

**PERANAN PEMERIKSAAN INTERN  
DALAM PENGENDALIAN INTERN KAS PADA  
PT. SURIATAMA MITRA PERWITA MEDAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan  
Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

**Oleh :**

**SEPRIDAWATY SITUMORANG  
NIM : 05 833 0130**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
MEDAN  
2009**

Judul Skripsi : Peranan Pemeriksaam Intern dalam Pengendalian Intern Kas pada  
PT. Suriatama Mitra Perwita Medan.

Nama Mahasiswa : Sepridawaty Situmorang

No. Stambuk : 05 833 0130

Jurusan : Akuntansi

Menyetujui :

Komisi Pembimbing

Pembimbing I

( Hj. Retnawati Srg, SE, Msi )

Pembimbing II

( Drs. H. Marzuki Ibrahim, Ak, MM )

Mengetahui :

Ketua Jurusan

( Linda Lores Purba, SE, MSi )

Dekan



( DR. H. Sya'ad Afifudin, SE, MEc )

Tanggal lulus : 20 Oktober 2009

## ABSTRAK

**Sepridawaty Situmorang : Peranan Pemeriksaan Intern Dalam Pengendalian Intern Kas Pada PT. Suriatama Mitra Perwita Medan, Skripsi 2009**

Kas merupakan salah satu bagian penting di perusahaan, karena memiliki peran yang vital bagi perusahaan baik dalam membiayai, aktivitas perusahaan atau investasi. Untuk itu perlu adanya suatu pengendalian kas di perusahaan, dan pemeriksaan intern merupakan salah satu alat pengendalian.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah pemeriksaan intern telah berperan dalam pengendalian intern kas. Sumber data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis adalah observasi dan wawancara serta studi dokumentasi. Penelitian ini juga menggunakan metode deskriptif, yaitu dengan mengumpulkan, mengolah, dan menginterpretasikan data yang diperoleh sehingga dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai keadaan yang diteliti.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa, pelaksanaan pemeriksaan intern dalam pengendalian intern kas pada PT. Suriatama Mitra Perwita sudah berperan. Hal ini dapat dibuktikan dengan pemeriksaan dilakukan oleh bagian pemeriksa intern yang merupakan bagian yang independen dan bertanggung jawab langsung kepada direksi. Dalam pengendalian intern penerimaan kas PT. Suriatama Mitra Perwita menerima kas dari usaha dagang dan usaha jasa. Pengendalian penerimaan kas telah dilakukan dengan cukup baik. Hal ini dapat dilihat dengan adanya pemisahan fungsi dalam bagian keuangan, juga adanya catatan dan dokumen pendukung yang memadai.

**Kata kunci :** Pemeriksaan intern, pengendalian intern dan kas.

## KATA PENGANTAR

Syalom.....

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan lindungannya akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang merupakan tugas yang harus diselesaikan oleh penulis agar dapat mengikuti Ujian Sarjana Ekonomi pada fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi Universitas Medan Area Medan. Adapun judul yang menjadi tugas akhir penulis adalah "Peranan Pemeriksaan Intern Dalam Pengendalian Intern Kas Pada PT. Suriatama Mitra Perwita Medan."

Sebagai dasar penulisan untuk tugas akhir ini, terlebih dahulu penulis melakukan riset ke perusahaan untuk mengumpulkan data-data dan melakukan tanya jawab kepada pihak terkait dalam perusahaan sebagai bahan dalam penulisan tugas akhir ini.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak DR. H. Syaad Affifuddin, SE, Msc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area Medan
2. Bapak Hery Syahnal, SE, Msi, pembantu dekan I Fakultas Ekonomi universitas Medan Area.
3. Bapak Drs. Zainal Abidin, MH selaku dosen wali Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
4. Ibu Linda Lorens P. Se, Mma, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Medan area Medan

