

**NASKAH PUBLIKASI**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR  
PENERIMAAN KAS PADA RAYZ UMM HOTEL MALANG**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

**PUTRI RAHMADHANI**

**202010170311281**

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

**2024**

**NASKAH PUBLIKASI**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR  
PENERIMAAN KAS PADA RAYZ UMM HOTEL MALANG**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

**PUTRI RAHMADHANI**

**202010170311281**

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

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**


**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS  
PADA RAYZ UMM HOTEL MALANG**

Oleh :

**Putri Rahmadhani**  
202010170311281

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 13 Juli 2024

Pembimbing I,

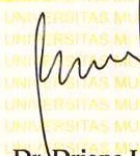
  
**Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



**Prof. Dr. Izzah Zuhroh, M.M.**



**Dr. Driana L, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.**

# LEMBAR PENGESAHAN

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS PADA RAYZ UMM HOTEL MALANG

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Putri Rahmadhani

NIM : 202010170311281

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 13 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.

1. 

Penguji I : Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

2. 

Penguji II : Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.

3. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L, S.E., M.SA., Ak., CSRS, CSRA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Putri Rahmadhani**

NIM : 202010170311281

Program Studi : Akuntansi

Surel : [putriahmadhani0405@gmail.com](mailto:putriahmadhani0405@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 24 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan,



**Putri Rahmadhani**

# ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS PADA RAYZ UMM HOTEL MALANG

## ORIGINALITY REPORT

<b>3%</b> SIMILARITY INDEX	<b>5%</b> INTERNET SOURCES	<b>2%</b> PUBLICATIONS	<b>3%</b> STUDENT PAPERS
-------------------------------	-------------------------------	---------------------------	-----------------------------

## PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>eprints.umm.ac.id</b> Internet Source	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repository.umsu.ac.id</b> Internet Source	<b>2%</b>

Exclude quotes  On      Exclude matches  < 2%  
Exclude bibliography  On

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap Prosedur Penerimaan Kas pada Rayz UMM Hotel Malang dengan teori menurut Mulyadi (2016). Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif dan teknik pengumpulan data berupa wawancara dan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Razy UMM Hotel Malang telah memiliki struktur organisasi yang terorganisir sesuai dengan teori Mulyadi (2016) dengan pemisahan fungsi dan tanggung jawab dalam kegiatan operasionalnya. Sistem otorisasi dan pencatatan penerimaan kas telah diterapkan sesuai dengan teori yang sama dengan otorisasi dari setiap departemen yang bertanggung jawab. Setiap departemen telah melakukan tugas dan tanggung jawabnya tanpa ada campur tangan dari departemen lain. Serta, prosedur penerimaan kas telah terkomputerisasi dan telah menerapkan pemeriksaan saldo kas secara mendadak oleh Department *Accounting*. Selain itu, hotel ini memprioritaskan mutu karyawan dengan seleksi ketat, analisis jabatan mendalam, dan program pelatihan yang berkelanjutan.

**Kata kunci :** Penerimaan Kas, Rayz UMM Hotel, Sistem Pengendalian Internal (SPI).

## ABSTRACT

*This study aims to analyze how the application of the Internal Control System to the Cash Receipt Procedure at Rayz UMM Hotel Malang with the theory according to Mulyadi (2016). This research uses qualitative research with a descriptive approach and data collection techniques in the form of interviews and documentation. The results of this study indicate that Razy UMM Hotel Malang already has an organized organizational structure in accordance with Mulyadi's theory (2016) with the separation of functions and responsibilities in its operational activities. The authorization system and recording of cash receipts have been implemented in accordance with the same theory with authorization from each responsible department. Each department has carried out its duties and responsibilities without any interference from other departments. Also, the cash receipt procedure has been computerized and has implemented a sudden cash balance check by the Accounting Department. In addition, the hotel prioritizes employee quality with strict selection, in-depth job analysis, and ongoing training programs.*

**Keywords:** *Cash Receipt, Rayz UMM Hotel, Internal Control System.*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim.*

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, hidayah dan karunia-Nya kepada hambanya, sehingga penulisan skripsi yang berjudul **“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS PADA RAYZ UMM HOTEL MALANG”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring doa dan sholawat kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang membawa kesempurnaan ajaran tauhid, karena syafaatnya kita dapat menentukan mana hak dan mana yang bathil. Dan semoga tumpahan doa dan sholawat turun kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para ulama dan seluruh umat yang menyayangi dan mengikuti ajarannya.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyaknya bantuan berupa kritik dan saran dari berbagai pihak yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis bersyukur dan mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmat, taufik, hidayah-Nya serta kemudahan dan kelancaran yang diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu.
2. Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan syafaat dan menjadi suri tauladan bagi para umatnya.



