

SKRIPSI TERAPAN

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL KAS DAN KAS KECIL PADA PT. MITRA KARYA TEHNIK INDONESIA MENGUNAKAN KERANGKA KERJA COSO



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya/Sarjana Terapan dari
Politeknik Negeri Jakarta

Disusun Oleh:

Hilman Khoris/2204421031

**PROGRAM STUDI KEUANGAN DAN PERBANKAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**

SKRIPSI TERAPAN

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL KAS DAN KAS KECIL PADA PT. MITRA KARYA TEHNIK INDONESIA MENGUNAKAN KERANGKA KERJA COSO



Disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya/Sarjana Terapan dari Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:

Hilman Khor/2204421031

**PROGRAM STUDI KEUANGAN DAN PERBANKAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hilman Khor
NIM : 2204421031
Program Studi : Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai kaidah etika ilmiah.



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Depok, 03 Juli 2026



Hilman Khor

NIM. 2204421031

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Hilman Khor
NIM : 2204421031
Program Studi : Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja COSO

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. ()

Anggota Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 03 Juli 2026

Ketua Jurusan Akuntansi



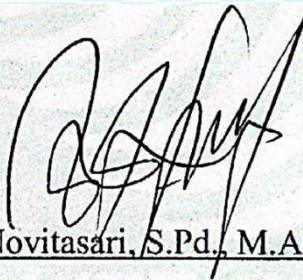
Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si

NIP. 197009131999031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Hilman Khor
Nomor Induk Mahasiswa : 2204421031
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Kas dan kas Kecil Pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja COSO

Disetujui oleh:
Pembimbing

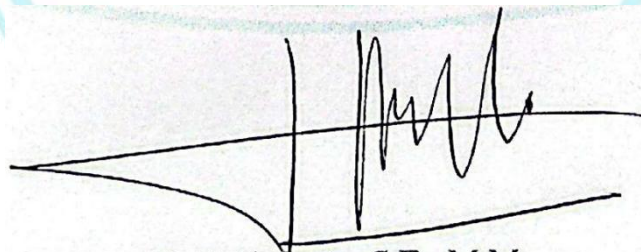


Novitasari, S.Pd., M.Ak.

NIP. 198111262014042001

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ketua Program Studi



Heri Abrianto, S.E., M.M.

NIP. 196510051997021001

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, penulis panjatkan segala puji serta syukur kehadiran Allah SWT. atas segala rahmat, petunjuk, serta hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja COSO” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai syarat kelulusan Sarjana Terapan Program Studi Keuangan dan Perbankan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Selama proses menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini, penulis menerima banyak sekali ilmu, dukungan, bimbingan, serta masukan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta;
2. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
3. Bapak Heri Abariato, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan;
4. Ibu Novitasari, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan, arahan, masukan dan nasihat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini;
5. Seluruh jajaran dosen serta staff administrasi, khususnya kepada dosen Program Studi Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan yang telah memberikan banyak sekali ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan;
6. Ibu Umi Isnainiah, selaku *Manager HR & Finance* PT. Mitra Karya Teknik Indonesia yang telah memberikan ilmunya selama masa magang dan penyusunan skripsi, serta memberikan izin untuk melakukan penelitian;
7. Seluruh jajaran PT. Mitra Karya Teknik Indonesia yang telah memberikan *insight* positif selama masa magang dan penulisan skripsi hingga saat ini kepada penulis;
8. Kedua orang tua dan kakak penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi dan semangat kepada penulis selama menempuh pendidikan;
9. Seluruh teman-teman BKT 8A yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis;

10. *Last but not least*, saya berterima kasih dan merasa bangga kepada diri saya sendiri atas pengorbanan, waktu, dan pikiran yang saya lakukan untuk meneliti, menulis dan menyempurnakan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kesalahan dan kekurangan dalam proses penyusunan skripsi ini dan akan menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga ke depannya bisa lebih baik lagi.



PERNYATAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hilman Khor
NIM : 2204421031
Program Studi : Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi Terapan

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya setuju untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja COSO

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Tanggal : 03 Juli 2026

Yang menyatakan



(Hilman Khor)

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL KAS DAN KAS KECIL PADA PT. MITRA KARYA TEHNIK INDONESIA MENGGUNAKAN KERANGKA KERJA COSO

Oleh

Hilman Khorl

Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis penerapan sistem pengendalian internal kas dan kas kecil pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia berdasarkan Kerangka COSO 2013 serta merumuskan tindakan perbaikan yang dapat dilakukan. Penelitian dilatarbelakangi oleh temuan perangkapan fungsi otorisasi, pelaksanaan, dan pencatatan kas yang dijalankan oleh satu orang yaitu *Manager HR & Finance*, sehingga berpotensi menimbulkan risiko penyimpangan. Jenis penelitian ini adalah kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara mendalam, observasi berperan serta, dan dokumentasi. Analisis data menggunakan model interaktif Miles dan Huberman. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal kas dan kas kecil PT. Mitra Karya Teknik Indonesia belum berjalan secara efektif karena masih ditemukan kelemahan pada seluruh komponen COSO, terutama pada pengawasan direksi, pemisahan fungsi, prosedur pengendalian, dokumen transaksi, serta mekanisme pemantauan. Rekomendasi perbaikan meliputi pemisahan fungsi, penyusunan SOP tertulis, perbaikan dokumen transaksi, implementasi *software* akuntansi, kejelasan *job description* dan pendokumentasian arus informasi, pelaksanaan evaluasi berkala, dan pelibatan auditor internal dan eksternal. Dengan menerapkan rekomendasi tersebut, perusahaan dapat menutup celah pengendalian dan meningkatkan efektivitas pengelolaan kas dan kas kecil.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, COSO 2013, Komponen Pengendalian Internal, Kas, Kas Kecil.

ANALYSIS INTERNAL CONTROL OF CASH AND PETTY CASH AT PT. MITRA KARYA TEHNIK INDONESIA USING THE COSO FRAMEWORK

By

Hilman Khorl

Bachelor of Applied Finance and Banking

ABSTRACT

This study aims to analyze the implementation of the internal control system for cash and petty cash at PT. Mitra Karya Teknik Indonesia based on the 2013 COSO Framework and formulates corrective actions that can be taken. The research is motivated by the finding of overlapping functions of authorization, execution, and cash recording performed by a single individual, namely the HR & Finance Manager, which potentially creates a risk of irregularities. This research is a descriptive qualitative study with a case study approach. Data collection was conducted through in-depth interviews, participant observation, and documentation. Data analysis used the Miles and Huberman interactive model. The results show that the implementation of the internal control system for cash and petty cash at PT. Mitra Karya Teknik Indonesia has not been operating effectively, with weaknesses found across all COSO components, particularly in board supervision, segregation of duties, control procedures, document transactions, and monitoring mechanisms. Recommendations for improvement include segregation of duties, development of written Standard Operating Procedures (SOPs), improvement of transaction documents, implementation of accounting software, clarity of job descriptions and documentation of information flow, periodic evaluation, and the involvement of internal and external auditors. By implementing these recommendations, the company can close control gaps and improve the effectiveness of cash and petty cash management.

