

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
UNTUK MEMINIMALISIR KERUGIAN PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada CV. DENAYA GRAFINDO)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Melengkapi Sebagian Syarat
Dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)



Disusun oleh :

Nama : **Diana Oktaviani**

NIM : **13121015**

Pembimbing : Retno Murnisari, SE.,MM

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI KUSUMA NEGARA
BLITAR
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini dosen pembimbing dari :

Nama : **Diana Oktaviani**
NIM : 13121015
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi :

***EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS UNTUK
MEMINIMALISIR KERUGIAN PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada CV. DENAYA GRAFINDO)***

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini telah melalui proses bimbingan sejak 10 Mei 2017 sampai dengan 26 September 2017 dan memberikan persetujuan atas skripsi ini untuk diuji di depan dewan penguji skripsi.

Demikian persetujuan ini saya berikan sebagai syarat untuk mengikuti ujian Komprehensif bagi mahasiswa yang tersebut diatas.

Blitar, 31 Oktober 2017

Pembimbing,



Retno Murnisari, SE.,MM

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Diana Oktaviani**

NIM : 13121015

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

***EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS UNTUK
MEMINIMALISIR KERUGIAN PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada CV. DENAYA GRAFINDO)***

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya.

Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Blitar, 31 Oktober 2017


765AEF791220423

Diana Oktaviani

Blitar, 27 September 2017

Nomor : 025/D.N.-srt/ IX/2017
Lampiran : -
Perihal : **Surat Keterangan**

Dengan hormat,

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : HERO DEVRIANTO, ST
Jabatan : Direktur CV. DENAYA GRAFINDO

Mencerangkan bahwa:

Nama : DIANA OKTAVIANI
NIM : 13121015
Program Studi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : STIE Kesuma Negara Blitar

Telah melakukan penelitian pada perusahaan kami mulai November 2016 sampai dengan April 2017 dalam rangka penyusunan skripsinya yang berjudul:

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENERIMAAN
DAN PENGELUARAN KAS (Studi Kasus Pada CV. Denaya Grafindo)**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya Kami sampaikan terima kasih.

Hormat Kami,

CV. DENAYA GRAFINDO

Denaya GRAFINDO
HERO DEVRIANTO, ST

Direktur

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

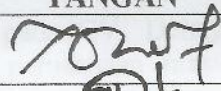
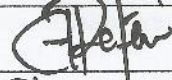
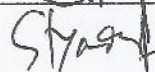
***EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS UNTUK
MEMINIMALISIR KERUGIAN PERUSAHAAN (STUDI KASUS PADA CV.
DENAYA GRAFINDO)***

Yang disusun oleh :

Nama : Diana Oktaviani
NIM : 13121015
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Telah diuji dan dinyatakan lulus pada 20 Oktober 2017

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

NO	NAMA	KEDUDUKAN	TANDA TANGAN
1	Iwan Setya Putra, SE, Ak, MM.	Penguji I	
2	Retno Murnisari, SE, MM.	Penguji II	
3	Sulistya Dewi Wahyuningsih, SE.,MSA	Penguji III	

Blitar, 02 Oktober 2018

Mengetahui,

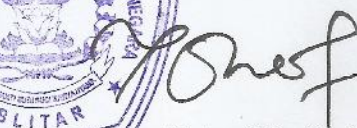
Ketua Program Studi Akuntansi



(Retno Murni Sari SE, MM)



Ketua Dewan Penguji



(Iwan Setya Putra, SE, Ak, MM)

ABSTRAKSI

***EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS UNTUK
MEMINIMALISIR KERUGIAN PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada CV. DENAYA GRAFINDO)***

DIANA OKTAVIANI – 13121015

Kata kunci: Evaluasi Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, Penerimaan dan Pengeluaran Kas, Kerugian Perusahaan

Kas merupakan aset perusahaan yang sifatnya mudah dipindah tangankan dan kas menjadi penunjang kegiatan operasional perusahaan sehingga sangat dimungkinkan terjadinya kecurangan, manipulasi dan penyelewengan yang dilakukan oleh pihak-pihak tidak bertanggung jawab. Perusahaan harus mampu terus merencanakan pengawasan dan menerapkan pengendalian internal dengan baik supaya aset perusahaan dapat terjaga dengan aman. Keberadaan aset perusahaan yang terjaga dengan baik dapat diwujudkan dengan adanya sebuah prosedur penerimaan dan pengeluaran kas yang tepat.