3. Ucapan banyak terima kasih kepada kedua orang tua penulis yaitu Bapak Ir. Budiman, M.M dan Ibu Susmiati yang selalu mendoakan penulis, berjuang dan memberi dukungan, fasilitas, materi maupun non materi, serta kasih sayang yang luar biasa kepada penulis.
4. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
6. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
7. Bapak Adi Prasetyo, Drs., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan kritik, saran, dan arahan yang sangat berguna bagi penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh jajaran dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu mulai dari semester awal sampai dengan penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada Rayz Hotel UMM serta pihak yang terlibat yang telah mengizinkan penulis untuk meneliti di lokasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini berdasarkan data-data yang dibutuhkan.

10. Ucapan terima kasih kepada Reyhan Bukhari yang telah memberikan motivasi, semangat, serta selalu menemani dan mendukung selama penulis menyusun skripsi ini.

11. Teman-teman terbaik penulis Amalia Elena Putri, Mila Amalia, Dewi Fortuna, dan Amandia Ningrum Aulia Putri yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan support, pendapat dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

12. Terima kasih kepada diri sendiri, Putri Rahmadhani yang telah mampu berjuang maupun bertahan hingga saat ini dan telah berusaha menepati janji kepada kedua orang tua untuk menyelesaikan pendidikan tepat waktu. Semoga ini merupakan awal kesuksesan bagi penulis untuk bisa mengangkat derajat orang tua.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, penulis persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terima kasih.

**Malang, 10 Juli 2024**

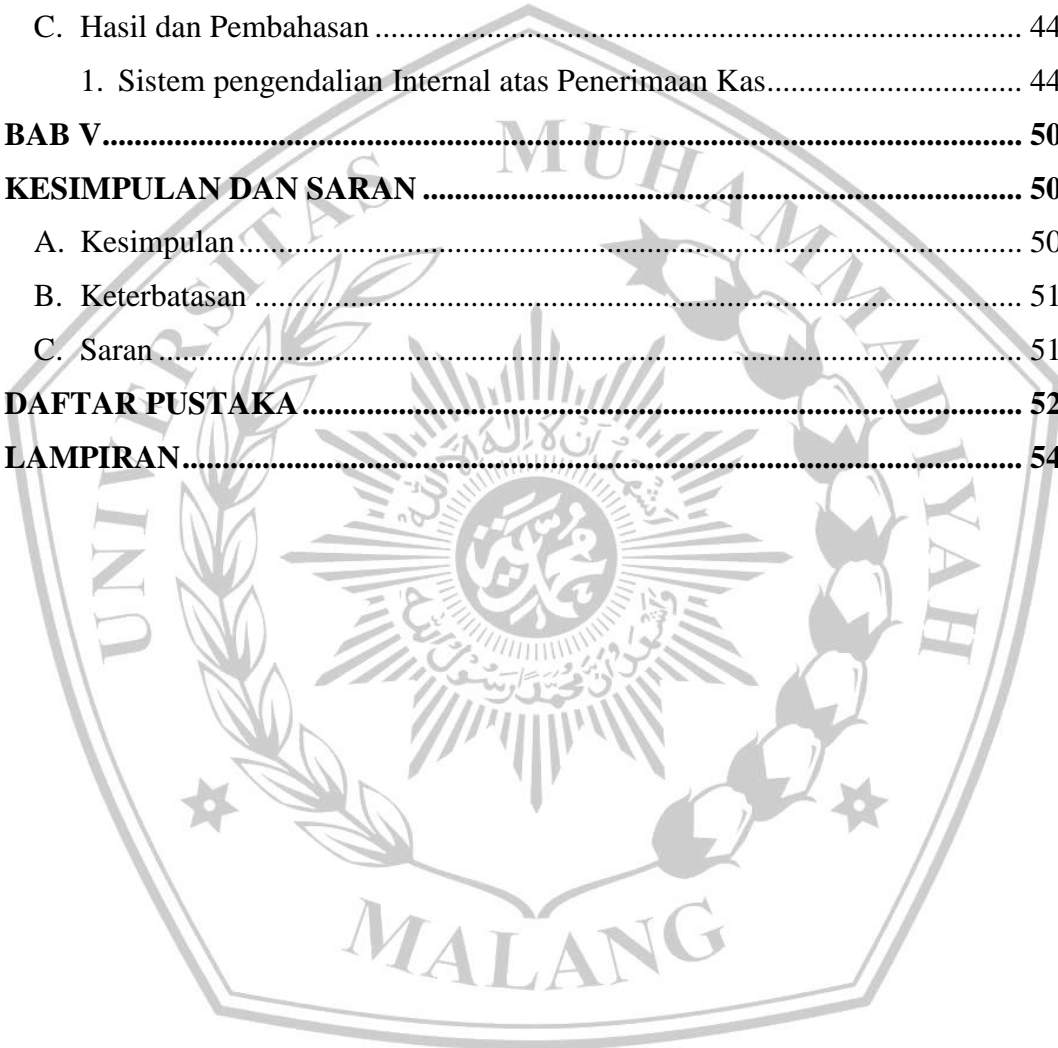
**Penulis,**

**Putri Rahmadhani**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II .....</b>	<b>8</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	8
B. Kajian Pustaka .....	13
1. Sistem Pengendalian Internal.....	13
2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	14
3. Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	15
4. Sistem Akuntansi dan Prosedur Akuntansi.....	17
5. Kas .....	19
6. Sistem Akuntansi Penerimaan Kas .....	19
<b>BAB III.....</b>	<b>24</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
A. Lokasi Penelitian .....	24
B. Jenis Penelitian .....	24
C. Jenis dan Sumber Data.....	24
D. Teknik Pengumpulan Data .....	25
E. Teknik Analisis Data .....	25
<b>BAB IV .....</b>	<b>27</b>