Keywords: *Internal Control System, COSO 2013, Internal Control Components, Cash, Petty Cash.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3 Pertanyaan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Pengendalian Internal	10
2.1.2 Unsur – unsur Pengendalian Internal	11
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal	13
2.1.4 Tujuan dan Fungsi Pengendalian Internal	18
2.1.5 Kas dan Kas Kecil	19
2.1.6 Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil	22
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Pemikiran	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian	31

3.2 Objek dan Subjek Penelitian	31
3.3 Sumber Data Penelitian	32
3.4 Metode Pengumpulan Data Penelitian	32
3.4.1 Wawancara Mendalam (<i>In-depth Interview</i>)	32
3.4.2 Observasi	33
3.4.3 Dokumentasi	33
3.5 Uji Validitas Data	33
3.6 Metode Analisis Data	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	36
4.1.1 Profil Perusahaan	36
4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	38
4.2 Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Pada PT Mitra Karya Teknik Indonesia	41
4.3 Pembahasan	48
4.3.1 Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Berdasarkan COSO	48
4.3.2 Analisis Tindakan Perbaikan Pada Sistem Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil	67
4.3.3 Implikasi Penelitian	73
BAB V PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Elemen dan Prinsip COSO <i>Framework</i> 2013	14
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4.1 Komponen Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Pada PT Mitra Karya Teknik Indonesia Berdasarkan Kerangka Kerja COSO 2013	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Struktur Organisasi PT Mitra Karya Teknik Indonesia	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Logo PT Mitra Karya Teknik Indonesia	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara Dengan <i>Manager HR & Finance</i>	81
Lampiran 2. Daftar Pertanyaan Wawancara dengan <i>Purchasing</i> dan Umum	85
Lampiran 3. Daftar Pertanyaan Wawancara dengan Admin Umum & Kas <i>Workshop</i>	88
Lampiran 4. Surat Pernyataan Penggunaan Generative AI Dalam Skripsi	90
Lampiran 5. Dokumentasi Pelaksanaan Wawancara dan Observasi	92



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Dewasa ini, persaingan di dunia bisnis semakin berkembang pesat dalam berbagai bidang. Setiap perusahaan berlomba-lomba mengembangkan inovasi dan kreatifitasnya dalam memberikan layanan atau produk terbaik kepada masyarakat. Persaingan yang semakin tinggi, menuntut setiap perusahaan untuk melakukan kegiatan rutin usahanya dengan efisien agar mampu bertahan. Dapat dikatakan efisien, yaitu ketika sebuah perusahaan dapat mencapai tujuan bisnisnya dengan menggunakan kekayaan yang dimiliki dengan baik (Agustin & Reviandani, 2023). Efisiensi dalam berbisnis tidak hanya diukur dari usaha perusahaan mencapai tujuannya, tetapi juga bagaimana perusahaan mengelola seluruh sumber daya yang dimiliki. Pengelolaan keuangan juga merupakan indikator kunci dalam mengukur tingkat efisiensi tersebut. Dimana dalam praktiknya, pengelolaan keuangan perusahaan berpusat pada kas, karena kas adalah aktiva paling likuid yang menunjang kelancaran operasional sehari-hari. Kas berperan sebagai alat pembayaran dan penerimaan yang memungkinkan perusahaan menjalankan aktivitas bisnisnya secara berkelanjutan. Apabila pengelolaan kas tidak dilakukan dengan optimal, efisiensi penggunaan kekayaan secara optimal akan sulit tercapai.

Kunci keberhasilan perusahaan dalam menjalankan bisnisnya dapat dilihat salah satunya dari pengelolaan keuangannya. Pengelolaan keuangan merupakan suatu tindakan yang ditetapkan dan diterapkan oleh sebuah perusahaan untuk membantu membuat perencanaan, menemukan pemecahan masalah, dan pengambilan keputusan dalam manajemen keuangan. Pengelolaan keuangan sendiri tidak dapat terlepas dari hal-hal yang berhubungan dengan kas (Diniyyah & Handayani, 2022). Dana kas yang dimiliki perusahaan nantinya akan digunakan untuk menunjang kegiatan operasional perusahaan dari waktu ke waktu karena fungsi dan tujuannya adalah sebagai media pembayaran dan penerimaan. Oleh karena itu, diperlukan sistem pengendalian internal pada kas perusahaan sebagai salah satu aspek penting dalam menjaga aktivitas usaha (Hasanah, Lestinarsih & Dewi, 2024).

Pengendalian internal kas berkaitan dengan penerimaan dan pengeluaran kas (Mahfiza, 2018). Penerimaan kas menurut Subede, Samsinar & Masnawaty, (2024), berasal dari suatu transaksi yang menyebabkan bertambahnya saldo kas dan bank milik perusahaan berupa penyerahan jasa, penjualan barang dagang, atau penjualan barang jadi atau barang setengah jadi kepada konsumen. Sedangkan pengeluaran kas adalah penggunaan saldo kas dan bank milik perusahaan dari suatu transaksi untuk membiayai kegiatan operasional perusahaan (Rahmi, 2023). Hal yang sama juga diungkapkan oleh Wulandari & Wijaya (2023), kas digunakan oleh perusahaan untuk membayar kewajiban pajak, gaji karyawan, pengadaan persediaan atau aset tetap, menunaikan kewajiban, serta kegiatan-kegiatan lainnya. Wulandari & Wijaya (2023) juga mengatakan bahwa kas memiliki karakteristik yang sulit diidentifikasi siapa pemiliknya, bentuk fisik yang relatif kecil sehingga lebih memudahkan untuk kas itu berpindah tangan. Oleh karena itu, kas menjadi sasaran utama terhadap kecurangan-kecurangan yang dilakukan oleh pegawai.

Pengendalian internal bukan hanya sekedar memelihara dan menjaga aset perusahaan, namun juga mencakup struktur organisasi dan pembatasan wewenang untuk pengawasan yang efektif terhadap sumber daya. Pengendalian internal yang dibuat berfungsi sebagai cara – cara yang diambil oleh suatu perusahaan untuk mencegah penyalahgunaan aset, menghindari konsentrasi tugas dan fungsi yang berpotensi memicu kecurangan dan penyimpangan. Artinya, sistem pengendalian yang baik akan menutupi celah wewenang yang berpotensi terjadinya penyimpangan atau kebocoran (Zahara et al., 2024). Pentingnya pengendalian internal juga diungkapkan oleh Rahmi (2023), bahwa sistem pengendalian internal kas dilaksanakan untuk memastikan bahwasas diterima dengan baik dan semestinya, serta pengeluaran kas dilakukan berdasarkan transaksi yang benar – benar terjadi tanpa adanya praktik manipulasi pembayaran.

Ada berbagai metode untuk menilai kinerja pengendalian internal pada sebuah organisasi, salah satunya yaitu kerangka kerja *Internal Control-Integrated Framework* yang dirumuskan oleh *Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission* (COSO) yang pertama kali dikembangkan pada tahun 1992 dan diperbarui pada tahun 2013. Pengendalian di sebuah organisasi atau perusahaan dapat dinilai, dievaluasi, dan ditingkatkan dengan menggunakan Kerangka COSO

2013 ini. Di dalamnya terdapat lima dimensi penilaian yang menggambarkan pengendalian internal perusahaan yang memadai yaitu lingkungan pengendalian (*control environment*), penilaian risiko (*risk assesment*), aktivitas pengendalian (*control activities*), informasi dan komunikasi (*information and communication*), serta pemantauan (*monitoring*).

PT. Mitra Karya Teknik Indonesia (MKTI) merupakan perusahaan yang bergerak dibidang jasa yaitu penyewaan atau perbaikan (*service*) unit kompresor udara (*air compressor*) serta perdagangan umum untuk kebutuhan fabrikasi. Pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia, pengelolaan kasnya menyangkut kegiatan penyewaan atau penyerahan jasa perbaikan (*service*) unit kompresor udara dan perdagangan *spare parts* untuk kebutuhan fabrikasi. Penggunaan kas besarnya diperuntukan untuk menunjang aktivitas bisnis perusahaan, diantaranya pengadaan *spare parts*, pembayaran Jasa Vendor, *entertaint*, pengisian kembali dana kas *workshop*, pemberian *fee*, kasbon, serta pengeluaran yang sama tiap bulannya seperti, pembayaran telepon kantor dan internet. Sedangkan pada kas kecil, pengelolaannya mencakup kegiatan operasional kantor, seperti makan karyawan, belanja ATK, perjalanan dinas *sales*, kasbon, parkir, asuransi dan tunjangan kesehatan (BPJS) karyawan, biaya perawatan inventaris, dan biaya keamanan.

