

**ANALISA PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
BUKTI TRANSAKSI SIKLUS PENDAPATAN DAN
PENERIMAAN KAS JASA KONSTRUKSI
(Studi Kasus PT Siqma Beka)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Andriyani Sulistyaningsih

NIM : 43215310038

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Andriyani Sulistyaningsih
NIM : 43215310038
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 28 September 2017



Andriyani Sulistyaningsih

NIM : 43215310038

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andriyani Sulistyaningsih
NIM : 43215310038
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal atas Bukti
Transaksi Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas
(Studi Kasus Pada PT Siqma Beka)
Tanggal Lulus Ujian : 28 September 2017

Disahkan Oleh :

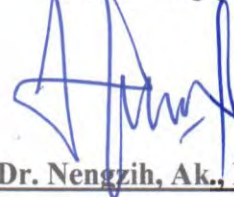
Pembimbing,



Dr. Fardinal, M.Si., Ak

Tanggal :

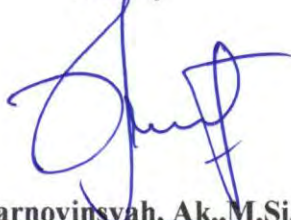
Ketua Penguji



Dr. Nengzih, Ak., M.Si

Tanggal :

Dekan,



Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal :

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, M.Si., Ak

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisa Penerapan Pengendalian Internal Atas Bukti Transaksi Pada Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas Jasa Konstruksi (Studi Kasus PT Sigma Beka)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Fardinal, Ak., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orangtua tercinta dan kedua adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arrisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, Ak., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 28 September 2017

Andriyani Sulistyaningsih

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	7
1. Pengendalian Internal	7
1.1. Komponen Pengendalian Internal COSO	9
1.2. Aktivitas Pengendalian.....	12
1.3. Karakteristik Pengendalian Internal.....	19
2. Pengertian Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas.....	21
2.1. Aktivitas Dasar Siklus Pendapatan.....	23
2.2. Fungsi-fungsi Terkait Dengan Penjualan dan Penerimaan Kas.....	26
2.3. Dokumen Yang Terkait Dengan Penjualan dan Penerimaan Kas.....	30
2.4. Prosedur dalam Siklus Pendapatan.....	32
3. Pengertian Bukti Transaksi.....	38
3.1. Karakteristik Keabsahan Bukti Transaksi.....	40
3.2. Kegiatan Analisis Bukti Transaksi.....	40
3.3. Syarat Sebuah Transaksi Yang Valid.....	41
3.4. Macam-macam Bukti Transaksi.....	42
4. Analisa Pengendalian Internal atas Bukti Transaksi pada Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas.....	50
4.1. Ancaman dan Pengendalian dalam Siklus Pendapatan.....	51
4.2. Memeriksa Aktivitas Pengendalian.....	55
5. Penelitian Terdahulu.....	57
B. Rerangka Pemikiran.....	60

BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	61
B. Desain Penelitian.....	61
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	62
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	66
1. Populasi Penelitian.....	66
2. Sampel Penelitian.....	66
E. Teknik Pengumpulan Data.....	67
F. Metode Analisis.....	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	70
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	70
1.1. Sejarah PT Siqma Beka.....	70
1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	71
1.3. Struktur Organisasi PT Siqma Beka.....	72
2. Pembahasan.....	76
2.1. Pengendalian Internal.....	76
2.2. Bukti Transaksi.....	78
2.3. Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas.....	81
3. Sampel Penelitian.....	85
3.1. Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	85
3.2. Populasi dan Pengambilan Sampel.....	86
3.3. Analisis Deskriptif Data Variabel Penelitian.....	86
4. Pengumpulan Bukti.....	87
4.1. Pengendalian Internal.....	87
4.2. Surat Perintah Kerja (SPK) atau <i>Purchase Order</i> (PO).....	92
4.3. Laporan Harian.....	96
4.4. Rekap Laporan Harian.....	99
4.5. Laporan Progress.....	103
4.6. Surat Permohonan Pembayaran.....	106
4.7. Kwitansi.....	109
4.8. Invoice.....	112
4.9. Faktur Pajak.....	115
4.10. Bukti Kas Masuk.....	118
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan.....	121
B. Saran.....	122
DAFTAR PUSTAKA.....	125
LAMPIRAN.....	126