Tujuan dari penulisan skripsi ini yaitu untuk mengetahui penerapan pengendalian internal pada prosedur penerimaan dan pengeluaran kas CV. Denaya Grafindo. Berdasarkan hal tersebut maka dilakukan evaluasi terhadap struktur organisasi perusahaan, prosedur penerimaan kas perusahaan, prosedur pengeluaran kas perusahaan, serta evaluasi penerapan pengendalian internal di perusahaan secara keseluruhan.

Hasil dari evaluasi yang telah dilakukan penulis pada CV. Denaya Grafindo dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal perusahaan masih lemah, hal ini dibuktikan dengan adanya suatu bagian di perusahaan yang merangkap tugas dan tanggung jawab, tidak berfungsinya suatu bagian di perusahaan dengan optimal, dan kurang lengkapnya dokumen pendukung untuk prosedur penerimaan maupun pengeluaran kas yang memungkinkan terjadinya kecurangan. Sebaiknya perusahaan melakukan penambahan karyawan, pengalih fungsian suatu bagian di perusahaan, serta penambahan dokumen pendukung pada prosedur penerimaan dan pengeluaran kas sebagai alat bukti. Dengan solusi alternatif yang diberikan penulis, kecurangan yang dapat terjadi bisa diminimalisir dan setiap bagian dalam perusahaan dapat berfungsi dengan optimal.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Yang Maha Esa atas karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS UNTUK MEMINIMALISIR KERUGIAN PERUSAHAAN (Studi Kasus Pada CV. Denaya Grafindo)”. Disamping itu, dalam penyelesaian skripsi ini penulis telah banyak mendapat bantuan dan partisipasi dari pihak-pihak lain, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penyusun menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Iwan Setya Putra, SE.,Ak, MM. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar.
2. Ibu Sulistya Dewi Wahyuningsih, SE.,MSA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ekonomi Negara Blitar
3. Ibu Retno Murnisari, SE.,MM selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan hingga terselesaikannya Skripsi ini.
4. Bapak Hero Devrianto, ST selaku Direktur CV. DENAYA GRAFINDO yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian.
5. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya.

Blitar, 31 Oktober 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Pernyataan Keaslian.....	iii
Halaman Pengesahan	iv
Abstraksi	v
Surat Keterangan Penelitian	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	4
C. Rumusan Masalah.....	5
D. Tujuan Penelitian	6
E. Kegunaan Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Hasil Penelitian Terdahulu	7
B. Evaluasi	9
C. Pengendalian Internal	10
D. Prosedur	21
E. Kas.....	22
F. Pengendalian Internal Prosedur Penerimaan Kas	25
G. Pengendalian Internal Prosedur Pengeluaran Kas.....	27
H. Rekening Giro Bank sebagai Alat Pengendalian	30
I. Sistem Informasi Akuntansi	32
J. Hubungan Antara Pengendalian Internal dengan Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas	32

BAB III	METODE PENELITIAN	
	A. Waktu dan Tempat Penelitian	34
	B. Jenis Penelitian	34
	C. Definisi Operasional Variabel	35
	D. Populasi dan Sampel.....	35
	E. Metode Pengumpulan Data	36
	F. Teknik Analisa Data	37
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum Tempat Penelitian	38
	B. Analisis Data.....	45
	C. Pembahasan	56
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan.....	77
	B. Saran	78
Daftar Pustaka	80

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Jumlah Tenaga Kerja CV. Denaya Garafindo Kota Blitar	44
Tabel 4.2 Ketentuan Jam Kerja CV. Denaya Grafindo Kota Blitar	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV. Denaya Grafindo	41
Gambar 4.2 Prosedur Penerimaan Kas CV. Denaya Grafindo.....	50
Gambar 4.3 Prosedur Penerimaan Bahan Baku CV. Denaya Grafindo	51
Gambar 4.4 Prosedur Pengeluaran Kas CV. Denaya Grafindo.....	54
Gambar 4.5 Prosedur Pembayaran Gaji dan Upah Karyawan CV. Denaya Grafindo	55
Gambar 4.6 Evaluasi Struktur Organisasi CV. Denaya Grafindo.....	58
Gambar 4.7 Penerapan Evaluasi Prosedur Penerimaan Kas Melalui Tansfer CV. Denaya Grafindo.....	61
Gambar 4.8 Evaluasi Prosedur Penerimaan Bahan Baku Material CV. Denaya Grafindo	63
Gambar 4.9 Halaman Lanjutan	64
Gambar 4.10 Evaluasi Pengeluaran Kas CV. Denaya Grafindo	69
Gambar 4.11 Evaluasi Prosedur Pembayaran Gaji dan Upah Karyawan CV. Denaya Grafindo	70
Gambar 4.12 Evaluasi Prosedur Pegeluaran Dana Kas Kecil CV. Denaya Grafindo	72