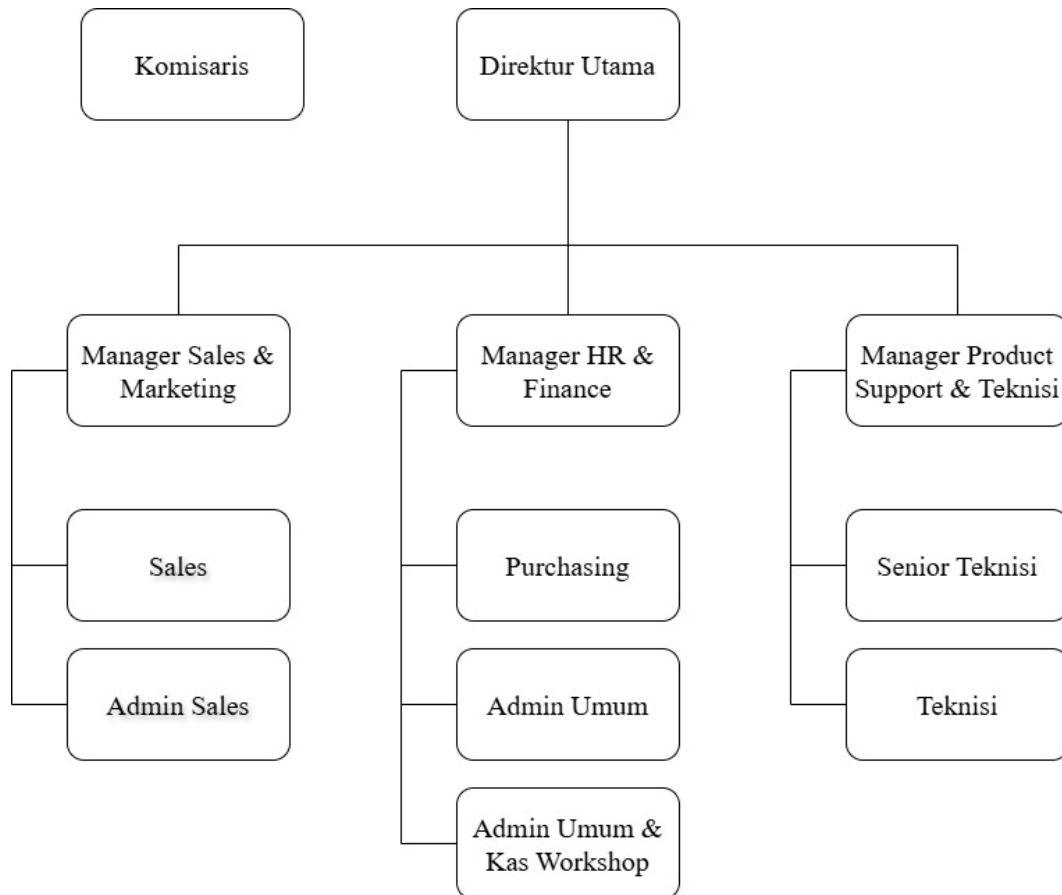
Untuk menjaga dan mempertahankan kelangsungan hidup usahanya, PT MKTI sangat mengandalkan arus kas yang dihasilkan dari proses penjualan. Arus kas utama PT MKTI bersumber dari dari proses penjualan yaitu penyerahan jasa dalam bentuk penyewaan, perbaikan (*service*), atau rental unit kompresor berdasarkan permintaan dari *customer* yang mayoritas merupakan perusahaan manufaktur. Dana kas yang masuk dari aktivitas penyewaan, penyerahan jasa perbaikan (*service*), atau rental unit kompresor selanjutnya akan digunakan untuk membiayai modal kerja di masa yang akan datang. Biaya modal kerja tersebut bisa berupa pengadaan *spare parts* dan Jasa Vendor.

