

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN  
KAS PADA PT. KERETA COMMUTER INDONESIA**

**(Tahun Penelitian 2020)**

**SKRIPSI**

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

**Akuntansi Universitas Mercubuana**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama : Imas Tri Yuninda**

**NIM : 43217110129**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2022**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Imas Tri Yuninda

NIM : 43217110129

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan 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 sebenar-benarnya.

Jakarta, 30 Agustus 2022

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Imas Tri Yuninda

NIM : 43217110129

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Imas Tri Yuninda  
NIM : 43217110129  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas  
Pada PT.Kereta Commuter Indonesia (Tahun Penelitian  
2020)  
Tanggal Sidang : 24 Oktober 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing

Afly Yessie, SE.,M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 11221766



Please Scan QRCode to Verify

## ABSTRACT

*This research is motivated by the cash receipts report which has a very high frequency of transactions, the nature of cash that is easily transferable, the cash receipts environment is broad and the limited number of internal auditor staff owned by the company so that it is feared that fraud will occur. Therefore, this study aims to find out how the cash receipts procedure is carried out and to analyze whether the internal control system has been running well in accordance with the theoretical study. The object of this research is PT. Kereta Commuter Indonesia is a company engaged in public transportation services based on electric rail trains.*

*This study uses a descriptive research type with a qualitative approach. Types and sources of data consist of primary data and secondary data. Data collection techniques through interviews and direct observation.*

*The results of the study can be concluded that the internal control of cash receipts at PT. Kereta Commuter Indonesia is in accordance with the theory, but there are still two differences that are not in accordance with the theoretical study of the components of the internal control system according to the Committee of Supporting Organization (COSO) and the Principles of Internal Cash Control according to an expert.*

*Keywords : Internal Control System. Cash Receipt*

## ABSTRAK

Penelitian ini dilatar belakangi oleh laporan penerimaan kas yang frekuensi transaksinya begitu tinggi, dengan sifat kas yang mudah dipindah tangankan, lingkungan penerimaan kas yang luas serta terbatasnya jumlah staff auditor internal yang dimiliki oleh perusahaan sehingga dikhawatirkan akan terjadinya kecurangan. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana prosedur penerimaan kas yang dijalankan dan menganalisis apakah sistem pengendalian internal sudah berjalan baik sesuai dengan kajian teori. Objek penelitian ini adalah PT. Kereta Commuter Indonesia yaitu sebuah perusahaan yang bergerak dibidang layanan jasa transportasi publik berbasis kereta rel listrik.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Jenis dan sumber data terdiri dari data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui wawancara dan observasi langsung.

Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal penerimaan kas pada PT. Kereta Commuter Indonesia sudah sesuai dengan teori, namun masih terdapat dua perbedaan yang belum sesuai dengan kajian teori komponen sistem pengendalian internal menurut Committe Of Supporting Organization (COSO) dan Prinsip – Prinsip Pengendalian Internal Kas menurut seorang ahli.

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

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr Wb*

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah penulis panjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga dapat menyelesaikan Proposal Skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan Kas Pada PT. Kereta Commuter Indonesia (Penelitian Tahun 2020)”. Proposal skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan program pendidikan S1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penulis menyadari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan penelitian ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Afly Yessie, SE, M.Si, Ak, CA, CPA., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, kritik, saran, pengetahuan, waktu, serta motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ilmu Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana, yang telah banyak membantu penulis selama mengikuti perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
6. Ibu, Almarhum Ayah, Suami, Keluarga, dan Teman-Teman tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan dalam menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Dan semua pihak yang telah membantu penyelesaian proposal skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu

Jakarta, 30 Agustus 2022

UNIVERSITAS Penulis  
MERCU BUANA

Imas Tri Yuninda

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I     PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	1
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN           HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori <i>Stewardship</i> .....	9
2. Kas.....	9
3. Sistem Pengendalian Internal.....	15
4. Penelitian Terdahulu.....	24
B. Rerangka Pemikiran .....	29
<b>BAB III   METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	31
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	32
C. Populasi dan Sampel .....	36
D. Teknik Pengumpulan Data .....	37
E. Metode Analisis Data .....	39
<b>BAB IV   HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
1. Sejarah Singkat .....	48

2. Visi – Misi .....	49
3. Aspek Kegiatan Usaha .....	49
4. Sumber Daya.....	50
B. Hasil Penelitian .....	52
1. Penerapan Prosedur Penerimaan Kas di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	52
2. Analisis Sistem Pengendalian Internal AtasPenerimaan Kas Pada PT. Kereta Commuter Indonesia .....	61
C. Pembahasan .....	69
1. Penerapan Prosedur Penerimaan Kas di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	69
2. Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada PT. Kereta Commuter Indonesia.....	73
<b>BAB V    SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. SIMPULAN.....	85
B. SARAN.....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>88</b>



## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir .....	29
4.1	Struktur Organisasi PT. Kereta Commuter Indonesia.....	51
4.2	Bagan Alur Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tiket .....	55
4.3	Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas PT. Kereta Commuter Indonesia .....	60



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Data Penerimaan Kas dan Jumlah Penumpang PT. Kereta Commuter Indonesia .....	5
2.1	Penelitian Terdahulu.....	24
3.1	Operasionalisasi Variabel Independen Sistem Pengendalian Internal (X).....	33
3.2	Operasionalisasi Variabel Dependen Penerimaan Kas (Y) .....	35
3.3	Daftar Narasumber .....	37
3.4	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Lingkungan Pengendalian dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	41
3.5	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Penentuan Risiko dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	42
3.6	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Aktivitas Pengendalian dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	43
3.7	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Informasi dan Komunikasi dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	43
3.8	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Aktivitas Pemantauan dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	44
3.9	Perbandingan Teori Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal Penerimaan Kas dengan Penerapan Pengendalian Internal Penerimaan Kas di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	45
4.1	Profil Risiko Penerimaan Kas .....	56
4.2	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Lingkungan Pengendalian dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	62

4.3	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Penentuan Risiko dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	63
4.4	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Aktivitas Pengendalian dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	65
4.5	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Informasi dan Komunikasi dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	66
4.6	Perbandingan Teori Sistem Pengendalian Internal menurut COSO Komponen Aktivitas Pemantauan dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	67
4.7	Perbandingan Teori Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal Penerimaan Kas dengan Penerapan Pengendalian Internal Penerimaan Kas di PT. Kereta Commuter Indonesia .....	68



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran1	Daftar Pertanyaan Wawancara.....	90
Lampiran2	SOP Pemeriksaan Kas Stasiun PT. Kereta Commuter Indonesia....	94



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA