

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA
PT HATNI TOLOGOSADANG
PACIRAN LAMONGAN**

SKRIPSI



Oleh :

ELSA ROSITA

NIM : 20191220024

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

2023

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA
PT HATNI TOLOGOSADANG
PACIRAN LAMONGAN**

Diajukan guna memenuhi
Salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi



Oleh :

ELSA ROSITA

NIM : 20191220024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2023**

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elsa Rosita
NIM : 20191220024
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya tulis ini, benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau 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, 24 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Elsa Rosita

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA PT HATNI TOLOGGSADANG PACIRAN LAMONGAN

Diajukan Oleh :

ELSA ROSITA

NIM : 20191220024

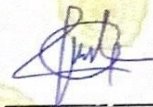
Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tandatangan

Tanggal

1. Dr. Dra. Anna Marina, M.Si, Ak., CA



28/08/23

2. Fitri Nuraini, SE., M.Ak., CTA, ACPA



28/08/23

Mengetahui,

Dean,

Ketua

Program Studi,

Dr. Mochamad Mochlas, S.Si., MM

Zeni Kusnawati, S.Pd., M.Pd

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA PT HATNI TOLOGOSADANG PACIRAN LAMONGAN

Nama : ELSA ROSITA

NIM : 26191220024

Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari/Tanggal : Jum'at / 25 Agustus 2023

Pukul : 10.13 WIB sampai dengan 12.34 WIB

Komisi Penguji terdiri dari

Ketua Penguji

Dr. Dra. Anua Marina, M.Si., Ak., CA

Anggota I

Drs. Ec. Soedjono, MM.

Anggota II

Fitri Nuraini, SE., M.Ak., CTA, ACPA

Mengetahui,

Dekan,

Dr. Mochamad Mochlas, S.Si., MM

Ketua

Zeni Kusumawati, S.Pd., M.Pd

KATA PENGATAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan mengucapkan puji syukur atas kehadiran ALLAH SWT, yang telah memberikan berkat, rahmat serta karunia-Nya. Sholawat serta salam tak lupa diucapkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah melimpahkan syafa'atnya kepada kita semua. Sehingga peneliti dapat menyelesaikan Penelitian dengan judul “Analisa Sistem Pengendalian Intern Pengelolaan Dana Kas Kecil Pada PT Hatni Tologosadang Paciran Lamongan”.

Penulisan penelitian ini dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Akuntansi Strata (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muhammadiyah Surabaya. Peneliti mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak baik yang secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu, membimbing serta memberikan kontribusi selama penyusunan proposal skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan dan doa yang tulus dari berbagai pihak, dari awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Tanpa itu semua sangatlah sulit bagi peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya ini kepada :

1. Allah SWT, atas limpahan rahmat dan karunia-Nya
2. Dr. dr. Sukadiono, M.M., Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.

3. Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah meluangkan waktu demi terselesaikannya Skripsi ini.
5. Dr. Dra Anna Marina, M.Si, Ak, CA., Selaku pembimbing I yang dengan sabar membimbing dan memberikan arahan serta masukan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Fitri Nuraini, SE., M.Ak., CTA., ACPA., Selaku pembimbing II yang dengan sabar membimbing dan memberikan arahan serta masukan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Prodi Akuntansi yang telah memberikan bekal pengetahuan kepada penulis
8. Bapak Winardi dan Ibu Hartatik, selaku orang tua yang telah banyak memberikan do'a dan dukungan, dan kasih sayang kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini diberikan kelancaran dan kemudahan dari Allah SWT.
9. Teruntuk kakakku Vita Oktavia dan Bibikku Eka Yunita yang senantiasa memberikan motivasi serta dukungan yang sangat hebat tidak ada henti-hentinya kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini berjalan dan diberikan kelancaran serta kemudahan dari Allah SWT.
10. Teruntuk sahabat Sauqi house dan bidadari surganya Allah terima kasih semangat dan dukungannya yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan

11. Sahabat kost Muslimah. Terutama untuk kamar 6, kamar G, dan kamar 5 yang senantiasa memberi bantuan, semangat, dan motivasi hidup dalam penulisan skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2019
13. Teruntuk teman-teman serta saudara/I dari seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu baik secara langsung maupun tidak langsung terima kasih telah membantu menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.
14. Jodoh penulis kelak, kamu adalah salah satu alasan penulis menyelesaikan skripsi ini, meskipun saat ini penulis tidak tau keberadaanmu entah di bumi bagaimana dan menggenggam tangan siapa. Seperti kata BJ Habibie “kalau memang dia dilahirkan untuk saya, kamu jungkir balik pun akan saya dapat.”

Penulis telah berusaha Menyusun skripsi ini dengan sesempurna mungkin, tetapi kami menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan maupun kekeliruan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari seluruh pembaca sangat kami harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Surabaya, 27 Juli 2023

Elsa Rosita

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
E. Sistematika Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Konseptual	32

BAB II METODE PENELITIAN.....	35
A. Pendekatan dan Jenis Penelitian	35
B. Kehadiran Peneliti.....	36
C. Lokasi dan Waktu Penelitian	37
D. Sumber Data.....	37
E. Prosedur Pengumpulan Data.....	38
F. Analisis Data	41
G. Keabsahan Data.....	42
H. Tahap Penelitian.....	43
BAB IV PAPARAN DATA, TEMUAN PENELITIAN HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. PROFIL Objek/Subjek Penelitian	47
B. Paparan Data & Temuan Penelitian	53
C. Analisa dan Pembahasan.....	62
BAB V PENUTUP.....	69
A. Kesimpulan	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN-LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Halaman
Table 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Table 4.1 Hasil Evaluasi Instrumen Wawancara Sistem Pengendalian Intern Pengelolaan Dana Kas Kecil	57

