

**ANALISIS PELAKSANAAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL DALAM PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS DI PT.LINTAS SAMUDRA JAYA
EXPRESS SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas Akademik dan Memenuhi Syarat
Mencapai Gelar Sarjana Strata-1**

Program Studi Administrasi Niaga



Disusun Oleh :

Reysa Erika

1121700073

**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2021

**ANALISIS PELAKSANAAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL DALAM PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS DI PT.LINTAS SAMUDRA JAYA
EXPRESS SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas Akademik dan Memenuhi Syarat
Mencapai Gelar Sarjana Strata-1**

Program Studi Administrasi Niaga



Disusun Oleh :

Reysa Erika

1121700073

**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2021

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Reysa Erika

NPM 1121700073

Prodi : Administrasi Niaga

Fakultas : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Judul :ANALISIS PELAKSANAAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL DALAM PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS DI PT LINTAS SAMUDRA JAYA
EXPRESS SURABAYA

Mengetahui:

Surabaya, 10 Juli 2021

**Dekan Fakultas Ilmu Sosial
Dan Ilmu Politik
Universitas 17 Agustus 1945
Surabaya**

**Disetujui oleh
Dosen Pembimbing**

Dr. Dra. Rachmawati Novaria, MM Dra. Hj. Diana Juli Mulyati, MM.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Dipertahankan di Depan Sidang Dewan Penguji Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, dan telah diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana pada tanggal 10 Juli 2021

DEWAN PENGUJI:

1. Dra. Hj. Diana Juni Mulyati
Ketua

2. Dr. Ayun Maduwinarti, MP
Anggota

3. Drs. Ute Chairuz M. Nasution, MS
Anggota

Mengesahkan,

Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,

Dr. Dra. Rachmawati Novaria, MM

LEMBAR KEASLIAN DATA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Reysa Erika
Nbi : 1121700073
Program Studi : Administrasi Bisnis
Judul : Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Dalam Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT.Lintas Samudra Jaya Express Surabaya

Menyatakan :

1. Bahwa Skripsi yang saya buat adalah benar-benar karya ilmiah saya sendiri dan atas bimbingan dari dosen pembimbing, bukan hasil plagiat dari karya ilmiah orang lain yang digunakan untuk memperoleh gelar akademik tertentu.
2. Bahwa jika saya mengambil, mengutip atau menulis sebagian dari karya orang lain tersebut akan mencantumkan sumber dan mencantumkan dalam daftar pustaka
3. Apabila di kemudian hari ternyata Skripsi saya terbukti sebagian atau seluruhnya sebagai plagiat dari karya ilmiah orang lain tanpa menyebutkan sumbernya dan tidak mencantumkan dalam daftar pustaka, maka saya bersedia menerima sanksi terberat pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh dan atas kesadaran yang sesadar-sadarnya.

Surabaya, 10 Juli 2021

Yang membuat pernyataan



Reysa Erika

LEMBAR PUBLIKASI



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowatu 45 Surabaya
Tlp. 031 592 1300 (su.311)
Email : perpustakaan@unag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Reya Entika
NIM : 1121700073
Fakultas : Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik
Program Studi : Manajemen Pemasaran
Jenis Karya : Tugas Akhir (Skripsi) Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul :

Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Dalam
Perencanaan dan Pengeluaran Kas Pada PT- Unkas Samudra
Jaya Express Surabaya

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 10 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Reya Entika)

MOTTO

“Pendidikan merupakan senjata paling ampuh yang bisa digunakan untuk merubah dunia”

Nelson Mandela

Hayya’alal Falah

“Bahwa jarak kemenangan hanya sebatas antara kening dan sajadah”

“Manfaatkanlah waktumu sebaik mungkin, bergunalah bagi manusia lain sebanyak mungkin”

