Nurlatifah

NIM : 20131220064

Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan

Surabaya, 29 Agustus 2017

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

Ma'ruf Syaban, SE, M.Ak

Zeni Rusmawati, S.Pd, M.Pd

Mengetahui,

Kaprodi Akuntansi

Rieska Maharani, SE, MM

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi ini telah diujikan dan disahkan dihadapan Komisi Penguji

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Selasa / 29 Agustus 2017

Pukul 15.00 WIB sampai dengan 16.00 WIB

Komisi Penguji terdiri dari :

Ketua Penguji :

Drs Ec Sjamsul Hidayat, Ak, M.Si.

Anggota

Anggota

Ma'ruf Sya'ban, SE, M.Ak

Zeni Rusmawati, S.Pd, M.Pd

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kaprodi

Dr. Anna Marina, SE, M.Si, Ak, CA

Rieska Maharani, SE, MM

HALAMAN PERSEMBAHAN

“Jadikan sabar dan sholat sebagai penolongmu dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali orang-orang yang khusuk” (Al-Baqarah : 45)

PERSEMBAHAN

ALLAH SWT

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, yang telah memberikan pertolongan dan memberi kemudahan sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.

Ayah dan ibu tercinta

Ayah Sarminto dan Ibu Sukana Nurikawati, terima kasih telah senantiasa mendo'akan dan memberikan kasih sayang yang luar biasa.

Kakak dan Adikku Tersayang

Lilis Nura'ini, Adi Hansah, Edy Suyanto, Adik Ahda Barori Febrianto, terimakasih selalu memberikan semangat, nasihat, serta dukungan untuk menyelesaikan Tugas Akhir.

Dosen-dosenku

Seluruh Dosen Akuntansi UMSurabaya dan Dosen pembimbing skripsi, terima kasih telah memberikan ilmu pengetahuan maupun pengalaman selama perkuliahan yang sangat bermanfaat.

Sahabatku

Fitrotun Najiah, Endry Dwi Lestari, Faisal, Ramadhani Suci, Ristian, Bio.Mida, Ani Fatmawati, Mas Rizal, Yunita, Fatin, Elsi, Lilis, teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Pagi angkatan 2013, dan teman-teman KKN 30, terima kasih telah memberikan warna selama menjadi mahasiswa serta kenangan suka dan duka yang pernah dilewati bersama-sama selama ini.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan segala puji syukur kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis diberi kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini yang merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Mengingat dalam penyusunan skripsi ini penulis telah banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan, maka dalam kesempatan ini tak lupa peneliti mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Sukadiono, MM, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya
2. Dra. Anna Marina, SE, M.Si, Ak, CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Rieska Maharani, SE, MM. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Ma'ruf Sya'ban, SE. M.Ak selaku Dosen pembimbing pertama dan Zeni Rusmawati, S.Pd, M.Pd selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktunya untuk penulis dan memberikan bimbingan, arahan, motivasi, nasehat, serta bantuannya dalam proses penulisan.
5. Bapak Hari Prayitno selaku Manajer beserta seluruh pegawai dari PT. Cakrawala Maju Mapan yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan.

Peneliti menyadari bahwa Skripsi ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu peneliti tidak menutup diri terhadap kritik dan saran demi kesempurnaan Skripsi ini. Demikian Skripsi ini dibuat sebagaimana adanya, semoga bermanfaat bagi yang membacanya.

Surabaya, 14 September 2017

Penulis,

Lia Nurlatifah

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL.....	iii
DAFTAR GAMBAR	iv
DAFTAR LAMPIRAN	v
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
E. Sistematika Penulisan Skripsi	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori.....	9
1. Pengendalian intern	9
a. Pengertian Pengendalian Intern	9
b. Tujuan Sistem Pengendalian Intern	10
c. Unsur-unsur Pengendalian Intern	11
d. Pengendalian intern terhadap penerimaan kas Dari penjualan tunai	13
e. Pengendalian intern terhadap penerimaan kas dari piutang	15
2. Kas	16
3. Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	16

4. Sistem Penerimaan Kas dari Penagihan Piutang	29
B. Penelitian Terdahulu	33
C. Kerangka Konseptual	35

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pendekatan Penelitian	36
B. Keterlibatan Peneliti	36
C. Prosedur Pengumpulan Data	37
D. Pengolahan dan Analisis Data	38
E. Keabsahan Data	38

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	40
1. Sejarah Singkat Perusahaan	40
2. Lokasi Perusahaan	41
3. Legalitas Perusahaan	42
4. Visi dan Misi Perusahaan	43
5. Produk-produk yang Ditawarkan kepada Konsumen	43
6. Struktur Organisasi	43
B. Deskripsi Hasil Penelitian	48
1. Penerimaan pada PT. Cakrawala Maju Mapan	48
2. Bagian-bagian yang terkait dengan penerimaan kas di PT. Cakrawala Maju Mapan	48
3. Dokumen yang digunakan dalam penerimaan kas di PT. Cakrawala Maju Mapan	49
4. Prosedur penerimaan kas pada PT. Cakrawala Maju Mapan	50
5. Pengendalian intern pada PT. Cakrawala Maju Mapan	55

C. Pembahasan	58
1. Evaluasi pengendalian intern pada sistem penerimaan kas pada PT. Cakrawala Maju Mapan	58
2. Flowchart sistem penerimaan kas dari penagihan piutang yang disarankan pada PT.Cakrawala Maju Mapan.....	63
D. Proposisi	66
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	67
B. Saran	69
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	33

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Halaman
2.1 Faktur penjualan tunai	18
2.2 Bill of Lading	19
2.3 Faktur Penjualan COD	20
2.4 Bukti Setor Bank	20
2.5 Bagan Alir Dokumen Sistem Penerimaan Kas dari COD.....	24
2.6 Bagan Alir Dokumen Sistem Penerimaan Kas dari Credit Card Sale	27
2.7 Prosedur Sistem Penerimaan Kas dari Piutang	31
2.8 Bagan Alir Dokumen Penerimaan Kas Melalui Penagih Perusahaan	32
2.9 Kerangka Konseptual Penelitian	35
4.1 Struktur Organisasi PT.Cakrawala Maju Mapan	44
4.2 Prosedur Sistem Penerimaan Kas di PT.Cakrawala Maju Mapan	51
4.3 Flowchart Sistem Penerimaan Kas di PT.Cakrawala Maju Mapan	53
4.4 Flowchart yang Disarankan pada PT.Cakrawala Maju Mapan	63

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kartu Mengikuti Seminar Proposal Skripsi	70
Lampiran 2 Berita Acara Bimbingan Skripsi (Depan)	71
Lampiran 3 Berita Acara Bimbingan Skripsi (Belakang)	72
Lampiran 4 Daftar Perbaikan Skripsi	73
Lampiran 5 <i>Endorsement Letter</i>	74
Lampiran 6 Surat balasan perusahaan	75
Lampiran 7 Instrumen Wawancara	76
Lampiran 8 Data Dokumentasi	78
Lampiran 9 Dokumen <i>Invoice</i>	79
Lampiran 10 Dokumen Surat Jalan	80
Lampiran 11 Dokumen Daftar Piutang	81
Lampiran 12 Dokumen Surat Pemberitahuan	82
Lampiran 13 Dokumen Bilyet Giro	83
Lampiran 14 Dokumen Bukti Setor	84

DAFTAR RUJUKAN

- Ardana, I Cenik dan Lukman, Hendro. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Mitra Wacana
- Baridwan, Zaki. 2009. *Sistem Akuntansi: Penyusunan Prosedur dan Metode*. Yogyakarta: BPPE
- Diana, Anastasia dan Setiawati, Lilis. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Garis Buku
- Fatihudin, D. 2015. *Metode Penelitian*. Surabaya: Zifatama Publisher.
- Hall, A James. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Krismiaji. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKPN
- Margaretha, Rannita. 2013. *Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan pengeluaran Kas pada PT. Sinar Galesong Prima Manado*. *Jurnal EMBA*. Vol. 1 No.4. Hal. 1007-1015
- Mulyadi. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Romney, B Marshall dan Steinbart, Paul John. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Sisca, Sri dan Maria Goretti Wi Endang NP. 2016. *Sistem dan Prosedur Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas untuk Mendukung Pengendalian Intern (Studi pada Gema Insani Press Distribusi Jawa Timur)*. *Jurnal* . vol. 32 No.2 [http://download.portalgaruda.org/article.php?article=405202&val=6468&title=SISTEM%20DAN%20PROSEDUR%20AKUNTANSI%20PENJUALAN%20DAN%20PENERIMAAN%20KAS%20UNTUK%20MENDUKUNG%20PENGENDALIAN%20INTERN%20\(Studi%20pada%20Gema%20Insani%20Press%20Distribusi%20Jawa%20Timur\)](http://download.portalgaruda.org/article.php?article=405202&val=6468&title=SISTEM%20DAN%20PROSEDUR%20AKUNTANSI%20PENJUALAN%20DAN%20PENERIMAAN%20KAS%20UNTUK%20MENDUKUNG%20PENGENDALIAN%20INTERN%20(Studi%20pada%20Gema%20Insani%20Press%20Distribusi%20Jawa%20Timur)) .Diakses pada Maret 2016

Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta

Tandaju, Ivana dan Elim Inggriani. 2015. *Evaluasi Penerapan Pengendalian Intern Siklus Penerimaan Kas pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Kabupaten Sangihe*. Universitas SamRatulangi Manado. *Jurnal EMBA*. Vol 3, No. 1. <http://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/7620>. Diakses pada 1 Maret

Yadiati, W. 2007. *Teori Akuntansi*. Jakarta:Kencana.