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penegasan Tentang Kelas Transaksi dan Peristiwa dan Prosedur Pengendalian Terkait.....	3
Tabel 2.1 Aktivitas Fungsi Bisnis, Dokumen dan Catatan serta Laporan Pada Siklus Pendapatan.....	37
Tabel 2.2 Ancaman dan Pengendalian dalam Siklus Pendapatan.....	51
Tabel 3.1 Definisi dan Operasional Variabel.....	64
Tabel 3.2 Jadwal Penelitian.....	69
Tabel 4.1 Jumlah Populasi Sampel dan Persentase Sampel.....	86
Tabel 4.2 Pola Respon Responden Atas Pengendalian Internal.....	87
Tabel 4.3 Kuisisioner atas Bukti Transaksi Surat Perintah Kerja (SPK) atau <i>Purchase Order</i>	92
Tabel 4.4 Kuisisioner atas Laporan Harian.....	96
Tabel 4.5 Kuisisioner atas Rekap Laporan Harian.....	99
Tabel 4.6 Kuisisioner atas Laporan Progress.....	103
Tabel 4.7 Kuisisioner atas Surat Permohonan Pembayaran.....	107
Tabel 4.8 Kuisisioner atas Kwitansi.....	109
Tabel 4.9 Kuisisioner atas Invoice.....	112
Tabel 4.10 Kuisisioner atas Faktur Pajak.....	115
Tabel 4.11 Kuisisioner atas Bukti Kas Masuk.....	118

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Konteks Siklus Pendapatan.....	24
Gambar 2.2 Diagram Arus Data Tingkat 0 : Siklus Pendapatan.....	25
Gambar 2.3 Diagram Arus Data Tingkat 1 : Entri Pesanan Penjualan.....	34
Gambar 2.4 Diagram Arus Data Tingkat 1 : Pengiriman.....	35
Gambar 2.5 Diagram Arus Data Tingkat 1 : Proses Penagihan.....	36
Gambar 2.6 Diagram Arus Data Tingkat 1 : Penerimaan Kas.....	37
Gambar 2.7 Rerangka Pemikiran.....	60
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Siqma Beka.....	73
Gambar 4.2 Flowchart Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas PT Siqma Beka.....	82



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Pola Respon Responden Atas Pengendalian Internal...	127
Lampiran 2 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Surat Perintah Kerja (SPK)/ <i>Purchase Order</i> (PO).....	127
Lampiran 3 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Laporan Harian.....	128
Lampiran 4 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Rekap Laporan Harian.....	128
Lampiran 5 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Laporan Progress.....	129
Lampiran 6 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Surat Permohonan Pembayaran	129
Lampiran 7 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Kwitansi Pembayaran.....	130
Lampiran 8 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Invoice.....	130
Lampiran 9 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Faktur Pajak.....	131
Lampiran 10 Kuesioner Atas Bukti Transaksi Bukti Kas Masuk.....	131
Lampiran 11 Surat Perintah Kerja (SPK)	132
Lampiran 12 <i>Purchase Order</i> (PO).....	133
Lampiran 13 Laporan Harian.....	134
Lampiran 14 Rekap Laporan Harian.....	135
Lampiran 15 Laporan Progress.....	136
Lampiran 16 Surat Permohonan Pembayaran.....	137
Lampiran 17 Kwitansi.....	138
Lampiran 18 Invoice.....	139
Lampiran 19 Faktur Pajak.....	140
Lampiran 20 Bukti Kas Masuk.....	141

UNIVERSITAS
MERCU BUANA