Reysa Erika

ABSTRAK

Pada dasarnya sebuah perusahaan didirikan dengan memiliki suatu sistem tertentu guna mengelola dan mengatur seluruh kegiatan operasional perusahaan guna mencapai tujuan tertentu dan memperoleh laba yang tinggi. Dalam pelaksanaan penerimaan dan pengeluaran kas pada perusahaan diperlukan sistem pengendalian internal yang baik pada perusahaan agar tidak terjadi penyelewangan terhadap kas karena kas merupakan aset yang mudah dipindah tangankan dan dapat menjadi sasaran penyelewangan. Untuk mencegah kerugian atau penyelewangan di masa depan perusahaan harus menerapkan sistem pengendalian internal. Perusahaan dikatakan sudah melaksanakan sistem pengendalian internal dengan baik jika sudah menerapkan unsur-unsur yang ada pada sistem pengendalian internal. Unsur-unsur tersebut meliputi struktur organisasi, sistem otorisasi dan prosedur, praktik yang sehat dan karyawan yang berkompeten. Peneliti ingin menganalisis pelaksanaan sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas yang dilakukan PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya. Metode penelitian yang digunakan oleh peneliti adalah kualitatif deskriptif dan teknik pengambilan data dengan cara wawancara dengan Pimpinan dan bagian akuntansi PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya, observasi dan dokumentasi.

Teknik analisis data menggunakan deskriptif dan keabsahan data menggunakan triangulasi sumber yaitu dengan menganalisis hasil wawancara, dokumen dengan unsur-unsur pengendalian internal. Berdasarkan analisis yang didapatkan menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya sudah berjalan dengan baik namun masih ditemukan kelemahan dalam pelaksanaannya, yaitu masih ada perangkapan tugas antara bagian akuntansi dan kasir, dimana bagian akuntansi diberi tanggung jawab dalam hal menerima dan mengeluarkan kas, yang sebaiknya tugas tersebut dilakukan oleh bagian kasir. Praktik seperti ini dikhawatirkan akan mengurangi keefektifan dalam praktik kerja bagian akuntansi karena memegang banyak fungsi. Namun jika ada pemisahan fungsi tersebut atau penambahan personil maka akan mempengaruhi efisiensi kas perusahaan, jika tidak menambah personil peneliti menyarankan sebaiknya perusahaan dalam pelaksanaannya dokumen yang terkait dalam sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas di PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya diperkuat lagi agar laporan penerimaan dan pengeluaran kas lebih valid dan dapat dipertanggung jawabkan.

Kata kunci: Sistem pengendalian internal, penerimaan dan pengeluaran kas

ABSTRACT

Fundamentally, a company is built with a particular system to manage and regulate all company's operational activities to achieve specific goals and manage high profits. Therefore, in implementing cash receipts and disbursements at the company, a good internal control system is needed in the company so that there is no misappropriation of cash because cash is an asset that is easily transferred and can be a target for fraud. To prevent future losses or fraud, the company must implement an internal control system. A company is said to have implemented an excellent internal control system if it has implemented the elements in the internal control system. These elements include organizational structure, authorization systems and procedures, good practices, and competent employees. So, the researcher wants to analyze the implementation of the internal control system for cash receipts and cash disbursements carried out by PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya. The research method used by the researcher is descriptive qualitative, and data collection techniques are gathered by interviewing, observing, and documenting the leader and the accounting department of PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya

The data analysis technique used descriptive and the validity of the data used source triangulation by comparing interviews ,documents existing elements in the internal control system. Based on the analysis obtained, it shows that the cash receipts and disbursements control system of PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya has been running well, but there are still weaknesses in its implementation. Namely, there are still concurrent tasks between the accounting department and the cashier. The accounting department is given the responsibility to receive and issue cash, which duty should be taken and done by the cashier. It is feared that this practice will reduce the accounting department's effectiveness because it has many functions. However, if there is a separation of these functions or additional personnel, it will affect the company's cash efficiency; if the company does not add personnel, the researcher suggests that the company implement documents related to the internal control system for cash receipts and disbursements at PT. Lintas Samudra Jaya Express Surabaya. So that cash receipts and disbursements reports are more valid and accountable.

