

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS  
STUDI KASUS PADA  
TAMAN KYAI LANGGENG MAGELANG  
(dikelola oleh Perusahaan Daerah Objek Wisata Taman Kyai Langgeng)**



**SKRIPSI**

**Disusun oleh :**

**Nama : Nur Rahma Yuliani**

**No. Mhs : 00 312 363**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA  
YOGYAKARTA**

**2004**  
**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN**  
**TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS**  
**STUDI KASUS PADA**  
**TAMAN KYAI LANGGENG MAGELANG**  
**(dikelola oleh Perusahaan Daerah Objek Wisata Taman Kyai Langgeng)**

**SKRIPSI**

Ditulis dan diajukan untuk memenuhi syarat ujian akhir guna memperoleh gelar  
Sarjana Strata-1 di Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Indonesia

Oleh :

Nama : Nur Rahma Yuliani  
Nomor mahasiswa : 00312363

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA**  
**YOGYAKARTA**  
**2004**

## **PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

“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 orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.”

Yogyakarta,.....2004

Penyusun

(Nur Rahma Yuliani)

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS  
STUDI KASUS PADA  
TAMAN KYAI LANGGENG MAGELANG  
(dikelola oleh Perusahaan Daerah Objek Wisata Taman Kyai Langgeng)**

**HASIL PENELITIAN**

**Diajukan oleh :**

**Nama : Nur Rahma Yuliani**

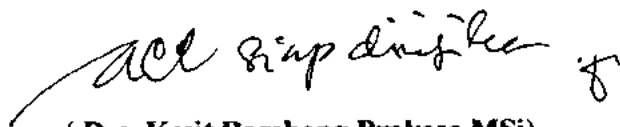
**No. Mhs : 00 312 363**

**Jurusan : Akutansi**

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing

Pada tanggal 15/10 2009

Dosen Pembimbing



( Drs. Kesit Bambang Prakosa MSi)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENERIMAAN DAN  
PENGELUARAN KAS STUDI KASUS PADA TAMAN KYAI LANGGENG  
MAGELANG**

**Disusun Oleh: NUR RAHMA YULIANI  
Nomor mahasiswa: 00312363**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan **LULUS**  
Pada tanggal : 9 Desember 2004

Penguji/Pembimbing Skripsi : Drs. Kesit Bambang Prakosa, M.Si

Penguji : Dra. Yuni Nustini, MAFIS, Ak

*Bambang Prakosa*  
*Yuni Nustini*



Mengetahui  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Indonesia

*[Signature]*  
Drs. Suwarsono, MA

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr. wb.

Alhamdulillahil 'Alamin dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulisan skripsi ini terselesaikan dengan baik.

Skripsi berjudul ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS STUDI KASUS PADA TAMAN KYAI LANGGENG MAGELANG.

Adapun dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa apa yang telah disajikan masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu bimbingan, saran serta pengarahan dari semua pihak sangat penulis harapkan demi tercapainya penulisan yang lebih baik.

Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Ucapan terima kasih ditujukan kepada :

1. Bapak Drs Swarsono,MA selaku Dekan FE UII
2. Bapak Drs. Kesit Bambang Prakosa Msi selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan petunjuk serta saran dengan tulus ikhlas dan kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Y. Bunari selaku Direktur Umum PDOW Taman Kyai Langgeng beserta semua staf yang telah memberikan informasi dan data yang diperlukan dalam penelitian ini.

4. Bapak dan ibu tercinta yang telah memberikan bantuan, dorongan, doa serta kasih sayang yang sangat besar selama ini
5. Mbak Sinta dan adikku Wowok yang telah memberi dorongan dan doa serta kasih sayang.
6. Dino yang selalu berada disampingku dan memberikan doa serta semangat.
7. Sahabatku Dhian dan Uut semoga persahabatan kita abadi (akhirnya kita lulus bareng).
8. Perkumpulan anak-anak leli 3, sepupuku Diaz & Andro yang memberiku semangat (semoga cepat lulus).
9. Mbak Arum yang dengan tulus membantu memberikan informasi.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penukis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua dan mampu menjadi sedikit tambahan bagi ilmu pengetahuan.

Wassalamualaikum wr. wb.

Yogyakarta,.....2004

Penyusun

(Nur Rahuna Yuliani)

## DAFTAR ISI

	Hal
Hal Judul .....	i
Halaman Pernyataan Bebas Plagiarisme .....	iii
Halaman Pengesahan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar isi .....	vii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Lampiran .....	x
Abstrak .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
1.4. Metode Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1. Pengertian Sistem Akuntansi .....	10
2.2. Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	12
2.3. Tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	13
2.4. Elemen Pengendalian Intern .....	18
2.5. Sistem Pengendalian Intern Secara Manual Terhadap Kas	
2.5.1. Sistem Pengendalian Terhadap Penerimaan Kas .....	22
2.5.2. Sistem Pengendalian Terhadap Pengeluaran Kas .....	25
<b>BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN</b>	
3.1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan .....	31
3.2. Lingkungan Pengendalian .....	36
3.3. Struktur Organisasi .....	41
3.4. Personalia Taman Kyai Langgeng .....	50
3.5. Sistem Kas	



