

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PENERIMAAN KAS PADA KOPERASI KOTAMAS  
YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

*Dea Wasiatul Maghfiroh*

*14061141*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
YOGYAKARTA**

**2018**

# EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS PADA KOPERASI KOTAMAS

Oleh:

*Dea Wasiatul Maghfiroh*

14061141

Skripsi ini telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi di Yogyakarta

Tanggal 24 Januari 2018

Dekan Fakultas Ekonomi



(Drs. Raswan Udjang, M.Si)

Dosen Pembimbing Skripsi



(Endang Sri Utami, S.E., M.Si., Ak., CA)

**HALAMAN PENGESAHAN**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PENERIMAAN KAS PADA KOPERASI KOTAMAS**

Oleh :

*Dea Wasiatul Maghfiroh*

14061141

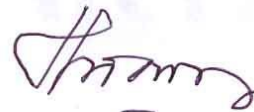
Telah dipertanggungjawabkan dan diterima  
Oleh Tim Penguji pada tanggal 3 Februari 2018

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Raswan Udjang, M.Si

Dosen Pembimbing



Endang Sri Utami, S.E, M.Si, Ak, CA

Penguji,



1. Martinus Budiantara, S.E, M.Si, Ak, CA



2. Nugraeni, S.E, M.Sc

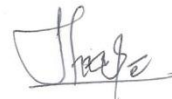
## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

MERCU BUANA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 09 Februari 2018

Yang Menyatakan,



DEA WASIATUL MAGHFIROH

**KEASLIAN PENELITIAN SKRIPSI**  
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN**  
**PENERIMAAN KAS PADA KOPERASI KOTAMAS**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

*Dea Wasiatul Maghfiroh*

14061141

Benar-benar merupakan penulisan asli yang tidak meniru dari penelitian, kecuali yang diacu dalam penelitian ini, bilamana dikemudian hari tidak benar, bersedia menerima sanksi dari Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Yogyakarta.

Yogyakarta, 3 Februari 2018



Dea Wasiatul Maghfiroh

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PENERIMAAN KAS  
(Studi Kasus Koperasi Kotamas Yogyakarta)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian intern penerimaan kas dan kesesuaiannya dengan teori yang telah ditetapkan. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif yang bertujuan untuk menggambarkan bagaimana sistem pengendalian intern penerimaan kas. Dalam penelitian ini menggunakan data primer dan data sekunder. Analisis data bertujuan mengevaluasi dan menginterpretasikan data yang dikumpulkan dengan cara wawancara, dan analisis dokumen. Hasil penelitian menunjukkan sistem pengendalian intern penerimaan kas pada Koperasi Kotamas Yogyakarta sudah cukup baik dengan diadakannya beberapa fungsi yaitu fungsi penjualan dan fungsi kas yang belum terpisah dengan fungsi akuntansi. Dan Unsur- unsur sistem pengendalian intern pada Koperasi Kotamas belum sesuai dengan teori yang berlaku.

**Kata Kunci : *Sistem Pengendalian Intern, Penerimaan Kas.***

## EVALUATION OF CASH RECEIPTS' INTERNAL CONTROL SYSTEM

(Case Study Conducted at Koperasi Kotamas Yogyakarta)

### **ABSTRACT**

This study aims at determining the cash receipts' internal control system and their conformity with the established theory. The researcher uses a qualitative descriptive approach that aims at describing how the cash receipts' internal control system are. Primary data and secondary data are used in this research. The data analysis aims at evaluating and interpreting data which are collected by interview and document analysis. The results showed that the internal control system of cash receipts in Koperasi Kotamas Yogyakarta is quite good by examining several functions namely the function of sales and the function of cash that have not been separated yet from the function of accounting. However, the elements of cash receipts' internal control system in Koperasi Kotamas Yogyakarta are not appropriate yet with current used theory.

Keywords: Internal Control System, Cash Receipts.

## **MOTTO**

“For Indeed, with hardship (will be) ease. Indeed, with hardship (will be) ease.”

(Qur'an Al-Insyirah : 5-6)

“Dan Mohonlah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan sholat. Dan (sholat) itu sungguh berat kecuali bagi orang-orang yang khusyuk.”

