

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN DAERAH  
AIR MINUM (PERUMDA) TIRTA PAKUAN KOTA BOGOR**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Djuanda

**Disusun Oleh :  
Dwi Fitria Maulida  
C.1910168**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DJUANDA  
BOGOR**

## SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya :

Nama : Dwi Fitria Maulida

NIM : C.1910168

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Universitas : Djuanda Bogor

Menyatakan, bahwa skripsi dengan judul :

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PERUMDA) TIRTA PAKUAN KOTA BOGOR**

Adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan belum pernah dipublikasikan oleh pihak lain dan bukan plagiat dari pihak lain, sumber data dan informasi yang digunakan secara jelas dapat diperiksa kebenarannya.

Bogor, 21 Juni 2023

Yang Menyatakan



Dwi Fitria Maulida  
NIM C.1910168

**LEMBAR PENGESAHAN**

Skripsi ini telah dikaji , diterima dan disetujui pada tanggal : 07-06-2023 .

**Pembimbing I**



Ade Budi Setiawan, SE.,MM  
NPP : 213870267

**Pembimbing II**



Warizal, SE.,MH  
NPP : 213870669

Dicatat dan di daftarkan pada tanggal : .....

**Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Djuanda**



Dr. Dra. Sri Harini, M.Si  
NIP. 196507231990032001

**SURAT PERNYATAAN KETERSEDIAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Fitria Maulida  
NIM : C.1910168  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Jenis Karya Ilmiah : Skripsi dan Artikel Ilmiah

Demi pengembangan ilmu pengetahuan untuk memberikan kepada Universitas Djuanda Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisis Sistem Pengendalian Internal terhadap Penjualan dan Pengeluaran Kas pada Perusahaan Daerah Air Minum (Perumda) Tirta Pakuan Kota Bogor

Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Djuanda berhak menyimpan, alih media/format, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Mengetahui,  
Tim Pembimbing

1. Ade Budi Supriawan, SE., MM

2. Warihan, SE., MH

Bogor, 07 Juni 2023  
Yang Menyatakan,



Dwi Fitria Maulida



UNIVERSITAS DJUANDA  
FAKULTAS EKONOMI

Status Terakreditasi BAN PT Program Studi MANAJEMEN & AKUNTANSI  
JL. TOL CIAWI 1, KOTAK POS 35 CIAWI BOGOR 16720, Telp (0251) 8245155  
web : [unida.ac.id/fe](http://unida.ac.id/fe), email : [fakultas.ekonomi@unida.ac.id](mailto:fakultas.ekonomi@unida.ac.id)

Panitia Ujian Skripsi Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Djuanda, dengan Surat  
Keputusan Dekan Nomor :

020/FE/SK-UJISD/VI/2023

Bogor, 07 Juni 2023

Menyatakan bahwa :

NAMA : Dwi Fitria Maulida

N I M : C.1910168

telah menempuh ujian skripsi dengan judul :

**Analisis Sistem Pengendalian Internal terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas  
pada Perusahaan Daerah Air Minum (Perumda) Tirta Pakuan Kota Bogor.**

dan yang bersangkutan dinyatakan ~~LULUS / TIDAK LULUS~~

dengan predikat kelulusan : ~~PUJIAN / SANGAT MEMUASKAN / MEMUASKAN / LULUS~~

Bogor, 07 Juni 2023

Panitia Ujian :

Ketua : Andy Lasmana, SE., MM.

Sekretaris : Maria Magdalena Melani, SE., MM

Anggota : Ade Budi Setiawan, SE., MM.

\*) Published / Non Published

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T., atas limpahan rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Perusahaan Daerah Air Minum (Perumda) Tirta Pakuan Kota Bogor** serta tak lupa sholawat dan salam penulis ucapkan kepada junjungan Nabi Muhammad S.A.W. Semoga salam serta rahmat Allah limpahkan kepada keluarga, sahabat, tabi'in dan umat Islam hingga akhir zaman.

Terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, sehubungan dengan itu disampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat Bapak/Ibu :

1. Ketua Pembina, dan Pengurus Yayasan Pusat Studi dan Pengembangan Islam Amaliyah Indonesia.
2. Rektor dan Wakil Rektor Universitas Djuanda Bogor.
3. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi.
4. Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi.
5. Bapak Ade Budi Setiawan SE., MM. Selaku Pembimbing I dan Bapak Warizal, SE.,MH selaku Pembimbing II Skripsi, yang senantiasa membimbing, memotivasi dan memberikan arahan kepada penulis selama membuat laporan proposal skripsi ini..
6. Dosen dan Staff Administrasi Fakultas Ekonomi atas ilmu dan bantuan yang diberikan.
7. Kedua Orang Tua Penulis, Bapak Andri Yudhiana dan Ibu Yenti Nuryani serta kaka dan adik yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan motivasi tiada henti dalam melaksanakan penyusunan proposal skripsi ini.
8. Muhammad Fajar yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan bantuan moril maupun materil sehingga dapat terselsaikannya proposal skripsi ini
9. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Fakultas Ekonomi Universitas Djuanda Bogor angkatan 2019 kelas reguler yang telah memberikan semangat, dukungan dan saran

kepada penulis dalam melaksanakan proposal skripsi ini.

10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang memberikan bantuan moril maupun materil sehingga terselesaikannya laporan proposal skripsi ini. Semoga segala budi dari semua pihak tersebut diterima oleh Tuhan Yang Maha Kuasa dan mendapatkan pahala yang berlipat ganda dari-Nya. Amiin.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang memerlukannya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik, saran dan masukan dari pembaca demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini.

Bogor, Juni 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Sistematika Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Tinjauan Pendapat Hasil Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Tinjauan Teori .....	9
2.2.1 Teori COSO.....	9
2.2.2 Pengertian Sistem .....	10
2.2.3 Sistem Informasi.....	11
2.2.4 Sistem Informasi Akuntansi .....	11
2.2.5 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi .....	12
2.2.6 Komponen Sistem Informasi Akuntansi .....	12
2.2.7 Pengertian Akuntansi.....	12
2.2.8 Konsep Akuntansi .....	13
2.3 Pengertian Pengendalian Internal .....	13
2.3.1 Tujuan Pengendalian Internal.....	14
2.3.2 Komponen Pengendalian Internal .....	16
2.3.3 Fungsi Pengendalian Internal .....	18
2.3.4 Unsur – Unsur Pengendalian Internal.....	18
2.3.5 Klasifikasi Pengendalian Internal.....	20
2.4 Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	21



2.4.1 Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	22
2.4.2 Kegiatan Pengendalian Internal.....	23
2.5 Tanggung Jawab Manajemen Dalam Pengendalian Internal .....	24
2.6 Pemahaman Terhadap Pengendalian Internal.....	25
2.7 Penyebab Gagalnya Pengawasan.....	27
2.8 Kas .....	27
2.9 Siklus Pendapatan.....	28
2.10 Sistem Penerimaan Kas .....	30
2.11 Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	30
2.11.1 Fungsi – Fungsi Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	31
2.11.2 Dokumen Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	31
2.11.3 Catatan Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	32
2.11.4 Jaringan Prosedur Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	33
2.11.5 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	34
2.12 Sistem Penerimaan Kas dari Piutang.....	40
2.12.1 Fungsi – Fungsi Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang.....	40
2.12.2 Dokumen Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang .....	40
2.12.3 Catatan Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas dari Piutang .....	41
2.12.4 Jaringan Prosedur Sistem Penerimaan Kas dari Piutang.....	41
2.13 Siklus Pengeluaran .....	44
2.14 Sistem Pengeluaran Kas .....	46
2.15 Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek .....	46
2.15.1 Fungsi – Fungsi yang Terkait Pengeluaran Kas	

dengan Cek .....	47
2.15.2 Dokumen yang digunakan Pengeluaran Kas dengan Cek .....	47
2.15.3 Bagan Alir Dokumen Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek .....	48
2.16 Sistem Pengeluaran Kas dengan Kas Kecil .....	48
2.16.1 Fungsi Yang Terkait dalam Kas Kecil .....	49
2.16.2 Dokumen yang digunakan dalam Pengeluaran Kas dengan kas Kecil.....	49
2.16.3 Catatan Akuntansi yang digunakan dalam Kas Kecil .....	50
2.16.4 Bagan Alir Dokumen Sistem Pengeluaran Kas dengan Kas Kecil .....	50
2.17 Kerangka Berpikir .....	53
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>54</b>
3.1 Objek dan Lokasi Penelitian.....	54
3.2 Desain Penelitian .....	54
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	54
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	55
3.5 Metode Analisa Data .....	56
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
4.1 Gambaran Umum Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor.....	59
4.1.1 Visi Misi Moto Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor.....	60
4.1.2 Tugas Pokok dan Fungsi Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor.....	61
4.1.3 Struktur Organisasi Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	61
4.1.4 Sumber Daya Manusia .....	67
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	68
4.2.1 Sistem Penerimaan Kas Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor.....	68
4.2.2 Aktivitas Dasar Penerimaan Kas Pada PERUMDA Tirta Pakuan Kota Bogor .....	70