PT Mitra Karya Teknik Indonesia memiliki *workshop* yang berlokasi di daerah Cileungsi, Bogor, yang digunakan oleh para karyawan teknisi sebagai tempat menyimpan alat-alat kerja dan *spare parts*, serta kebutuhan lain yang akan digunakan untuk melakukan pekerjaan *service* kompresor. Manajemen

menggunakan Sistem Dana Tetap dalam hal pengisian kembali dana kas *workshop* yang digunakan untuk menunjang aktivitas *workshop*.

Berbeda dengan yang terjadi di *workshop*, pengelolaan kas khususnya pada kas kecil di kantor pusat PT. Mitra Karya Teknik Indonesia, *Manager HR & Finance* menerapkan Sistem Dana Tidak Tetap pada pencatatan kas kecilnya. Kas kecil ini diperuntukkan untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran harian kantor seperti makan karyawan, BBM, *E-Money (E-Toll)*, perjalanan dinas *sales*, dan pengeluaran lainnya yang bersifat rutin dan bernominal relatif kecil. Pengisian kembali kas kecil dilakukan pada saat dana yang tersisa dirasa sudah tidak dapat memenuhi kebutuhan kas kecil harian pada hari itu, atau saat akan terjadi transaksi kas kecil yang nominalnya lebih besar dari saldo saat itu, atau saat karyawan *purchasing* akan melakukan pembelian *spare parts* dengan pembayarannya menggunakan kas kecil. Sumber dana kas kecil ini berasal dari rekening Kas Besar yang dicairkan dengan cara penarikan uang melalui ATM (Anjungan Tunai Mandiri).

Berkaitan dengan pendelegasian wewenang dan tugas, dari hasil observasi awal ditemukan bahwa tanggung jawab dan wewenang kas besar dan kas kecil dijalankan oleh satu orang. Tanggung jawab pengelolaan kas besar dan kas kecil yang dilakukan mencakup memeriksa dan menjaga saldo secara rutin, membuat rekapitulasi, menyetujui dan/atau mengesahkan transaksi serta membuat bukti transaksi, sepenuhnya dijalankan oleh satu orang tanpa adanya keterlibatan dari pihak lain. Hal tersebut diperkuat dengan struktur organisasi yang ada pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia.



Gambar 1.1 Struktur Organisasi PT Mitra Karya Teknik Indonesia
Sumber: PT Mitra Karya Teknik Indonesia

Dari struktur organisasi di atas, terlihat bahwa hanya *Manager HR & Fincance* yang memiliki wewenang penuh atas fungsi pengelolaan kas dan kas kecil. Tidak ada posisi terpisah seperti kasir atau akunting yang berdiri sendiri. Seluruh fungsi otorisasi, pelaksanaan, pencatatan, hingga pelaporan kas berada di bawah satu orang yang sama. Kondisi ini bertentangan dengan prinsip pemisahan tugas dalam pengendalian internal yang baik dan berpotensi menimbulkan risiko penyimpangan karena tidak adanya mekanisme *check and balance*.

Berdasarkan fenomena-fenomena tersebut, maka perlu diadakannya pengendalian internal atas kas dengan cara-cara yang tepat supaya manajemen dapat memelihara kas yang dimiliki, menjaga dan meningkatkan pencatatan atas kas, dan membantu menghindari risiko penyimpangan dan kebocoran sehingga efektivitas pengelolaan kas dan kas kecil dapat terwujud. Untuk itu dibutuhkan suatu metode untuk mengetahui sejauh mana penerapan pengendalian internal kas dan kas kecil yang dilakukan oleh PT. Mitra Karya Teknik Indonesia. Salah satunya

dengan Kerangka COSO 2013 yang dapat menilai, mengevaluasi, dan meningkatkan pengendalian internal pada suatu organisasi.

