ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR PENGELUARAN KAS BERBASIS COSO

Studi Kasus : KANTOR NOTARIS HESTI SULISTIATI BIMASTO, SH

SKRIPSI

Oleh

Dwi Nurchasannah

NIM: 19116007

UNIVERSITAS TRILOGI

Program Studi Akuntansi S1

Jakarta

2024/2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Dwi Nurchasannah
NIM	:	19116007
Jenjang Pendidikan	:	Strata-1
Program Studi	:	Akuntansi
Judul	:	Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Pengeluaran Kas Untuk Biaya Keamanan Studi Kasus : Kantor Notaris Hesti Sulistiati Bimasto, SH
Tanggal Sidang	:	20 Februari 2025

DisetujuiOleh:

(**Rizka Damayanti, S.E., M.Si.**)

DosenPembimbing

Disahkan Oleh:

(**Dr. Aty Herawati**)

Dekan Fakultas

Ekonomi, Bisnis Dan Humaniora

Diketahui Oleh:

(**Sri Opti, SE.Ak., Mm., CA.,CertIPSAS**)

Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas Trilogi
Technopreneur Kolaborasi dan Kemandirian

SURAT PERSETUJUAN UJIAN SIDANG TUGAS AKHIR

Topik Penelitian

Disusun oleh:

Nama	:	Dwi Nurchasannah
NIM	:	19116007
Program Studi	:	Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna memperoleh gelar Sarjana/~~Magister~~*) pada Program Studi *Akuntansi* Universitas Trilogi.

Jakarta, Januari 2025

Menyetujui,	Mengetahui,
Dosen Pembimbing	Ketua Program Studi
(Rizka Ramayanti, S.E., M.Si.)	(Sri Opti, SE, Ak., MM., CA., CertIPSAS)

Catatan :
*) Coret Yang Tidak Perlu

Universitas Trilogi
Teknopreneur, Kolaborasi dan Kemandirian

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, Senin, 10 Februari 2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: "Analisis apakah penerapan pengendalian internal terhadap prosedur pengeluaran kas berbasis COSO Sudah Diterapakan dengan baik pada kantor Notaris Hesti Sulisatiati Bimasto, SH" untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama : Dwi Nurchasannah
NIM : 19116007
Program Studi : Akuntansi

telah dinyatakan LULUS oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

Nama	Status	Tanda tangan
1. Husnul Khotimah, SE., M.S.Ak., CertIPSAS	- Ketua Sidang	
2. Rizka Ramayanti, S.E., M.Si.	- Dosen Pembimbing	

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 10 februari 2025

Yang Menyatakan,



(Dwi Nurchasammah)

NIM :19116007

Abstrak

ANALYSIS OF THE APPLICATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE COSO-BASED CASH DISBURSEMENT PROCEDURE

Case Study; NOTARY OFFICE HESTI SULISTIATI BIMASTO, SH

By
Dwi Nurchasannah

This study aims to identify the application of the internal control system in COSO-based cash expenditure procedures at the notary office of Hesti Sulistiait Bimasto, SH which is carried out by looking at the mechanism of cash expenditure procedures carried out at the notary office, then comparing and assessing with the components of the COSO-based internal control system. The method used in this research is descriptive qualitative with a case study approach. The sample used in this study was determined using purposive sampling method and for data collection techniques with document analysis, observation, questionnaires, and interviews. COSO is used as the main reference in the main analysis instrument of this research.

The results of this study indicate that the application of internal control in the cash disbursement procedure at the notary office is still not entirely in accordance with the COSO-based internal control components. Of the five COSO components, there are three that are not yet in accordance, including environmental control components, risk identification, and information and communication which are still not applied to the notary office of Hesti Sulisitati Bimasto.

Keywords: internal control, cash disbursement procedures, COSO

Abstrak

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR PENGLUARAN KAS BERBASIS COSO

Studi Kasus; KANTOR NOTARIS HESTI SULISTIATI BIMASTO,SH

Penelitian ini berujuan untuk mengidentifikasi penerapan sistem pengendalian internal pada prosedur pengeluaran kas berbasis COSO di kantor notaris Hesti Sulistiait Bimasto, SH yang dilakukan dengan melihat mekanisme dari prosedur pengeluaran kas yang dilakukan di kantor notaris, lalu membandingkan dan menilai dengan komponen sistem pengendalian internal berbasis COSO. Metode yang digunakan dalam penelitina ini adalah deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Adapun sampel yang yang digunakan dalam penelitian ini ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan untuk Teknik pengumpulan data dengan analisis dokumen, obserrvasi, kuesioner, serta wawancara. COSO dijadikan sebagai acuan utam dalam instrument Analisa utama penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukan jika penerapan pengendalian internal dalam prosedur pengeluaran kas pada kantor notaris masih belum sepnuhnya sesuai dengan komponen pengendalian internal berbasis COSO. Dari keliama kompnen COSO terdapat tidga yang belum sesuai, diantaranya yaitu kompnen pengendalian lingkungan, identifikasi resiko, dan informasi dan komunikasi yang masih belum diterapkan pada kantor notaris Hesti Sulisitati Bimasto.

