

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA PT AMBOJA
FARM**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi
(S1)**

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Andreas Tafian D

140421218

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2020

Skripsi

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA PT AMBOJA
FARM**



Disusun oleh:

Andreas Tafian Dirgantara

NPM: 14 0421218

Telah dibaca dan disteujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tabita Indah Iswari', is positioned to the left of the name and title.

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak.

16 Desember 2019

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA PT AMBOJA FARM**

yang disiapkan dan disusun oleh

Andreas Tafian Dirgantara

NPM : 140421218

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 6 Januari 2020

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi
(S1) Progam Studi Akuntansi

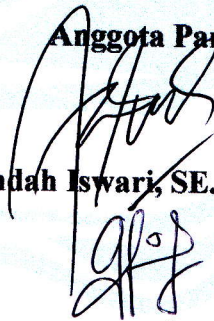
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



A Yanti Ardiati, SE., M.SI.

Anggota Panitia Penguji



Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak

Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak, CA, CSA.

Yogyakarta, 6 Januari 2020

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA PT AMBOJA
FARM**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Desember 2019

Yang menyatakan



Andreas Tafian Dirgantara

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Sistem Pengendalian Internal Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Pada PT Amboja Farm**” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis mendapat bantuan, bimbingan, dorongan, doa dan semangat dari berbagai pihak baik secara langsung atau tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, melalui lembar halaman ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Tabita Iswari, SE., M.Acc.,Ak. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu dalam membimbing, mempelajari, mengarahkan, serta mengoreksi hingga skripsi ini dapat selesai.
2. Para dosen dan seluruh staff yang membantu proses belajar mengajar dan telah memberikan ilmu dan arahan kepada penulis selama menempuh studi.
3. Bapak Andinusa selaku direktur utama, Bapak Vinan selaku direktur I, Bu Reni selaku kepala bagian akuntansi, dan seluruh karyawan PT Amboja Farm yang telah memberikan waktunya untuk wawancara, observasi dan inspeksi guna pengambilan data untuk skripsi ini.

4. Kedua om dan tante, Ibu Lusiana dan Bapak Agung yang selalu membantu dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan semangat, motivasi, doa dan nasihat selama penyusunan skripsi.
6. Teman-teman dari #KangHarjoMemanggil yang banyak memberikan dukungan moril dan materil dalam penyusunan skripsi ini.
7. KKN 74 Kelompok 48 yang selalu memberikan dorongan dan saran selama mengerjakan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan akuntansi 2014, terima kasih atas kebersamaannya selama ini.
9. Seluruh keluarga besar penulis dan kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa dan nasihat hingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan mengharapkan kritik dan saran yang berguna dalam perbaikan skripsi ini. Akhir kata penulis ingin meminta maaf apabila ada kesalahan selama menyelesaikan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu dan bagi pihak lain yang berkepentingan.

Bantul, 16 Desember 2019

Penulis

Andreas Tafian D

PERSEMBAHAN



**SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK
TUHAN YESUS, BUNDA MARIA, ORANG TUA KU, SELURUH KELUARGA
BESAR KU DAN BANGSA INDONESIA**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
INTISARI	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Pengendalian Internal	9
2.1.1. Pengertian Pengendalian Internal	9
2.1.2. Tujuan Pengendalian Internal	9
2.1.3. Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	10
2.1.4. Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal	13
2.1.5. Komponen-Komponen Pengendalian Internal.....	16
2.1.6. Uji Pengendalian (<i>Test of Control</i>).....	24
2.2. Penerimaan Kas	25
2.2.1. Pengertian Kas	25
2.2.2. Penerimaan Kas	26

2.2.3. Fungsi yang terkait dalam Penerimaan Kas.....	26
2.2.4. Prinsip Akuntansi Kas	28
2.2.5. Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas	29
2.2.6. Dokumen- Dokumen dan Catatan-Catatan Terkait Penerimaan Kas ..	34
2.2.7. Flow Chart Penerimaan Kas	40
2.2.8. Salah Saji Potensial.....	43
2.3. Aset Biologis	47
2.3.1. Pengertian Aset Biologis	47
2.3.2. Karakteristik Aset Biologis.....	47
2.3.3. Pengakuan.....	49
2.4. Audit Sampling.....	51
2.4.1. Model Attribute Sampling	52
2.4.2. Stop-or-Go Sampling.....	52
2.5. Penelitian Terdahulu.....	57

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE PENELITIAN

3.1. Gambaran Umum Perusahaan	65
3.1.1 Profil Perusahaan	65
3.1.2. Visi dan Misi Perusahaan	65
3.1.3. Harga Jual Produk.....	66
3.1.4. Personalia.....	67
3.1.5. Penerimaan Kas	67
3.2. Struktur Organisasi.....	68
3.3. Metode Penelitian.....	70
3.4. Objek Penelitian	70
3.5. Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai PT Amboja.....	70
3.5.1. Fungsi yang Terkait	70
3.5.1. Dokumen yang Digunakan dalam Penerimaan Kas Penjualan Tunai PT Amboja.....	71
3.6. Sumber Data	72
3.7. Prosedur Penelitian.....	73