4.2.3	Prosedur Penerimaan Kas Pada Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor.....	71
4.2.4	Dokumen Yang Digunakan Dalam Penerimaan Kas .....	74
4.2.5	Form Laporan Penerimaan Kas .....	74
4.2.6	Fungsi Terkait dalam Penerimaan Kas.....	75
4.2.7	Sistem Pengeluaran Kas Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor.....	75
4.2.8	Aktivitas Dasar Pengeluaran Kas Pada PERUMDA Tirta Pakuan Kota Bogor.....	76
4.2.9	Prosedur Pengeluaran Kas melalui Kas Besar.....	76
4.2.10	Dokumen yang digunakan dalam Pengeluaran Kas Besar .....	79
4.2.11	Catatan yang digunakan dalam pengeluaran Kas Besar ...	79
4.2.12	Form Laporan dalam Pengeluaran Kas Besar .....	80
4.2.13	Prosedur Pengeluaran Kas melalui Kas Kecil .....	80
4.2.14	Dokumen Yang Digunakan Dalam Pengeluaran Kas Kecil .....	83
4.2.15	Catatan yang digunakan dalam pengeluaran Kas Kecil ...	83
4.2.16	Fungsi Terkait dalam Pengeluaran kas Kecil .....	84
4.2.17	Hambatan dalam penerimaan dan pengeluaran kas Pada Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	84
4.2.18	Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	85
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	89
4.3.1	Analisis terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	89
4.3.2	Analisis Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PERUMDA Tirta Pakuan Kota Bogor .....	90
4.3.3	Analisis Perbandingan Kesesuaian Sistem Pengendalian Internal terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	91

<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>98</b>
5.1 Kesimpulan .....	98
5.2 Saran .....	98

**DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR TABEL

No	Teks	Halaman
2.1	Perbandingan dan Persamaan Penelitian terdahulu dan Peneliti.....	7
2.2	Komponen Pengendalian Internal COSO .....	25
4.1	Jumlah Karyawan Bagian Akuntansi dan Perpajakan .....	68
4.2	Alur Proses Penerimaan Kas di Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	72
4.3	Alur Proses Pengeluaran Kas Besar di Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	77
4.4	Alur Proses Pengeluaran Kas Kecil di Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	81
4.5	Perbandingan Kesesuaian sistem pengendalian internal terhadap Penerimaan dan pengeluaran kas pada Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor dengan teori sistem pengendalian COSO.....	92

## DAFTAR GAMBAR

No	Teks	Halaman
2.1	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	35
2.2	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai ( Lanjutan ).....	36
2.3	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai ( Lanjutan ).....	37
2.4	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai ( Lanjutan ).....	38
2.5	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai ( Lanjutan ).....	39
2.6	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas dari Piutang melalui Penagih Perusahaan .....	42
2.7	Bagan Alur Sistem Kas dari Piutang melalui Pos .....	43
2.8	Bagan Alur Sistem Penerimaan Kas dari Piutang melalui <i>Lock-Bok-Collection Plan</i> .....	44
2.9	Bagan Alur Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek .....	48
2.10	Pengeluaran Kas Kecil dengan Sistem Dana Tetap ( <i>imprest system</i> ).....	51
2.11	Pengeluaran Kas Kecil dengan Sistem Berfluktuasi ( <i>fluctuating system</i> ) .....	52
2.12	Kerangka Berpikir.....	53
4.1	Struktur Organisasi Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor .....	62

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- | <b>No</b> | <b>Teks</b>   |
|-----------|---|
| 1.        | Surat Permohonan Izin Penelitian                              |
| 2.        | Surat Balasan penelitian dari Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor |
| 3.        | Dokumen Yang Digunakan Dalam Penerimaan Dan Pengeluaran Kas   |
| 4.        | Dokumen yang digunakan dalam Pembayaran dengan cara dicicil   |
| 5.        | SOP Penerimaan dan Pengeluaran Kas                            |
| 6.        | Wawancara dengan pihak Perumda Tirta Pakuan Kota Bogor        |