

**ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS BUKTI  
TRANSAKSI SIKLUS PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS  
(Studi Kasus Pada Universitas XYZ di Depok)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Lestari Puji Astuti  
NIM : 43215310047**

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

**2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lestari Puji Astuti

NIM : 43215310047

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.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Bekasi, 25 Juli 2017



**Lestari Puji Astuti**

NIM : 43215310047

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lestari Puji Astuti  
NIM : 43215310047  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal atas Bukti Transaksi  
Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada  
Universitas XYZ di Depok)  
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dr. Fardinal, M.Si., Ak

Tanggal :

Ketua Penguji



Dr. Nengzih, M.Si., Ak

Tanggal :

Dekan,



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

Tanggal :

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, M.Si., Ak

Tanggal :

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir, tak lupa pula sholawat beriring salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat menyelesaikan pendidikan Program Strata I Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana. Adapun skripsi ini berjudul **“Analisis Penerapan Pengendalian Internal atas Bukti Transaksi Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada Universitas XYZ)”**.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., MSi., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Dr. Fardinal SE., M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana sekaligus sebagai pembimbing skripsi penulis yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat bagi penulis.
4. Bapak Panji Putranto, SE, M.Ak., selaku Sekprodi Jurusan Akuntansi Mercu Buana Bekasi dan dosen penelaah proposal skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat untuk penulis.
5. Seluruh Dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Bekasi yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Ibu dan Adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Suami tercinta yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis.
8. Kepada teman-teman seperjuangan S1 Kelas Karyawan Angkatan 2015 Jurusan Akuntansi Mercu Buana Bekasi, terima kasih banyak atas doa, ilmu, saran, semangat dan bantuan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya, semoga Allah SWT senantiasa memberikan berkat yang sangat luar biasa kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuh hati bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga

skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis, dan umumnya bagi para pembaca.

Bekasi, 25 Juli 2017

Lestari Puji Astuti



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Kontribusi Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Pengendalian Internal.....	7
1.1. Pengertian Pengendalian Internal .....	7
1.2. Tujuan Pengendalian Internal .....	9
1.3. Karakteristik dan Keterbatasan Pengendalian Internal .....	11
1.4. Jenis Pengendalian Internal .....	13
1.5. Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	14
1.6. Efektivitas Pengendalian Internal .....	18
2. Bukti Transaksi atas Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas.....	18
2.1. Bukti Transaksi.....	18
2.1.1 Pengertian Bukti Transaksi.....	18
2.1.2 Tujuan Bukti Transaksi.....	19
2.1.3 Jenis-Jenis Bukti Transaksi.....	21
2.1.4 Karakteristik Keabsahan Bukti Transaksi.....	30
2.1.5 Kegiatan Analisis Bukti Transaksi.....	31
2.1.6 Syarat sebuah Transaksi yang Sah/Valid.....	32
2.2. Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas .....	32
2.2.1 Pengertian Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas.....	32
2.2.2 Tujuan Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas .....	33
2.2.3 Prosedur Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas.....	34
2.3. Bukti Transaksi atas Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas .....	43
2.3.1 Bukti Transaksi yang digunakan (Siklus Pembelian)...	43
2.3.2 Bukti Transaksi yang digunakan (Siklus Pengeluaran Kas).....	44



2.3.3 Catatan Akuntansi yang digunakan.....	45
3. Penelitian Terdahulu.....	48
B. Rerangka Pemikiran.....	53
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	54
B. Desain Penelitian .....	54
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	55
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
E. Teknik Pengumpulan Data .....	62
F. Metode Analisis Data.....	63
G. Jadwal Penelitian.....	64
 <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian.....	65
1. Gambaran Umum Tempat Penelitian.....	65
2. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	72
3. Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	91
4. Populasi dan Pengambilan Sampel .....	91
5. Analisa Deskriptif Data Variabel Penelitian .....	91
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	119
B. Saran.....	120
 <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	121
<b>LAMPIRAN</b> .....	122



## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Flowchart Siklus Pembelian.....	38
2.2	Flowchart Siklus Pengeluaran Kas.....	40
2.3	Rerangka Pemikiran .....	53
4.1	Struktur Inti Organisasi Universitas XYZ.....	71



## DAFTAR TABEL

<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
3.1	Definisi dan Operasional Variabel .....	57
3.2	Jadwal Penelitian .....	64
4.1	Prosedur Operasional Baku Universitas XYZ .....	78
4.2	Jumlah Populasi Sampel dan % Sampel.....	90
4.3	Pola respon terhadap variabel pengendalian internal .....	92
4.4	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi SPPB.....	95
4.5	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi SPPH .....	98
4.6	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi SPK.....	100
4.7	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi BAST.....	102
4.8	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi Invoice .....	105
4.9	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi Kuitansi .....	107
4.10	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi PP.....	109
4.11	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi BBK.....	111
4.12	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi CEK/BG .....	113
4.13	Pola respon terhadap siklus pembelian .....	115
4.14	Pola respon terhadap siklus pengeluaran kas .....	117