5. Ibu Dra. Hj. Retnawaty siregar, Msi selaku dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan pengarahan, waktu, dan tenaga dalam membimbing dan memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Bapak Drs. H. Marzuki Ibrahim, AK, MM, selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah meluangkan waktu dan tenaga dalam memberikan saran serta perbaikan dalam penulisan tugas akhir ini.
7. Para Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Medan Area yang telah memberi didikan dan bimbingan kepada peneliti mulai terdaftar sebagai mahasiswa sampai selesai skripsi ini.
8. Kepada Kedua Orang Tua, Ayahanda O. Situmorang dan ibunda M. Tamba yang dengan kesabarannya telah memberikan dorongan dan semangat serta doanya kepada penulis.
9. Kepada saudara-saudara ku teristimewa K.Heny. Nova, Ielga Venoricha, Yuna yang sudah banyak membantu penulis baik dalam memberi dorongan moril maupun materil. juga untuk Dedy Morano, yang selalu sedia membantu apabila diperlukan, juga sikocik Davyn terima kasih atas senyumnya yang selalu mengembalikan semangat, dan saudaraku yang lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, Tuhan memberkati.
10. Teman-teman angkatan '05. Terutama buat teman-temanku: Shanty, Sinar, Eka. Nova. Shanty sinuraya dan teman-teman yang lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

11. Special for my beloved Charles Kennedy, yang tidak pernah berhenti memberi dorongan, semangat serta doanya. you'll always on my mind.

12. Semua pihak yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan dan bantuan, dukungan dan bimbingan yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi perbaikan dan kesempurnaan tugas akhir ini.

Akhir kata penulis mengucapkan semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Medan, Oktober 2009

Sepridawaty .S.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	2
C. Tujuan Penelitian .....	2
D. Manfaat Penelitian .....	3
<b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Pemeriksaan Intern.....	4
1. Pengertian Pemeriksa dan Pemeriksaan .....	4
2. Jenis-jenis Pemeriksaan .....	5
3. Pemeriksaan Intern.....	6
4. Kedudukan Pemeriksaan intern .....	7
5. Fungsi, Tujuan dan Tanggungjawab Pemeriksaan Intern .....	8
B. Kas .....	10
C. Pengendalian Intern.....	10
1. Pengertian Pengendalian Intern .....	10

2. Tujuan Pengendalian Intern .....	11
3. Unsur-unsur Pengendalian Intern .....	12
4. Ciri-ciri Pengendalian Intern Yang Baik .....	14
5. Pengendalian Intern Kas .....	14
6. Peranan Pemeriksaan Intern dalam Pengendalian Intern Kas.....	14
D. Laporan Internal Auditor .....	15
F. Kerangka Konseptual .....	16
G. Hipotesis .....	17
<b>BAB III : METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Jenis, Lokasi, Waktu Penelitian .....	18
B. Populasi Dan Sampel .....	19
C. Defenisi Operasional .....	20
D. Jenis Dan Sumber Data .....	21
E. Teknik Pengumpulan Data .....	21
F. Teknik Analisis Data .....	22
<b>BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil .....	23
1. Sejarah Perusahaan .....	23
2. Struktur Organisasi perusahaan, deskripsi Tugas dan Dan Tanggung Jawab .....	24
3. Pelaksana Pemeriksaan Intern .....	30
4. Ruang Lingkup Pemeriksaan Intern .....	31

5. Fungsi, Kedudukan, Tugas dan Tanggung Jawab Pemeriksa Intern .....	31
6. Jenis-jenis Penerimaan Kas.....	34
7. Pengendalian Intern Kas .....	36
8. Peranan Pemeriksaan Intern dalam Pengendalian Kas..	37
9. Laporan Internal Auditor .....	37
B. Pembahasan .....	41
1. Fungsi, Kedudukan, Tugas dan Tanggung Jawab Pemeriksa Intern.....	41
2. Pengendalian Intern Kas .....	43
3. Laporan Internal Auditor .....	46
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....	47
A. Kesimpulan .....	47
B. Saran .....	48

#### **Daftar Pustaka**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 :	Pendapatan, Pengeluaran dan Beban Usaha ....	35
Tabel 2 :	Register Penutupan Kas .....	44

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR I : Struktur Organisasi PT. Sunatama Mitra Perwita ..... 26



## BABI

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang Masalah

Kas merupakan salah satu bagian penting di perusahaan, karena memiliki peranan yang vital bagi perusahaan baik dalam membiayai aktivitas perusahaan maupun untuk investasi baru dalam aktiva tetap. Kas harus ditangani dengan baik karena jika tidak, akan mengundang pihak pihak tertentu untuk melakukan penyalahgunaan atau penyelewengan baik disengaja maupun tidak disengaja, yang pasti akan sangat merugikan perusahaan. Untuk itu perlu adanya pengendalian penerimaan kas di dalam perusahaan, yang tidak terlepas dari pengendalian intern. Untuk menilai kelayakan pengendalian intern, maka diperlukan suatu bagian yang disebut dengan pemeriksaan intern.