Keyword : *Internal control system, cash receipt and cash expenditure*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Allah SWT atas segala nikmat dan rahmat serta hidayah-Nya sehingga peneliti masih diberikan kesehatan dan menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu.

Penulisan dan penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S-1) Administrasi Niaga Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya Surabaya. Adapun judul skripsi yang disusun adalah “Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT.Lintas Samudra Jaya Express Surabaya.”

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari dukungan, bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak . Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti ingin berterimakasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini kepada yang terhormat :

1. Kepada Allah SWT. Tuhan Yang Maha Esa
2. Untuk kedua orang tua saya tercinta “Bapak Djupri dan Ibu Retno Rini Rahayu” yang senantiasa membantu dan mendoakan saya dimanapun dan kapanpun , serta memberikan kasih sayang yang utuh sampai saat ini.
3. Terimakasih untuk diri saya sendiri “Reysa Erika” terimakasih sudah bisa kuat dan membuat diri kamu bangkit dan menyelesaikan tanggung jawab dalam dunia perkuliahan demi masa depan dan orang tua.
4. Dr. Dra. Rachmawati Novaria, M.M., Selaku dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Politik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
5. Dra. Hj. Diana Juni Mulyati, MM., Selaku dosen pembimbing 1 yang selalu memberikan saran, kepercayaan, bimbingan kepada saya selama proses perkuliahan
6. Dra. Ni Made Ida Pratiwi., Selaku dosen pembimbing 2 yang selalu memberikan bimbingan, saran, motivasi yang bermanfaat sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Bapak Drs. Agung Pujiyanto, MM., Selaku Kaprodi Administrasi Niaga yang telah sabar membina peneliti hingga akhir kuliah
8. Seluruh dosen Fakultas Ilmu Sosial dan Politik yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan yang semoga nantinya ilmu tersebut bisa diimplementasikan dalam kehidupan peneliti dan semua dosen Fisip selalu diberikan kesehatan

9. Seluruh karyawan tata usaha Fakultas Ilmu Sosial dan Politik yang sudah membantu peneliti dalam kegiatan administrasi mulai awal perkuliahan sampai akhir perkuliahan.
10. Untuk Pimpinan dan karyawan PT.Lintas Samudra Jaya Express Surabaya yang sudah memperbolehkan saya melakukan penelitian untuk skripsi ini
11. Untuk teman-teman seperjuangan Administrasi Niaga angkatan 2017 terutama Reza Amalia yang cantik , Yuniar Afninda yang cantik, Khoirul Fajar yang ganteng dan teman-teman Administrasi Niaga lainnya terimakasih sudah berjuang dan sambat bersama
12. Untuk sahabat-sahabat SMA Novia,Imroh,Chomsatun,Novi.Terimakasih sudah memberikan dukungan serta energi positif selama ini
13. Untuk sahabat-sahabat SMP saya yang luar biasa terutama Diah Rizky cantik, Ramadhani, Dodi, Fikri, Izzaty,Lysa, Najah, dan Lainnya. Terimakasih sudah memberikan motivasi, hiburan dan masih menjalin hubungan pertemanan sampai sekarang.
14. Untuk pasukan HAHAHIII kak Gita, Safira, Fajrul, Rijal dan lainnya. Terimakasih sudah menghibur dan memberikan support selama ini
15. Untuk teman-teman BEM Universitas 17 Agustus 1945 Periode 2019-2020. Terimakasih sudah memberikan kesempatan bergabung dalam organisasi sekelas Badan Eksekutif Mahasiswa dimana saya banyak menambah ilmu,relasi dan kepercayaan diri. Sukses selalu dimanapun kalian berada.
16. Untuk Aldo. “Terimakasih sudah menjadi motivasi buat saya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini juga, someday,can we still be friend do?”
17. Untuk Koko Dion yang sudah meluangkan waktu untuk menghibur dan memberikan dukungan kepada saya. Terima kasih ya
18. Terakhir saya ingin berterimakasih kepada diri saya sendiri “lagi”. Alhamdulillah Terimakasih sudah mencapai tahap ini. Saya bangga, semoga secepatnya bisa melanjutkan S2. Aamiin

Akhir kata, Semoga Allah SWT memberikan kesehatan, rahmat dan perlindungan kepada semua pihak yang terlibat , sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik mungkin.