<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>27</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	27
1. Profil Rayz UMM Hotel Malang .....	27
2. Struktur Organisasi Rayz UMM Hotel Malang.....	28
B. Analisis Data.....	34
1. Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas.....	34
2. Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas.....	40
C. Hasil dan Pembahasan .....	44
1. Sistem pengendalian Internal atas Penerimaan Kas.....	44
<b>BAB V.....</b>	<b>50</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>50</b>
A. Kesimpulan .....	50
B. Keterbatasan .....	51
C. Saran .....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>52</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>54</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Rayz UMM Hotel Malang .....	29
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi dalam Penerimaan Kas.....	29
Gambar 4. 3 Flowchart Penerimaan Kas Penjualan Kamar Tunai ( <i>Cash atau Debit/Kredit</i> ) .....	35
Gambar 4. 4 Flowchart Penerimaan Kas Penjualan Kamar Piutang ( <i>Online Travel Agent</i> ).....	38
Gambar 4. 5 Consolidated Daily Revenue .....	42
Gambar 4. 6 <i>City Ledger Transfer</i> .....	43
Gambar 4. 7 Transaksi Penerimaan Kas dengan Sistem Komputerisasi .....	43



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Dokumentasi.....	54
Lampiran 2 Wawancara .....	59



## DAFTAR PUSTAKA

- Adriani, R., Idrus, M., & Mursakin. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Bone. *BISENTER: Jurnal Bisnis Digital Dan Entrepreneur*, 2(1), 109–116. <https://ojs.amiklps.ac.id>
- Astuti, N. K. N., Suryantari, E. P., & Puspitha, M. Y. (2022). Analisis Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada The 101 Hotel Bali Oasis Sanur. *Prosiding SINTESA*, 5, 77–82. <https://jurnal.undhirabali.ac.id/index.php/sintesa/article/view/2205>
- Aulia, S. R., & Surahman, D. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas Pada CV. Media Computer. *Jurnal Sustainable*, 03(1), 182–201.
- Fathah, R. N. (2019). Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Rumah Sakit Umum Pku Muhammadiyah Nanggulan. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 198–208. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i1.2079>
- Fiqqiya, N., Irwansyah, & Kurniawan, I. S. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada Rumah Sakit Umum Daerah. *FEB Unmul*, 17(1), 80–86.
- Firdarini, K. C., & Wijayanti, E. (2021). Analisis Sistem Akuntansi Penerimaan Kas Masuk Dalam Upaya Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal. *Jurnal Riset Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha Program Magister Manajemen*, 8(2), 9–24. <https://doi.org/10.32477/jrm.v8i2.266>
- Kamaruddin, R., Indriyani, N., & Tamsil. (2020). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Kas Pada Sultan Alauddin Hotel dan Convention Makasar. *01(3)*, 116–123. <https://doi.org/10.21608/pshj.2022.250026>
- Kusnia, H. M., Anwar, A. S. H., & Mudrifah, M. (2020). Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas (Studi Kasus Pada Cv Sekartika Jati Rencana). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(2), 153–162. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i2.13300>
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (Edisi 4). Jakarta : Salemba Empat.
- Nainggolan, L. I., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan Dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada Pt. Kharisma Surya Semesta). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(8), 3118–3128. <https://doi.org/10.55681/sentri.v2i8.1344>
- Permatasari, D., Nurodin, I., & Martaseli, E. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Pt. Pou Yuen Indonesia. *Jurnal Ilmiah Agribisnis, Ekonomi Dan Sosial*, 5(2), 11–19.
- Pratiwi, Y. R., & Priono, H. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Fungsi Penerimaan Kas Pada Rumah Sakit Orthopedi Dan

Traumatologi Surabaya. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 142–153. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>

Putri, F. R. (2024). *ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PENGELUARAN KAS PADA HOTEL X DI MALANG (Studi Kasus pada Hotel X Malang (Vol. 1)*. Universitas Muhammadiyah Malang.

Rachmawati, D. I., & Sunani, A. (2023). *Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pendapatan dan Penerimaan Kas pada Vasa Hotel Surabaya*. 3(1), 237–244. <https://eprints.umm.ac.id/53553/>

Rahmany, S., & Fatimah. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bengkalis Dalam Perspektif Islam. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 4(1), 110–123. <https://doi.org/10.46367/jas.v4i1.223>

Siregar, Y. F., & Sibarani, P. (2022). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus pada PT Perkebunan Nusantara IV Unit PKS Pabatu). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 8(1), 2298.