(Qur'an Al-Baqarah : 45)

“Bila kamu tak tahan penatnya belajar, maka kamu akan menanggung perihnya kebodohan.”

(Imam Syafi'i)

“Orang yang ikhlas itu tidak ubahnya seperti orang yang berjalan di atas pasir. Suaranya tidak kedengaran, namun jejak kakinya dapat dilihat.”

(Habib Syekh Bin Abdul Qadir Assegaf)

“Buatlah semua yang kita lakukan hanya untuk menunggu mati.”

(Abah Najib)



## **PERSEMBAHAN**

Ibu Sukriyah (Almh) tersayang dan Bapah Casman tercinta sosok ayah penyabar dan motivator terbesar dalam perjalanan hidupku 21 tahun ini, dan dan seluruh keluarga besar di Pematang Jawa Tengah.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis munajahkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta kesehatan, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini dengan baik. Tugas Akhir Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagai persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi, Universitas Mercu Buana Yogyakarta.

Dalam Penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak terkait, bimbingan dan saran dari orang-orang terdekat sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi. Oleh sebab itu penulis mengucapkan rasa terimakasih kepada:

1. Seluruh Keluarga Besar di Pernalang. Bapak Casman, Ibu Syukriyah (almh), Mas Mufid, Mbak Nadziroh, Mbak Istiqomah, Mas Munir, Mas Ali, dan Mbak Amal. Yang senantiasa memberikan dukungan moral dan materil, atas semangat dan do'anya untuk keberhasilan ini.
2. Ibu Dr. Alimatus Sahrah, M.Si., MM., selaku Rektor Universitas Mercu Buana Yogyakarta.
3. Bapak Drs. Raswan Udjang, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana Yogyakarta
4. Ibu Tutut Dewi Astuti, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA., selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana Yogyakarta.
5. Endang Sri Utami, S.E, M.Si, Ak, CA selaku pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan masukan kepada saya dalam proses penyelesaian Tugas Akhir Skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Yogyakarta yang telah memberikan ilmu kepada penulis.

7. Seluruh staf Tata Usaha fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana Yogyakarta.
8. Sahabat kontrakan menantu idaman. Mbak Widya, Rukmana, Zeni. Yang telah memberikan banyak dukungan kepada penulis.
9. Sahabat baik di akhir periode. Aseftya, Mas Khoiri, Nupe, Erwin, Ebi, Eko. Yang telah banyak meluangkan waktu untuk melepas tawa dan lara bersama. Terimakasih atas segala kebaikan kalian dan kebersamaan yang tak terlupakan.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2014. Terimakasih atas perjuangan yang luar biasa.
11. Teman baik, Noci dan Annaphi, yang telah memberi suka duka kepada penulis.
12. Semua anggota IKAPPMAM Yogyakarta, yang telah membagi suka dukanya kepada penulis.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari betapa banyak kekurangan dalam penulisan Skripsi ini. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis butuhkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak.

Yogyakarta, 09 Februari 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Halaman Pernyataan.....	iv
Keaslian Penelitian.....	v
Abstrak .....	vi
Motto .....	viii
Halaman Persembahan .....	x
Kata Pengantar .....	xi
Daftar Isi.....	xii
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Grafik .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Batasan Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Penelitian .....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Koperasi .....	8
2.2 Pengertian Sistem.....	10

2.3 Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.3.2 Komponen Pengendalian Intern.....	12
2.3.3 Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	13
2.3.4 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	16
2.3.5 Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern.....	17
2.4 Sistem Penerimaan Kas.....	18
2.4.1 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	21
2.4.2 Fungsi-Fungsi Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	21
2.4.3 Informasi yang Diperlukan oleh Manajemen.....	23
2.4.4 Dokumen dan Catatan Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	23
2.4.5 Jaringan Prosedur Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	26
2.5 Perancangan Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	28
2.6 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	28
2.7 Penelitian Terdahulu .....	35
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Lokasi Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Sample Penelitian .....	38
3.2.1 Populasi.....	38
3.2.2 Sampel.....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	39

