

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR  
PENERIMAAN KAS DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS  
PADA UD MUTIARA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Melengkapi Sebagian Syarat  
Dalam mencapai gelar Sarjana Strata Satu (S1)**



**Disusun Oleh :**

**Nama : Any Fitasari**  
**NIM : 10111001**  
**Pembimbing : Iwan Setya Putra, SE., MM., Ak.**

**JURUSAN AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI KESUMA NEGARA  
BLITAR  
2014**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini dosen pembimbing dari,

Nama : Any Fitasari

Nim : 10111001

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENERIMAAN  
KAS DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS PADA UD MUTIARA.**

Dengan ini menyatakan bahwa proposal skripsi ini telah melalui proses bimbingan sejak tanggal 03 Oktober 2013 sampai dengan 03 Juli 2014 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 tersebut diatas.

Blitar, 04 Juli 2014

Pembimbing,



**Iwan Setya Putra, SE., MM., Ak**

## LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Any Fitasari

Nim : 10111001

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

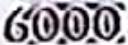
**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENERIMAAN  
KAS DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS PADA UD MUTIARA.**

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

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

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

Blitar, 04 Juli 2014

Penulis,  
  
  
  
  
 Any Fitasari



## UD. MUTIARA

Jl. Ciliwung gang Masjid Kelurahan Tunggung

Kecamatan Kepanjen Kidul Blitar

### SURAT KETERANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, pimpinan dari UD. MUTIARA. Dengan ini menerangkan bahwa :

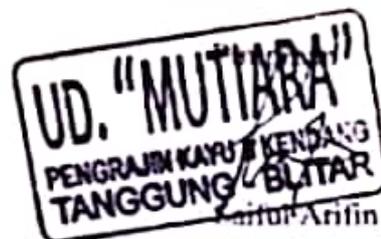
Nama : Any Fitasari  
NIM : 10111001  
Jurusan : Akuntansi  
Perguruan Tinggi : STEKEN BLITAR

Mahasiswa tersebut telah melakukan penelitian di perusahaan kami mulai 12 Januari 2014 sampai dengan 11 Maret 2014 dalam rangka penyusunan skripsinya yang berjudul:

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENERIMAAN KAS DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS PADA UD MUTIARA**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Blitar, 11 Maret 2014



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENERIMAAN  
KAS DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS PADA UD MUTIARA**

Yang disusun oleh :

Nama : Any Fitasari

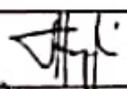
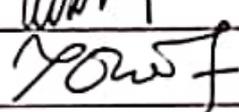
NIM : 10111001

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Telah diuji dan dinyatakan lulus pada 12 Juli 2014.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

NO.	NAMA	KEDUDUKAN	TANDA TANGAN
1.	Siti Sunrowiyati SE.,MM	Penguji I	
2.	Aris Sunandes SE.,MM	Penguji II	
3.	Iwan Setya Putra SE.,MM.,Ak	Penguji III	

Mengetahui,

Pembimbing



(Iwan Setya Putra SE.,MM.,Ak)



Ketua Program Studi Akuntansi



(Siti Sunrowiyati, SE., MM)

## ABSTRAKSI

### **EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENERIMAAN KAS DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS PADA UD MUTIARA**

**ANY FITASARI – 10111001**

**Kata Kunci : Evaluasi Pengendalian Internal, Prosedur Penerimaan kas, dan Prosedur Pengeluaran Kas**

Kas memiliki sifat mudah dipindah tangankan dan selalu terlibat dalam hampir setiap transaksi keuangan dalam perusahaan sehingga memungkinkan pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab untuk melakukan penggelapan dan manipulasi atas kas tersebut. Pihak manajemen perusahaan bertanggung jawab untuk terus mampu merencanakan pengawasan dan pengendalian internal yang tepat dan baik agar aset perusahaan dapat terus terjaga dan aman. Perlu sebuah prosedur penerimaan kas dan prosedur pengeluaran kas yang tepat dan baik agar keberadaan aset perusahaan tetap terjaga.

Tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk mengetahui pengendalian internal yang baik atas prosedur penerimaan dan prosedur pengeluaran kas pada UD Mutiara dan untuk mengetahui manfaat adanya pengendalian internal yang baik atas prosedur penerimaan dan prosedur pengeluaran kas bagi UD Mutiara

Untuk itu perlu adanya evaluasi atas struktur organisasi perusahaan, evaluasi atas prosedur penerimaan kas, prosedur pengeluaran kas, serta evaluasi proses pelaksanaan pengendalian internal secara keseluruhan. Sehingga diketahui pengendalian internal yang tepat bagi perusahaan.