Peneliti menyadari banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini baik dari penyusunan penulisan maupun isi. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat serta wawasan untuk pembaca dan pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 04 Juli 2021

Peneliti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Reysa Erika', with a stylized flourish at the end.

Reysa Erika

DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR KEASLIAN DATA	v
LEMBAR PUBLIKASI	vi
MOTTO	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	3
1.4.2 Manfaat Praktis.....	4
BAB II	5
KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 Hasil Penelitian terdahulu	5
2.2 Landasan Teori.....	8
2.2.1 Pengertian Kas.....	8
2.2.2 Fungsi Kas.....	8
2.2.3 Komposisi Kas	9
2.2.4 Sistem dan Prosedur Akuntansi.....	9
2.2.5 Sistem Akuntansi.....	9
2.2.6 Manfaat Sistem	9
2.2.7 Sistem Pengendalian Internal.....	10

2.2.8	Tujuan Sistem Pengendalian Internal	10
2.2.9	Ciri-ciri Pengendalian Internal	11
2.2.10	Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	11
2.2.11	Unsur dalam Sistem Pengendalian InternalPenerimaan Kas.....	12
2.2.12	Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas.....	15
2.2.13	Flowchart penerimaan kas	18
2.2.14	Flowchart Pengeluaran Kas	22
2.3	Kerangka Berpikir	25
BAB III.....		27
	Metodologi Penelitian	27
3.1	Tipe Penelitian.....	27
3.2	Peran Peneliti.....	27
3.3	Lokasi penelitian	27
3.4	Sumber dan Jenis Data	27
3.4.1	Jenis data.....	27
3.4.2	Sumber Data	27
BAB 4		30
PENYAJIAN DATA, ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		30
4.1	Penyajian Data.....	30
4.1.1	Deskripsi Objek.....	30
4.1.2	VISI.....	30
4.1.3	MISI.....	30
4.1.4	FILOSOFI.....	30
4.1.5	Struktur Organisasi	31
4.1.6	Pembagian tugas dan tanggung jawab	31
4.1.7	Dokumen yang terkait penerimaan kas secara tunai dan piutang.....	34
4.1.8	Prosedur Penerimaan Kas secara tunai PT.Lintas Samudra Jaya Express Surabaya	37
4.1.9	Prosedur penerimaan kas melalui piutang PT.Lintas Samudra Jaya Express	39
4.1.10	Dokumen yang terkait dalam pengeluaran kas.....	41
4.1.11	Prosedur Pengeluaran Kas PT.Lintas Samudra Jaya Express Surabaya	42
4.2	Pembahasan	45

BAB V	49
PENUTUP	49
5.1 Kesimpulan	49
5.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.	5
Tabel 4.1 Penerimaan kas melalui tunai	38
Tabel 4.2 Penerimaan kas melalui piutang	40
Tabel 4.3 Pengeluaran kas	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Sistem Penerimaan Kas	18
Gambar 2.2 Sistem Pengeluaran Kas	22
Gambar 2.3 Kerangka Berpikir	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	31
Gambar 4.2 Tanda Terima Barang	34
Gambar 4.3 Bukti Resi	35
Gambar 4.4 Invoice Tagihan customer	35
Gambar 4.5 Kwitansi	36
Gambar 4.6 Bukti Setor Bank	36
Gambar 4.7 Kwitansi	37
Gambar 4.8 Bukti Pengeluaran Kas	37

DAFTAR LAMPIRAN

Pedoman Wawancara	53
Konsultasi Bimbingan.....	60
Surat izin.	61