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Prosedur pembentukan Dana Kas Kecil.....	22
Gambar 2.2 Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Pengeluaran Dana Kas Kecil	24
Gambar 2.3 Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil.....	25
Gambar 2.4 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4.1 Logo PT Hatni Tologosadang Paciran Lamongan	49
Gambar 4.2 Bagan Alir Produksi	52
Gambar 4.3 Standar Operating Prosedure (SOP) Pengajuan Dana Kas Kecil PT Hatni Tologosadang Paciran Lamongan	55
Gambar 4.4 Standar Operating Prosedure (SOP) Pengeluaran Dana Kas Kecil PT Hatni Tologosadang Paciran Lamongan	56

DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Halaman
1. SK Dosen Pembimbing.....	72
2. Surat Izin Penelitian	73
3. Surat Balasan Izin Penelitian	74
4. Kartu Bimbingan Skripsi	75
5. Surat Keterangan Bukti Plagiasi	76
6. Endorsement Letter	77
7. Lembar Persetujuan Skripsi	78
8. Instrumen Wawancara.....	79
9. Bukti Kas Keluar.....	81
10. Berita Acara Perhitungan Kas.....	82
11. Bukti Pengajuan Dana Kas Kecil.....	83
12. Produk Ikan PT Hatni	84
13. Dokumentasi Perusahaan	85
14. Dokumentasi Foto dan Wawancara	86

DAFTAR PUSTAKA

- Anggito, Albi, and Johan Setiawan. 2018. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. CV. Jejak.
- Azwar, Khairul et al. 2022. *Pengantar Akuntansi*. TOHAR MEDIA.
- Dewi, Irina Kusuma, Marini Purwanto, and Ariston Oki. 2019. “Perancangan Standard Operating Procedure (Sop) Sistem Penjualan Dalam Rangka Meningkatkan Aktivitas Pengendalian Internal (Studi Kasus Distributor Besi Beton Di Sidoarjo).” *Jurnal Akuntansi Kontemporer* 7(2): 132–64. <http://jurnal.wima.ac.id/index.php/JAKO/article/view/2557>.
- Dwiyanti, Nadia Rachma, and Rida Perwita Sari. 2023. “Analisis Implementasi Pengendalian Internal Atas Kas, Persediaan Dan Pembelian Di UMKM Gudange Tahu Takwa Kediri.” 7: 493–96.
- Fathansyah, Basis Data. 2015. “Revisi Kedua.” *Bandung: Informatika*.
- Fatihudin, D. 2020. “Metode Penelitian, Edisi Revisi.” *Sidoarjo: Zifatama Publisher*.
- Fatun, and Farah Diba. 2022. “Analisis Pengendalian Intern Sistem Produksi Pada PT. Marinal Indoprima Kabupaten Sumenep.” *Jurnal Investi Islam* 3(01): 333–52.
- Henry, Simamora. 2009. “Akuntansi Suatu Pengantar.”
- Hery, S E. 2021. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Ibnu Fajar, Oman Rusmana. 2015. “Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Dengan COSO Framework.” *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)* 20(4): 7. <http://jp.feb.unsoed.ac.id/index.php/jeba/article/viewFile/1242/1355>.
- Indonesia, Ikatan Akuntan. 2021. “Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.” *Jakarta: Salemba Empat*.
- Kadir, Abdul. 2017. *Pengenalan Sistem Informasi Edisi Revisi*. Andi.

- Krismiaji. 2015. "Sistem Informasi Akuntansi." *Yogyakarta: Salemba Empat*.
- Kriyantono, Rachmat. 2020. *Teknik Praktis Riset Komunikasi*. PT Fajar Interpratama Mandiri Jakarta.
- Lumempouw, Gerald, Ventje Ilat, and Annekewangkar. 2015. "Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penjualan Kredit Pada Pt . Sinar Pure Foods International." *Berkala Ilmiah Efisiensi* 15(04): 312–23.
- Marina, Anna, Sentot Imam Wahjono, and Agusdiwana Suarni. 2018. *Sistem Informasi Akuntansi: Teori Dan Praktikal*. UMSurabaya Publishing.
- Mulyadi, S. 2016. "Sistem Akuntansi Edisi 3." *Jakarta: Salemba Empat*.
- Purwaji, Agus. 2022. "Praktikum Pengantar Akuntansi 2 Edisi 2: Kertas Kerja."
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, Dan R&D*. Alfabeta, Bandung.
- Sujarweni, V Wiratna. 2015. "Sistem Akuntansi/V. Wiratna Sujarweni."
- Taufiqurokhman, S, Ismail Suardi Wekke, and Ahmad Muzawir Saleh. 2021. *Pendidikan Dalam Tinjauan Administrasi Publik: Teori & Praktik*. Samudra Biru.
- Waluyo. 2016. *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat, Jakarta.
- Wulandari, Putri, and Yus Epi. 2021. "Analisis Perlakuan Akuntansi Pada Kas Kecil PT. Kallista Alam Kantor Medan." *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (JEBMA)* 1(1): 1–17.
- Yulika, Sri, Novika, and Arka's Ahmad Agin. 2020. "Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan Dan Pengeluaran Barang Dari Gudang Pada Pt Asg Surabaya." *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Keuangan (Jabk), Stie-Ibek* 7(2): 77–86. <http://repository.mahardhika-library.id/1921/>.