Berdasarkan evaluasi pengendalian internal prosedur penerimaan kas dan pengeluaran kas pada UD Mutiara tahun 2013, dari hasil evaluasi tersebut dapat diambil kesimpulan bahwa masih ada karyawan pada UD Mutiara yang merangkap pekerjaan sehingga kinerja kurang maksimal serta memungkinkan terjadinya kecurangan. Untuk itu, sebaiknya perusahaan menambah karyawan khususnya pada bagian keuangan karena hanya terdapat satu karyawan pada bagian keuangan yang bertugas menerima kas dan melakukan pencatatan, hal ini tentunya bisa memungkinkan timbulnya kecurangan. Dengan adanya penambahan karyawan tentunya meningkatkan kinerja serta meminimalisit terjadinya kecurangan yang merugikan pihak perusahaan.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Yang Maha Esa atas karunia dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENERIMAAN KAS DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS PADA UD MUTIARA".

Disamping itu, dalam menyelesaikan Skripsi ini penulis telah banyak mendapat bantuan dan partisipasi dari pihak-pihak lain, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penyusun menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak Iwan Setya Putra SE., MM., Ak. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar serta selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan hingga terselesaikannya Skripsi ini. .
2. Ibu Siti Sunrowiyati SE., MM. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar.
3. Bapak dan ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menjadi mahasiswa.
4. Bapak Saiful Srifin, selaku pimpinan dari UD. Mutiara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian.
5. Kedua orang tua tercinta (bapak Darmaji dan ibu Harmanik) yang telah memberikan dukungan moral dan material sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Mas Danang Susilo yang telah memberikan dukungan, semangat dan perhatian selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.
7. Sahabat-sahabat tercinta yang selalu mendukung dan memberi semangat dalam menyelesaikan Skripsi ini.
8. Rekan - rekan mahasiswa jurusan Akuntansi 10' yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
9. 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. Akhirnya semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya.

Blitar, 04 Juli 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i.
Halaman Persetujuan Skripsi .....	ii.
Halaman Pernyataan Keaslian .....	iii.
Halaman Pengesahan .....	iv.
Abstraksi .....	v.
Kata Pengantar .....	vi.
Daftar Isi .....	viii.
Daftar Tabel .....	xi.
Daftar Gambar.....	xiii.
<b>BAB I</b> <b>PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Permasalahan .....	3
C. Rumusan Masalah .....	3
D. Tujuan Penelitian .....	4
E. Kegunaan Penelitian .....	4
<b>BAB II</b> <b>LANDASAN TEORI</b>	
A. Hasil Penelitian Terdahulu .....	5
B. Teori Penelitian	
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	7
2. Pentingnya Pengendalian Internal.....	13
3. Tujuan Pengendalian Internal.....	14

4. Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	16
5. Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal.....	22
6. Prosedur Pengendalian Internal.....	22
7. Pengertian Kas.....	24
8. Prosedur Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas.....	27
9. Pengawasan Kas .....	29
10. Pengendalian Internal Kas.....	31
11. Hubungan Pengendalian Internal dengan Prosedur Kas	33

### **BAB III      METODE PENELITIAN**

A. Definisi Operasional Variabel .....	34
B. Populasi Penelitian dan Sampel .....	35
C. Jenis Penelitian .....	35
D. Metode Pengumpulan Data .....	35
E. Teknik Analisa Data .....	36
F. Waktu dan Tempat Penelitian .....	38

### **BAB IV      ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN**

A. Data Perusahaan	
1. Sejarah Perusahaan .....	39
2. Aktivitas Perusahaan .....	40
3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	46
B. Hasil Analisis Data.....	48
C. Pembahasan .....	56

### **BAB V      KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	70
B. Saran .....	71
Daftar Pustaka .....	73

## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 4.1	Daftar Harga Kendang UD Mutiara tahun 2013	43
Tabel 4.2	Jumlah Tenaga Kerja UD Mutiara Tahun 2013	44
Tabel 4.3	Jam Kerja UD Mutiara Tahun 2013	44

## DAFTAR GAMBAR

		Halaman
Gambar 4.1	Struktur Organisasi UD Mutiara	46
Gambar 4.2	Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	49
Gambar 4.3	Prosedur Penerimaan Kas dari Pembayaran Piutang	50
Gambar 4.4	Pengeluaran Kas dari Pembelian Tunai	54
Gambar 4.5	Pengeluaran Kas dari Penggajian	55
Gambar 4.6	Evaluasi Struktur Organisasi UD Mutiara	59
Gambar 4.7	Evaluasi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	61
Gambar 4.8	Evaluasi Penerimaan Kas dari Pembayaran Piutang	62
Gambar 4.9	Evaluasi Pengeluaran Kas dari Pembelian Tunai	65
Gambar 4.10	Evaluasi Pengeluaran Kas dari Penggajian	66