

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Lokasi Penelitian

Lokasi yang dipilih pada penelitian ini yaitu CV OR Group Malang yang terletak pada Jl.Raya Sengkaling No. 234 Kecamatan Dau Kabupaten Malang. Penulis memilih penelitian tersebut karena ingin menganalisis sistem pengendalian internal penerimaan kas dan pengeluaran kas pada CV OR Group yang mana adanya perangkapan jabatan dan tidak adanya penilaian risiko.

3.2 Jenis dan Sumber Data

Jenis penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dimana penelitian kualitatif merupakan penelitian yang menghasilkan dan mengolah data yang sifatnya deskriptif, seperti wawancara, gambar dan foto.

Sumber data yang digunakan pada penelitian ini yaitu data primer dan sekunder.

1. Data primer

Data primer diperoleh secara langsung melalui wawancara oleh peneliti dari pihak yang terlibat dalam penerimaan kas dan pengeluaran kas yakni informasi dan komunikasi, ruang lingkup dan skala pengendalian, evaluasi kerja, pelatihan dan pengembangan karyawan, penilaian risiko, pemantauan dan pengawasan berkelanjutan.

2. Data Sekunder

Data sekunder diperoleh secara tidak langsung oleh peneliti melalui media pelantara yang berupa catatan atau laporan penerimaan dan pengeluaran kas, seperti melalui data standar operasional prosedur, struktur organisasi, laporan harian, jurnal penerimaan kas, dan dokumen faktur pembelian, kwitansi, bukti transaksi, dan bukti setor bank.

3.3 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

1. Wawancara

Diperoleh dengan wawancara yang dilakukan secara langsung oleh peneliti dengan pihak yang terlibat dalam penerimaan dan pengeluaran kas yakni bagian administrasi CV OR Group Malang untuk mendapatkan informasi terkait proses dan pengendalian internal yang ada.

2. Dokumentasi

Didapatkan dari pengumpulan dokumen yang berkaitan dengan sistem pengendalian internal penerimaan kas dan pengeluaran kas untuk pembelian bahan data standar operasional prosedur, struktur organisasi, laporan harian, jurnal penerimaan kas, rekapitulasi kasir dan dokumen faktur pembelian, kwitansi, bukti transaksi, dan bukti setor bank..

3.4 Teknik Analisis Data

Penelitian ini akan mengevaluasi pengendalian internal penerimaan kas dan pengeluaran kas berdasarkan kerangka Mulyadi, pada penerapan pengendalian internal terhadap penerimaan kas pada CV OR Group Malang. Efektivitas pengendalian internal dianggap terpenuhi apabila semua aspek pengendalian internal terkait penerimaan dan pengeluaran kas diterapkan dengan baik oleh perusahaan.

Tabel 3.1 Kerangka Pengendalian Internal Berbasis Mulyadi

NO.	Komponen sistem pengendalian	Indikator	Sesuai	Tidak sesuai	Keterangan

1	Lingkungan Pengendalian	Pembagian Tanggung Jawab		Perusahaan membagi tanggung jawab untuk tugas-tugas tertentu antar anggota organisasi
		Wewenang Dan Kewenangan		wewenang di berikan kepada individu atau unit dalam organisasi.
		Hierarki Organisasi		struktur organisasi yang diterapkan
		Kebijakan Dan Prosedur		Adanya kebijakan dan prosedur yang tertulis yang mengatur bagaimana kegiatan organisasi dilakukan
		Komunikasi		komunikasi yang efektif antar fungsi dan departemen
		Ruang Lingkup Dan Skala Pengendalian		pengimplementasian sistem pengendalian internal

		Pemisahan Tugas		pembaigian tugas antar individu atau departemen
		Evaluasi Kinerja		menevaluasi terhadap kesalahan yang teridentifikasi.
2	Sistem Wewenang Dan Prosedur Pencatatan	Pelatihan Dan Pengembangan Karyawan		Mengukur jumlah dan efektivitas pelatihan yang diberikan kepada karyawan
		Kepatuhan Terhadap Kebijakan Dan Prosedur		Mengukur Tingkat Kepatuhan staff terhadap kebijakan dan prosedur yang ditetapkan
		Penilaian Risiko		Mengukur efektivitas penilaian risiko yang dilakukan untuk mengidentifikasi dan mengelola risiko yang terkait dengan pencatatan dan wewenang

3	Praktik Yang Sehat	Lingkungan Pengendalian Yang Kuat		budaya organisasi yang mendukung integritas nilai-nilai etika dan struktur organisasi yang jelas dengan wewenang dan tanggung jawab yang ditentukan dengan baik.
		Penilaian Risiko		Identifikasi risiko yang relevan, menganalisis secara menyeluruh terhadap risiko yang diidentifikasi serta penilaian dampak kemungkinan terjadi dan mengelola risiko
		Kegiatan Pengendalian		Prosedur dan kebijakan yang diciptakan untuk mencegah terjadinya kecurangan atau kesalahan dan adanya pemisahan tugas serta

				didukung oleh teknologi informasi
		Informasi Dan Komunikasi		Sistem pelaporan yang efektif dan efisien dengan mengumpulkan, memproses dan menyampaikan informasi yang relevan kepada pihak yang berkaitan.
		Pemantauan Dan Pengawasan Berkelanjutan		Pemantauan berkelanjutan terhadap efektivitas pengendalian dan mengevaluasi terhadap kesalahan yang teridentifikasi

		Kepatuhan Terhadap Kebijakan Prosedur		kepatuhan terhadap perundang-undangan, standar akuntansi dan regulasi yang ada.
		Pelatihan Dan Pengembangan		Pelatihan yang berkelanjutan bagi karyawan mengenai pentingnya pengendalian internal
4	Mutu Karyawan	Kompetensi Dan Keterampilan		Karyawan memiliki Pendidikan dan pengalaman yang relevan dan secara rutin mengikuti pelatihan untuk memperbarui keterampilan
		Etika Dan Integritas		Kepatuhan terhadap kode etik serta berperilaku jujur dan komitmen terhadap kepatuan

		Kinerja Dan Produktivitas		Karyawan menyelesaikan tugas dengan sfektif dan efisien
		Kemampuan Analisis Dan Memecahkan Masalah		Mampu mengidentifikasi risiko dengan baik dan dapat mengambil keputusan yang tepat berdasarkan analisis data dan infrmasi yang tersedia
		Kerjasama Tim Dan Komunikasi		Mampu berkomunikasi secara baik dan bekerja sama dalam tim dengan baik
		Inisiatif Dan Proaktif		Selalu mencari cara untuk berinovasi baru dan menunjukkan inisiatif dalam mengembangkan diiri dan karir karyawan
		Kepatuhan Dan Disiplin		Kepatuhan terhadap prosedur serta disiplin dalam bekerja