3.5.1. Sistem Penerimaan Kas	53
3.5.2. Sistem Pengeluaran Kas	57
<b>BAB IV PEMBAHASAN MASALAH</b>	
4.1. Analisa Lingkungan Pengendalian	64
4.2. Analisa Pengendalian Pemrosesan Transaksi	69
4.3. Analisa Sistem Penerimaan Kas	71
4.4. Analisa Sistem Pengeluaran Kas	73
4.5. Analisa Kekuatan dan Kelemahan SPI	
PDOW Taman Kyai Lenggeng	76
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan	73
5.2. Saran	76
5.3. Keterbatasan Penelitian	82

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
2.1. Hubungan Prinsip Dasar dan Tujuan Umum Akuntansi -----	15
2.2. Hubungan antara Pengendalian Administrasi dan Pengendalian Akuntansi -----	16
3.1. Perkembangan Jumlah Pengunjung, Personel, Harga Tiket dan Luas Tanah Tahun 1987 s/d 2003 -----	40
3.2. Jam Kerja Karyawan -----	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Bagan Alir Penerimaan Kas .....	83
2. Bagan Alir Pembelian .....	85
3. Bagan Alir Penggajian .....	90
4. Struktur Organisasi .....	94
5. Bagan Alir Penerimaan Kas PDOW Taman Kyai Langgeng .....	95
6. Bagan Alir Pembelian PDOW Taman Kyai Langgeng .....	99
7. Bagan Alir Penggajian PDOW Taman Kyai Langgeng .....	105
8. Slip Gaji Karyawan .....	109
9. Daftar Lembur .....	110
10. Kuintansi Pengeluaran Kas .....	111
11. Tiket .....	112

## ABSTRAK

Sejalan dengan semakin luasnya skala operasi suatu perusahaan mengakibatkan semakin bertambah sulit bagi pemimpin untuk dapat mengawasi dan mengendalikan perusahaan secara langsung. Di sisi lain pemimpin mempunyai tanggung jawab untuk menjaga keamanan harta milik perusahaan dan mencegah terjadinya kesalahan-kesalahan serta kecurangan-kecurangan. Oleh karena itu, diperlukan suatu sistem yang dapat mengendalikan perusahaan secara menyeluruh demi kelangsungan perusahaan.

Sistem pengendalian intern merupakan suatu sistem yang mencakup struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Untuk itu, sistem pengendalian intern sangat diperlukan oleh hampir semua perusahaan, tak terkecuali perusahaan daerah yang mengelola pariwisata daerah, salah satunya adalah PDOW Taman Kyai Langgeng.

Kegiatan pokok dari perusahaan yang bergerak dibidang pariwisata terdiri dari pemeliharaan dan perawatan inventoris perusahaan serta peningkatan fasilitas pendukung yang dimiliki perusahaan. Untuk menangani kegiatan pokok perusahaan, umumnya dirancang sistem akuntansi yang terdiri dari sistem akuntansi kas, sistem akuntansi biaya, sistem akuntansi pemeliharaan dan perawatan inventoris, sistem akuntansi penggajian dan pengupahan dan sistem akuntansi aktiva tetap.

Sistem akuntansi kas dirancang untuk menangani transaksi penerimaan dan pengeluaran kas. Sistem penerimaan kas yang diterapkan perusahaan dimulai dari staf penjualan tiket masuk diserahkan ke bagian kasir kemudian ke bendahara. Dari bendahara langsung disetorkan ke bank tanpa dilaporkan dulu kepada pimpinan. Namun tidak setiap hari kas tersebut disetorkan ke bank tergantung pada jumlah penerimaan. Sedangkan sistem pengeluaran dimulai dari pengajuan pembelian oleh petugas masing-masing objek ke kepala bagian kemudian diteruskan kepada kepala bagian keuangan dan dilanjutkan ke direktur utama untuk dimintakan persetujuan dan diserahkan ke seksi pengadaan barang untuk melakukan pembelian. Setelah barang diterima dan dicocokkan oleh bagian bendahara barang baru uang dicairkan oleh bendahara. Hanya saja tidak semua pengeluaran kas harus dimintakan persetujuan direktur utama. Prosedur ini diberlakukan untuk transaksi pengeluaran kas di bawah Rp 1.000.000.

Penelitian ini dirancang untuk mengetahui apakah sistem penerimaan dan pengeluaran kas yang diterapkan oleh PDOW Taman Kyai Langgeng sudah memenuhi kriteria sistem pengendalian yang baik dan sesuai dengan sistem yang telah ditetapkan. Adapun metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah menganalisa dengan membandingkan sistem pengendalian intern secara teoritis

dengan yang ditetapkan PDOW Taman Kyai Langgeng serta membandingkan sistem pengendalian intern yang ditetapkan dengan yang dijalankan.

Hasil yang diperoleh dalam penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern yang ditetapkan dan yang dijalankan PDOW Taman Kyai Langgeng telah sesuai dengan sistem pengendalian intern yang baik, terutama sistem akuntansi kasnya. Walaupun masih ada beberapa kekurangan, namun kekurangan ini tidak berpengaruh besar terhadap jalannya perusahaan.