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Kuisisioner respon variabel pengendalian internal.....	123
Lampiran 2	Kuisisioner atas bukti transaksi SPPB.....	124
Lampiran 3	Kuisisioner atas bukti transaksi SPPH.....	125
Lampiran 4	Kuisisioner atas bukti transaksi SPK.....	126
Lampiran 5	Kuisisioner atas bukti transaksi BAST.....	126
Lampiran 6	Kuisisioner atas bukti transaksi Invoice.....	127
Lampiran 7	Kuisisioner atas bukti transaksi Kuitansi.....	127
Lampiran 8	Kuisisioner atas bukti transaksi PP.....	128
Lampiran 9	Kuisisioner Bukti Transaksi BBK.....	129
Lampiran10	Kuisisioner Bukti Transaksi CEK/BG/Direct Banking	130
Lampiran 11	Kuisisioner respon terhadap Siklus Pembelian.....	131
Lampiran 12	Kuisisioner respon terhadap Siklus Pengeluaran Kas..	132
Lampiran 13	Bukti Transaksi SPPB.....	133
Lampiran 14	Bukti Transaksi SPPH.....	135
Lampiran 15	Bukti Transaksi SPK.....	136
Lampiran 16	Bukti Transaksi BAST.....	138
Lampiran 17	Bukti Transaksi Invoice.....	140
Lampiran 18	Bukti Transaksi Kuitansi.....	141
Lampiran 19	Bukti Transaksi PP.....	142
Lampiran 20	Bukti Transaksi BBK.....	144
Lampiran 21	Bukti Transaksi CEK/BG/Direct Banking.....	145

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Flowchart Siklus Pembelian.....	38
2.2	Flowchart Siklus Pengeluaran Kas.....	40
2.3	Rerangka Pemikiran .....	53
4.1	Struktur Inti Organisasi Universitas XYZ.....	71



## DAFTAR TABEL

<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
3.1	Definisi dan Operasional Variabel .....	57
3.2	Jadwal Penelitian .....	64
4.1	Prosedur Operasional Baku Universitas XYZ .....	78
4.2	Jumlah Populasi Sampel dan % Sampel .....	90
4.3	Pola respon terhadap variabel pengendalian internal .....	92
4.4	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi SPPB .....	95
4.5	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi SPPH .....	98
4.6	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi SPK .....	100
4.7	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi BAST .....	102
4.8	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi Invoice .....	105
4.9	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi Kuitansi .....	107
4.10	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi PP .....	109
4.11	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi BBK .....	111
4.12	Pola respon terhadap variabel bukti transaksi CEK/BG .....	113
4.13	Pola respon terhadap siklus pembelian .....	115
4.14	Pola respon terhadap siklus pengeluaran kas .....	117

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Kuisisioner respon variabel pengendalian internal.....	123
Lampiran 2	Kuisisioner atas bukti transaksi SPPB.....	124
Lampiran 3	Kuisisioner atas bukti transaksi SPPH.....	125
Lampiran 4	Kuisisioner atas bukti transaksi SPK.....	126
Lampiran 5	Kuisisioner atas bukti transaksi BAST.....	126
Lampiran 6	Kuisisioner atas bukti transaksi Invoice.....	127
Lampiran 7	Kuisisioner atas bukti transaksi Kuitansi.....	127
Lampiran 8	Kuisisioner atas bukti transaksi PP.....	128
Lampiran 9	Kuisisioner Bukti Transaksi BBK.....	129
Lampiran 10	Kuisisioner Bukti Transaksi CEK/BG/Direct Banking.....	130
Lampiran 11	Kuisisioner respon terhadap Siklus Pembelian.....	131
Lampiran 12	Kuisisioner respon terhadap Siklus Pengeluaran Kas.....	132
Lampiran 13	Bukti Transaksi SPPB.....	133
Lampiran 14	Bukti Transaksi SPPH.....	135
Lampiran 15	Bukti Transaksi SPK.....	136
Lampiran 16	Bukti Transaksi BAST.....	138
Lampiran 17	Bukti Transaksi Invoice.....	140
Lampiran 18	Bukti Transaksi Kuitansi.....	141
Lampiran 19	Bukti Transaksi PP.....	142
Lampiran 20	Bukti Transaksi BBK.....	144
Lampiran 21	Bukti Transaksi CEK/BG/Direct Banking.....	145