

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENERIMAAN  
KAS DAN PENGELUARAN KAS  
(Studi Kasus Pada PT. Berkah Gunung Mas Gresik)**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

**Hery Subandri**

**202010170311231**

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

**2024**

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
ATAS PENERIMAAN KAS DAN PENGELUARAN KAS  
(Studi Kasus pada PT. Berkah Gunung Mas Gresik)

Oleh :

Hery Subandri  
202010170311231

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 27 september 2024

Pembimbing I,

Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

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



LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENERIMAAN KAS DAN PENGELUARAN KAS (Studi Kasus pada PT. Berkah Gunung Mas Gresik)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Hery Subandri

NIM : 202010170311231

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 27 september 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. Setu Setyawan, M.M.

Penguji I : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.

1. [Signature]
2. [Signature]
3. [Signature]

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Hery Subandri**

NIM : 202010170311231

Program Studi : Akuntansi

Surel : [herysubandri098@gmail.com](mailto:herysubandri098@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 hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 7 Oktober 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Hery Subandri

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal atas penerimaan kas dan pengeluaran kas pada PT. Berkah Gunung Mas. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif dengan objek penelitian PT. Berkah Gunung Mas yang berlokasi di Kab. Gresik, Jawa Timur. Data dalam penelitian menggunakan data primer dan sekunder dengan teknik pengumpulan data dokumentasi dan wawancara. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal atas penerimaan kas dan pengeluaran kas pada PT. Berkah Gunung Mas cukup baik karena dari empat (4) unsur menurut teori Mulyadi dalam sistem pengendalian internal yang baik yaitu : (1) struktur organisasi, (2) sistem wewenang dan prosedur pencatatan, (3) praktik yang sehat, dan (4) karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Dari keempat unsur tersebut pada bagian struktur organisasi penerimaan kas belum sesuai karena pada bagian kasir masih terjadi perangkapan tugas yang melakukan penerimaan dan penyetoran kas ke bank tanpa melibatkan pihak lain.

**Kata Kunci:** Sistem Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas

## ABSTRACT

*This research aims to analyze the internal control system over cash receipts and cash expenditures at PT. Berkah Gunung Mas. The type of this research is qualitative descriptive, focusing on PT. Berkah Gunung Mas, which is located in Gresik Regency, East Java. The data used in this study consists of primary and secondary data, collected through documentation and interviews. The results of this study indicate that the internal control system over cash receipts and cash expenditures at PT. Berkah Gunung Mas is quite good. This assessment is based on four elements of a good internal control system according to Mulyadi: (1) organizational structure, (2) authority system and recording procedures, (3) sound practices, and (4) employees whose quality matches their responsibilities. Among these four elements, the organizational structure for cash receipts does not fully comply, as the cashier's role involves a dual function of receiving and depositing cash into the bank without involving other parties.*

**Keywords:** Internal Control System, Cash Receipts, Cash Expenditures

## KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sebesar-besarnya saya haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala karunia, kasih sayang, hidayah, dan taufiq-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada PT. Berkah Gunung Mas Gresik)” dalam waktu yang telah direncanakan. Semoga segala puji dan syukur ini senantiasa tercurah kepada junjungan kita, Nabi Muhammad SAW., Rasulullah yang telah membawa dan menyebarkan ajaran Tauhid serta membimbing umat manusia ke jalan kebenaran dan keutamaan budi pekerti.

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT, penulisan skripsi ini merupakan hasil karya yang saya persembahkan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang. Proses penyusunan skripsi ini bukanlah perjalanan yang mudah, namun dengan ketekunan dan dedikasi, saya berhasil menyelesaikannya. Dalam proses penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Amri dan Ibu Subaida kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan dan doa disetiap langkah yang saya jalani. Kedua orang tua penulis memang tidak sempat merasakan Pendidikan sampai jenjang perkuliahan, namun kedua orang tua penulis mampu mendidik, memotivasi, dan memberikan dukungan doa yang selalu menyertai penulis hingga penulis mampu untuk dapat menyelesaikan Pendidikan S1 Akuntansi.
2. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.si
3. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang, Dr. Idah Zuhroh, M.M
4. Ketua Jurusan Akunatnsi sekaligus Wali Dosen saya di kelas Akuntansi E 2020, Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A, Ak
5. Bapak Pembimbing Drs, Setu Setyawan, M.M yang telah membimbing