Pemeriksaan intern merupakan suatu fungsi penilaian independen dalam perusahaan untuk memeriksa, mengevaluasi aktivitas – aktivitas perusahaan dan menjaga harta perusahaan yaitu “kas”. Pemeriksaan intern harus mempunyai kedudukan khusus dalam struktur organisasi perusahaan agar pemeriksaan intern independen dan objektif dalam memeriksa dan menilai berbagai kebijakan, sistem, prosedur, dan catatan perusahaan. Untuk itu bagian perusahaan ini harus dilakukan oleh seseorang yang independen dari pengaruh departemen atau bagian-bagian yang diperiksa. Bila pemeriksaan intern tidak diterapkan maka dapat terjadi penyimpangan terhadap prosedur dan ketentuan yang telah dirancang sehingga kegiatan perusahaan menjadi tidak efektif.

Pemeriksaan internal merupakan bagian sistem internal dan dalam waktu yang bersamaan memberikan nasehat untuk memperbaiki kinerja perusahaan dan juga memberikan keyakinan kepada manajemen tentang efisiensi dan efektifitas operasi serta kontribusi mereka terhadap pencapaian tujuan perusahaan.

PT Suriatama Mitra Perwita adalah perusahaan swasta yang bergerak dibidang dibidang retail barang-barang sandang dan pangan (swalayan dan department store).

Dari uraian di atas penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul :  
**"PERANAN PEMERIKSAAN INTERN DALAM PENGENDALIAN INTERN KAS PADA PT. SURIATAMA MITRA PERWITA MEDAN"**

#### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut. "Apakah pemeriksaan intern telah berperan dalam pengendalian intern kas di PT.Suriatama Mitra Perwita Medan?"

#### **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini dilakukan adalah untuk mengetahui apakah pemeriksaan intern telah berperan dalam pengendalian intern kas di PT. Suriatama Mitra Perwita Medan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, *Auditing*, Edisi Ke-3, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 2004.
- Arens, Elder and Beasley, *Auditing dan Pelayanan Verifikasi*, Edisi kesembilan, Indeks, Jakarta, 2003
- Bastian, Indra. *Sistem Akuntansi Sektor Publik*, Jilid Satu, Edisi Kedua : Salemba Empat, Jakarta, 2006.
- Boynton, William C., Raymond N. Johnson, Walter G. Kell, *Modern Auditing*, 7<sup>th</sup> Edition, *Modern Auditing*, Alih Bahasa : Paul. A. Rajoe, Gina Gania, Ichsan Setiyo. Jilid 1, Edisi Tujuh : Erlangga, Jakarta, 2002
- Fess, Warren Reeve, *Pengantar akuntansi*, Edisi ke-21, Cetakan Pertama, Salemba Empat. Jakarta, 2002.
- Hartadi, Bambang, *Auditing*, *Edisi Ke-2. Yogyakarta* : BPFE Yogyakarta. 2004.
- Holmes, W., Arthur and Burns. C., David, (2000), *Auditing Standard and Procedures*, Nine Edition, diterjemahkan oleh Moh. Badjuri, Ontario : Homewood.
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta : Salemba Empat, 2001.
- Indriantoro dan Bambang Supomo. *Metodologi Penelitian Bisnis*, Edisi Pertama, Penerbit BPFE Yogyakarta, Yogyakarta, 2002.
- Mulyadi, *Sistem Akuntansi*. Edisi Ketiga, Cetakan Ketiga : Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- , *Auditing*, Buku Satu, Edisi Enam, Salemba Empat, Jakarta, 2002.
- Kusnadi, Samsyuddin dan Kertahadi, *Teori Akuntansi*. Universitas Brawijaya, Malang, 2001.
- Sawyer's, Dittenhofer, Scheiner. *Internal auditing*, Edisi kelima, salemba Empat, Jakarta, 2005.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Bisnis*, Penerbit Alfabeta. Bandung, 2005.
- UMA., *Pedoman Penulisan Skripsi FE UMA*. Penerbit Universitas Medan Area, Medan. 2008