K**ata Kunci :** pengendalian internal, prosedur pengeluaran kas, COSO.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan ke zaman yang penuh dengan cahaya seperti sekarang ini.

Dengan pertolongan Allah dan usaha yang bersungguh-sungguh penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Analisis Penerapan Pengendalian SIstem Pengendalian Internal Terhadap Prosedur Pengeluaran Kas berbasis COSO Studi Kasus Kantor Notaris Hesti Sulistiati Bimasto, SH"**. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Keluarga tercinta mama, papa, kakak serta adikku yang tiada henti memberikan doa dan dorongan semangat untuk membimbing penulis didalam menjalani perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
2. Rizka Ramayant, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya yang berharga untuk selalu memberikan ilmu, saran dan bimbingan kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Parmono Hari Adi, MS Selaku Rektor Universitas Trilogi
4. Bapak Dr. Rudi Ritonga, S.Pd., M.Pd.Selaku Dekan Universitas Trilogi
5. Ibu Sri Opti, SE.Ak., MM.CA., CIPSAS.Selaku Ketua Jurusan Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trilogi
6. Ibu Hesti Sulistiati Bimasto, SH Selaku pimpinan Kantor notaris yang telah memberikan izin untuk penelitian dan telah membantu kelancaran dalam penelitian ini.
7. Seluruh staff dan karyawan Kantor Notaris & PPAT Hesti Sulistiati Bimasto khususnya kepada Alissa Anastiani, SH dan Ahmad Aris Iqbal, Sh yang telah memberikan masukan dan bantuan dalam pengerjaan penelitian ini serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu

8. Teman - teman program studi Akuntansi kelas karyawan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
9. Hilman Ahmadi selalu yang telah dengan tulus membantu mendukung saya untuk terus berjuang menyelesaikan skripsi ini.
10. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu penelitian skripsi ini hingga selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan maupun pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Penulis berharap skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak terutama untuk lembaga yayasan, penulis juga menerima kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak.

Jakarta, 05 Februari 2025

Dwi Nurchasannah

DAFTAR ISI

Halaman

JUDUL DALAM i

LEMBAR PENGESAHAN ii

SURAT PERNYATAAN iv

SURAT PERSETUJUAN v

ABSTRAK vii

KATA PENGANTAR viii

DAFTAR ISI x

DAFTAR GAMBAR xii

DAFTAR TABEL xiii

BAB I 1

PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang Masalah 1

1.2. Perumusan Masalah 7

1.3. Tujuan Penelitian 7

1.4. Mamfaat Penelitian 8

BAB II 9

TINJAUAN PUSTAKA 9

2.1. Teori-teori Terkait Penelitian 9

2.2. Penelitian Terdahulu 17

2.3. Kerangka Pemikiran 20

BAB III 21

METODE PENELITIAN 21

3.1. Populasi dan Sample 21

3.2. Jenis Penelitian 22

3.3. Sumber Data 22

3.4. Teknik Pengumpulan Data 22

3.5. Metode Pengumpulan Data 31

3.6. Metode Analisis data 32

BAB IV 39

TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 39

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian 39

4.2. Pembahasan 45

BAB V 81

SIMPULAN DAN SARAN 81

5.1. Kesimpulan 81

5.2. Saran 82

DAFTAR PUSTAKA 8

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Penelitian Terdahulu.....20

Gambar 3.1 Triangulasi Teknik.....36

Gambar 3.2 Triangualasi Sumber.....36

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kantor Notaris Hesti Sulistiati Bimasto, SH.....43

Gambar 4.2 *Flowchart* Prosedur Pengeluaran Kas.....50

Gambar 4.2 *Flowchart* prosedur Pengeluaran kas (Lanjutan).....51

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....17

Tabel 4.1 Tabel Predikat Tingkat Efektivitas Pengendalian Internal.....53

Tabel 4.2 Hasil Penjabaran dan hasil perhitungan presentase.....54

Tabel 4.3 Ringkasan Tabel Perbandingan pengendalian Internal Prosedur Pengeluaran Kas.....59