penulis dari awal dan mengarahkan penulis serta memberikan masukan untuk dapat menyelesaikan pengerjaan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama yang menempuh Pendidikan di Universitas Muhammadiyah Malang ini
7. Kepada PT. Berkah Gunung Mas serta pihak yang terlibat di dalamnya yang telah memberikan izin penelitian bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan data-data yang dibutuhkan.
8. Kepada sahabat-sahabat penulis yaitu kelompok Tausiyah Margobasuki B4 (Prayoga, Yovi, Miko, Ferry, Fadila, Sasti, Puyan, Belin, Putri) yang selalu memberikan dukungan untuk penulis.
9. Kepada Siti Suaybatul Aslamiah yang sangat penting kehadirannya bagi penulis. Terimakasih telah menjadi bagian perjalanan penulis dalam segala hal menemani, mendukung, menghibur dalam kesedihan, mendengar keluh kesah penulis dan memberi semangat untuk pantang menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Rekan rekan badminton Pak Fahmi, Adit, Jojo dan Ica
11. Terakhir untuk diri sendiri terimakasih telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan suatu pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. Tetap semangat dan teruslah berjuang.

Terima kasih atas perhatian dan dukungan yang telah diberikan. Semoga kita semua dapat terus belajar dan berbagi pengetahuan demi kemajuan bersama. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, masih terdapat banyak kesalahan yang perlu diperbaiki dan bahwa karya ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai setiap saran dan kritik yang membangun, yang tentunya akan sangat berguna dalam penyempurnaan dan menambah wawasan bagi penulis.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan kepada saya dibalas dengan limpahan pahala dan keberkahan. Akhir kata, saya berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang Akuntansi. Dengan penuh harapan, saya menyerahkan hasil penelitian ini kepada para pembaca, semoga bermanfaat, menginspirasi dan menjadi referensi di penelitian-penelitian selanjutnya. Terimakasih

Malang, 20 September 2024

Penulis:

Hery Subandri

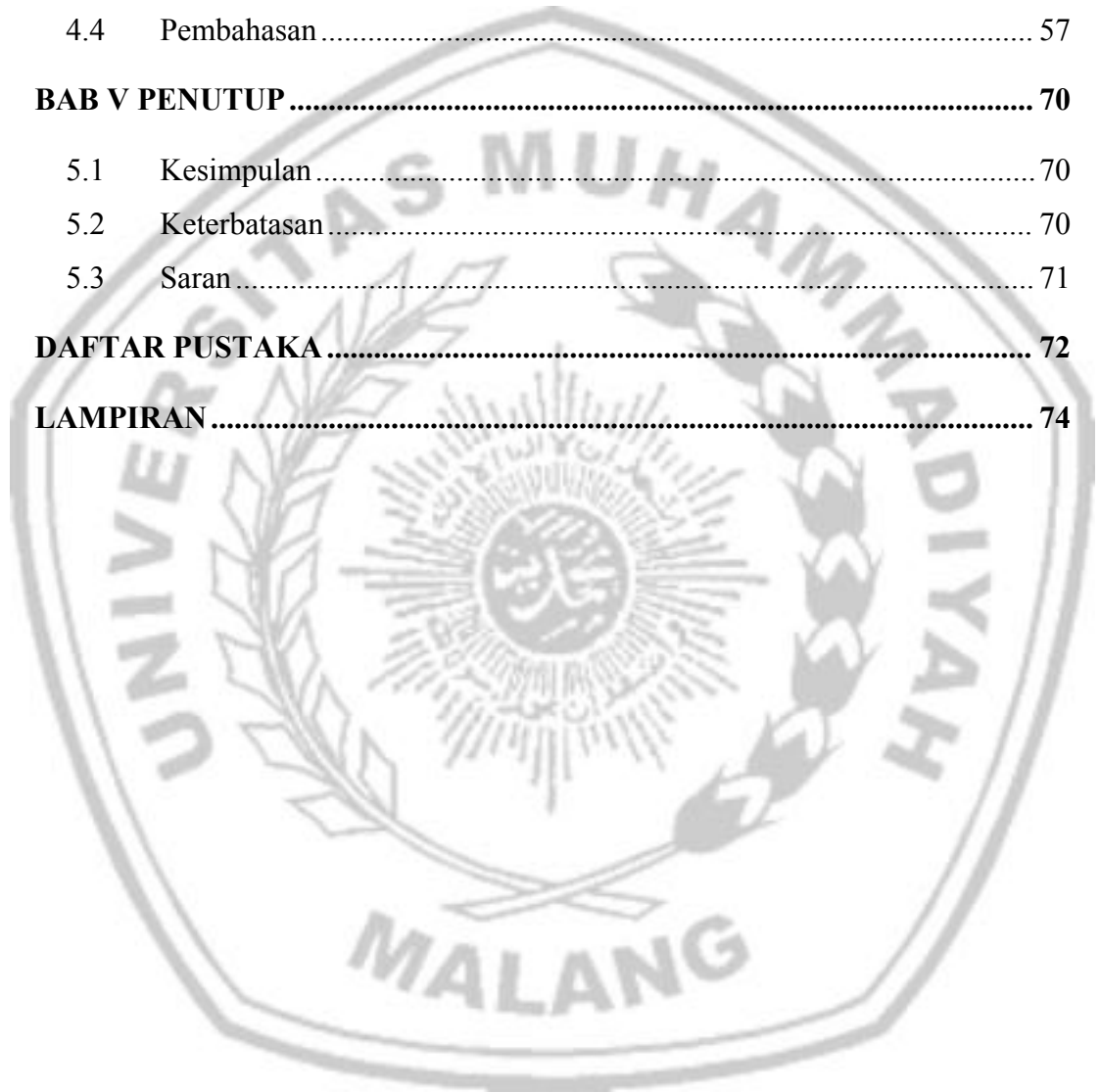




## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Konsep Teori.....	9
2.2.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal.....	9
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.2.3 Unsur Pengendalian Internal.....	15
2.2.4 Pengertian Kas, Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	17
2.2.5 Sistem Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas.....	18
2.2.6 Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>32</b>
3.1 Objek Penelitian.....	32
3.2 Jenis Penelitian.....	32
3.3 Sumber dan Jenis Data.....	32
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	33

3.5	Teknik Analisa Data .....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>35</b>
4.1	Gambaran Umum Obyek .....	35
4.2	Data Penelitian .....	36
4.3	Analisis Data .....	40
4.4	Pembahasan .....	57
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>70</b>
5.1	Kesimpulan .....	70
5.2	Keterbatasan .....	70
5.3	Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>72</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>74</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas PT. Berkah Gunung Mas .....	57
Tabel 4. 2 Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas PT. Berkah Gunung Mas .....	59



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. Berkah Gunung Mas .....	37
Gambar 4. 2 Sistem Penerimaan Kas Pada PT. Berkah Gunung Mas .....	42
Gambar 4. 3 Sistem Penerimaan Kas Atas Penarikan Kas Kecil Pada PT. Berkah Gunung Mas .....	43
Gambar 4. 4 <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas PT. Berkah Gunung Mas .....	47
Gambar 4. 5 <i>Flowchart</i> Pengeluaran Kas PT. Berkah Gunung Mas .....	51





## DAFTAR PUSTAKA

- Angelina Klesia, L. L. (2017). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Supermarket Prago Mart Tahuna. *Riset Akuntansi Going Concern*, 12.
- Afifah Muannis Hanifah, C. K. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Komitmen Manajemen Terhadap Good Corporate Governance. *Economia*, 1320.
- Fatimah, & Sri Rahmany. (2020). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH BENGKALIS DALAM PERSPEKTIF ISLAM (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Bengkalis). *Akuntansi Syariah*, 113.
- Hilaatul, M. K., Achmad S. H. A., & Mudrifah. (2020). Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas. *JAA*, 153-162.
- Hery. (2013). *Akuntansi Dasar*. Grasindo.
- Ihayul Ulum, Ahmad Juanda, & Driana Leniwati. (2021). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Aditya Media Group.
- Lamria, I. N., Cris, K., & Rachmat P. (2023). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS (Studi Kasus Pada PT XYZ). *Riset Ilmiah*, 3118.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Nufatin F., Irwansyah, & Indra, S. K. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada Rumah Sakit Umum Daerah. *JEBM*, 80.
- Opan A., Juhadi, & Yayan, S. (2020). PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP PELAKSANAAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE. *Ekonomi Manajemen dan Akuntansi*, 19.
- Prabowo, R. G. (2021). ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL. *JIMEA*, 5(3), 2485-2496.

- Purnawati, I. G. (2018). Dimensi Akuntabilitas dan Pengungkapan Pada Tradisi Numpah Batu. *Akuntansi Multiparadigma*, 312-330.
- Rama, F. L. (2008). *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat.
- Romney, M. B., & Steibart, P. j. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat.
- Krismiaji. (2020). *Sistem Informasi Akuntansi (Edisi Kelima)*. UPP STIM YKPN.
- Sujarweni, V.W. (2015). *Sistem Akuntansi*. Pustaka Baru Pres.
- Susanto, A. (2014). *Sistem Informasi Akuntansi*. Lingga Jaya.
- Soemarso, S. (2010). *Akuntansi Suatu Pengantar*. Salemba Empat.
- Trifena, N. Makal., Herman, K., & Sonny, P. (2023). Analisis Pengendalian Intern. Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT Probesco Disatama Manado. *EMBA*. -. 1





## 8% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

### Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text

### Top Sources

- 8%  Internet sources
- 5%  Publications
- 7%  Submitted works (Student Papers)

### Integrity Flags

#### 0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