3.8. Teknik Pengumpulan Data	73
3.9. Teknik Analisis Data	75
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	84
4.1. Deskripsi Sistem Penjualan PT Amboja Farm	84
4.1.1. Teknik Pemasaran Produk	84
4.1.2. Prosedur Order Produk.....	85
4.1.3. Prosedur Penyerahan Barang	88
4.1.4. Prosedur Penerimaan Kas	90
4.2. Analisis Komponen Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas Pada PT Amboja Farm	93
4.2.1. Lingkungan Pengendalian Internal	94
4.2.2. Penilaian Risiko	99
4.2.3. Sistem Informasi dan Komunikasi.....	102
4.2.4. Kegiatan Pengendalian.....	105
4.1.5. Monitoring	111
4.3. Flow Chart Penerimaan Kas Penjualan Tunai PT Amboja Farm.....	114
4.4. Narasi Alur Penerimaan Kas Penjualan Tunai PT Amboja Farm	118
4.5. Uji Pengendalian Internal	120
4.5.1. Identifikasi Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan dan Pengujian Pengendalian.....	120
4.5.2. Uji Kepatuhan	152
4.6. Mengevaluasi Uji Kepatuhan.....	158
BAB V PENUTUP.....	163
5.1. Kesimpulan.....	163
5.2. Implikasi	165
5.3. Keterbatasan penelitian	166
5.4. Saran.....	166
DAFTAR PUSTAKA	172

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Salah Saji Potensial	43
Tabel 2.2. Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur dan Produk yang Merupakan Hasil Pemrosesan Setelah Panen.....	48
Tabel 2.3. Tabel Besarnya Sampel Minimum.....	54
Tabel 2.4.....	53
Tabel 2.5. Penelitian Terdahulu	59
Tabel 3.1. Tabel Penjelasan Teori Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Berdasarkan Pengendalian Internal COSO.....	77
Tabel 3.2. Tabel Penjelasan Teori Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Berdasarkan Pengendalian Internal COSO.....	79
Tabel 3.3. Tabel Penjelasan Teori Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Berdasarkan Pengendalian Internal COSO.....	80
Tabel 3.4. Tabel Penjelasan Teori Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Berdasarkan Pengendalian Internal COSO.....	82
Tabel 4.1. Penerapan Komponen Sistem Pengendalian Internal Lingkungan Pengendalian Pada PT Amboja Farm	95
Tabel 4.2. Penerapan Komponen Sistem Pengendalian Internal Penilaian Risiko Pada PT Amboja Farm	100
Tabel 4.3. Penerapan Komponen Sistem Pengendalian Internal Sistem Informasi Pada PT Amboja Farm	103
Tabel 4.4. Penerapan Komponen Sistem Pengendalian Internal Aktivitas Pengendalian Pada PT Amboja Farm	106
Tabel 4.5. Penerapan Komponen Sistem Pengendalian Internal <i>Monitoring</i> Pada PT Amboja Farm.....	112
Tabel 4.6. Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan, Asersi Kelas Transaksi dan Pengujian Pengendalian atas Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Pada PT Amboja Farm	121
Tabel 4.7. Hasil pemilihan sampel pada dokumen faktur penjualan (FP) dalam sistem penerimaan kas dari penjualan tunai PT Amboja Farm.....	153
Tabel 4.8. Hasil pemilihan sampel pada dokumen surat jalan (SJ) dalam sistem penerimaan kas dari penjualan tunai PT Amboja Farm	153

Tabel 4.9. Hasil pemilihan sampel pada dokumen Bukti setor bank dalam sistem penerimaan kas dari penjualan tunai PT Amboja Farm	154
Tabel 4.10. Tabel Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Kepatuhan	157
Tabel 4.11 Evaluasi Hasil Uji Pengendalian dengan Attribute Sampling Untuk Dokumen Faktur Penjualan.....	158
Tabel 4.12 Evaluasi Hasil Uji Pengendalian dengan Attribute Sampling Untuk Dokumen Surat Jalan	159
Tabel 4.13 Evaluasi Hasil Uji Pengendalian dengan Attribute Sampling Untuk Dokumen Bukti setor bank.....	161



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Melakukan Penelitian

Lampiran 2 Daftar Sampel Dokumen

Lampiran 3 Hasil Uji Kepatuhan

Lampiran 4 Dokumen-dokumen dalam Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN TUNAI PADA PT AMBOJA
FARM**

Disusun Oleh:

Andreas Tafian Dirgantara

Pembimbing

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari No. 43 – 44, Yogyakarta

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis sistem pengendalian internal pada prosedur penerimaan kas dari penjualan tunai pada PT Amboja Farm karena penjualan tunai menjadi pemasukan yang besar dan transaksi per hari banyak sehingga membutuhkan pengendalian yang tepat. Penelitian ini mendapatkan data dari sumber data primer dan sekunder. Data primer diperoleh melalui wawancara dengan pihak-pihak yang berperan dalam prosedur penerimaan kas dari penjualan tunai dan melakukan observasi langsung terkait prosedur penerimaan kas dari penjualan tunai. sementara untuk data sekunder di peroleh dari dokumen dan catatan yang dimiliki perusahaan yang terkait dengan pembelian bahan baku kulit.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif dimana sifatnya menguraikan, menggambarkan serta membandingkan data dan keadaan pada prosedur penerimaan kas dari penjualan tunai pada PT Amboja Farm dengan teori yang sudah ada untuk mendapatkan kesimpulan. Pengujian yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian pengendalian (*Test of Control*) dan pengujian kepatuhan (*Compliance Test*). Uji pengendalian dilakukan dengan memahami dan menganalisis 5 komponen pengendalian internal perusahaan. . Setelah itu dilanjutkan dengan melakukan uji kepatuhan dengan menginspeksi dokumen-dokumen dan catatan yang digunakan dalam prosedur penerimaan kas dari penjualan tunai menggunakan metode *attribute sampling*. Kedua uji tersebut dilakukan untuk melihat apakah pengendalian internal perusahaan sudah efektif atau belum.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada prosedur penerimaan kas dari penjualan tunai pada PT Amboja Farm bisa dikatakan cukup efektif. Kelima komponen pengendalian internal sudah dijalankan dengan baik