3.4 Variabel Data .....	40
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.6 Metode Analisis Data.....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Penelitian .....	42
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	42
4.2 Pengendalian Intern Penerimaan Kas pada Koperasi Kotamas .....	43
4.2.1 Unsur-Unsur Pengendalian Intern Penerimaan Kas pada Koperasi Kotamas .....	43
4.2.2 Prosedur Penerimaan Kas pada Koperasi Kotamas .....	45
4.2.3 Fungsi-Fungsi Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	48
4.2.4 Dokumen yang Digunakan.....	49
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	51
5.2 Saran .....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN .....	55

## **DAFTAR TABEL**

2.2	Ringkasan hasil-hasil penelitian terdahulu .....	35
-----	--	----

## DAFTAR GAMBAR

2.1	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari <i>Over the Counter Sales</i> .....	29
4.1	Bagan alir sistem penerimaan kas dari penjualan tunai pada Koperasi Kotamas .....	47



## **LAMPIRAN 1**

### **Daftar Pertanyaan Wawancara:**

1. Bagaimana sejarah berdirinya Koperasi Kotamas?
2. Bagaimana struktur organisasi Koperasi secara umum?
3. Produk apa saja yang dikelola oleh koperasi yang masih bertahan hingga sekarang? Ada berapa produk?
4. Bagaimana perkembangan Koperasi Kotamas secara umum?
5. Bagaimana permodalan Koperasi?
6. Bagaimana Proses Bisnis Koperasi Kotamas?
7. Berapa banyak karyawan yang dimiliki dan bagaimana pembagian tugas antar karyawan pada Koperasi Kotamas?
8. Bagaimana sistem otorisasi dan pencatatan perusahaan?
9. Fungsi apa saja yang berhubungan dengan sistem akuntansi penerimaan kas pada Koperasi Kotamas?
10. Dokumen dan catatan apa saja yang digunakan dalam sistem akuntansi penerimaan kas pada Koperasi Kotamas?
11. Bagaimana bagan alir sistem informasi akuntansi penjualan yang ada?
12. Bagaimana sistem pengendalian intern pada sistem informasi akuntansi penjualan?

LAMPIRAN 2

Nomor : 00808  
Tanggal : 31 Juli 2017

**RESEPTURAN KAS/BANK KOTAMAS**

Proyek : M. Bakti Rahmana Kekompengrim : Hwocostim

Rek. Bank As :  
Rek. Bank Ab :  
No. Rek. Bank :

Kode	Uraian Keperluan	Banyaknya	Harga Satuan	Satuan	Rp.
	21 M	700.000			
	Box		144.000		
	Pasang (P. Agus)		50.000		
		700.000	104.000		Rp. 506.000
Jumlah Rp.					

Calatan :  
Terbilang :

Jumlah yang diterima : Rp 506.000  
Jumlah lebih/kurang : Rp

Pemohon	Penerima	Manager	Administrasi	Bendahara	Ketua
	<i>[Signature]</i>			<i>[Signature]</i>	

LAMPIRAN 3

Pemohon	Penerima	Manager	Administrasi
	<i>Ego</i>		<i>Ego</i>

<b>NK KOTAMAS</b> Nomor : 0762 Tanggal : 21 Juli 2017		Pengirim : RAK Bank As : No Rak Bank :	
Banyaknya	Harga Satuan	Satuan	Rp.
2 Kekarif			10.000.000,-
Jumlah Rp. 10.000.000,- stamas dari Mas Karpet			Rp.

Pemohon	Penerima	Manager	Administrasi	Bendahara	Ketua
<i>Ego</i>			<i>Ego</i> 19/4	<i>Ego</i>	<i>Ego</i>

Nomor : 0762  
 Tanggal : 21 Juli 2017  
 Pengirim :  
 RAK Bank As :  
 No Rak Bank :  
 Banyaknya : 2 Kekarif  
 Harga Satuan :  
 Satuan :  
 Rp. : 10.000.000,-  
 Jumlah Rp. 10.000.000,-  
 stamas dari Mas Karpet

Nomor : 0762  
 Tanggal : 21 Juli 2017  
 Pengirim :  
 RAK Bank As :  
 No Rak Bank :  
 Banyaknya : 2 Kekarif  
 Harga Satuan :  
 Satuan :  
 Rp. : 10.000.000,-  
 Jumlah Rp. 10.000.000,-  
 stamas dari Mas Karpet

LAMPIRAN 4