Fenomena yang sama juga diteliti oleh peneliti terdahulu terkait dengan pengendalian internal kas, seperti pada penelitian yang dilakukan oleh (Veronika, Isnuryani, & Abdonsius, 2022), (Sumarna & Novitasari, 2022), dan Dita & Haryati (2021). Dari hasil penelitiannya masih ditemukan tidak adanya pemisahan fungsi-fungsi terkait penyimpanan atau penerimaan, dengan fungsi pencatatan kas. Bagian kasir merangkap sebagai akuntansi, melaksanakan transaksi pengeluaran kas sejak awal sampai akhir dan tanpa ada campur tangan dari fungsi lain. Kemudian, penelitian yang dilakukan oleh Agustin & Fadhilah (2023), yang membahas tentang implementasi sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada KSP Makmur Mandiri. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pada KSP Makmur Mandiri telah berjalan secara efektif memenuhi unsur – unsur yang ada pada Kerangka COSO 2013. Pada sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas juga telah berjalan dengan efektif dimana pada setiap transaksi yang terjadi telah dilengkapi dengan dokumen pendukung, seperti kuitansi, serta adanya otorisasi dari atasan yang berwenang.

Penerapan sistem pengendalian internal yang terjadi di perusahaan pada penelitian (Veronika, Isnuryani, & Abdonsius, 2022), (Sumarna & Novitasari, 2022), serta Dita & Haryati (2021) juga dialami oleh PT. Mitra Karya Teknik Indonesia yang dimana tanggung jawab dan wewenang dalam mengelola dan mengontrol kas besar dan kas kecil dijalankan oleh satu orang. Oleh karena itu, penulis ingin mengetahui bagaimana penerapan pengendalian internal yang telah berjalan dan tindakan perbaikan yang bisa dilakukan untuk meningkatkan pengendalian internal atas kas. Dengan demikian, penulis tertarik untuk mengadakan penelitian dengan judul **“Analisis Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja COSO”**.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Implementasi sistem pengendalian internal dimaksudkan untuk menghindari semua kemungkinan kesalahan dan penyelewengan yang mungkin

dapat terjadi (Dita & Haryati, 2021). Pengendalian internal pada PT. Mitra Karya Teknik Indonesia ditemukan adanya perangkatan fungsi pada manajemen pengelolaan kas perusahaan dan pengelolaan kas kecil yang masih belum efektif. Merujuk pada teori yang dipublikasikan dan diperbarui pada 2013 oleh *Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission* (COSO) terkait kerangka kerja pengendalian internal, *Internal Control-Integrated Framework* dapat digunakan sebagai alat ukur untuk menilai kinerja pengendalian internal. Dan berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penulis bermaksud untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal kas dan kas kecil di PT. Mitra Karya Teknik Indonesia ditinjau berdasarkan Kerangka Kerja COSO 2013 untuk mengetahui perbaikan yang perlu dilakukan agar sistem pengendalian internal kas dan kas kecil dapat berjalan dengan lebih baik.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah penelitian yang telah disampaikan, maka pertanyaan yang dibuat pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan sistem pengendalian internal kas dan kas kecil di PT. Mitra Karya Teknik Indonesia yang ditinjau berdasarkan lima komponen penilaian Kerangka Kerja COSO 2013?
2. Bagaimana tindakan perbaikan yang dapat dilakukan pada sistem pengendalian internal kas dan kas kecil di PT. Mitra Karya Teknik Indonesia?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari pertanyaan yang telah disebutkan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal kas dan kas kecil PT. Mitra Karya Teknik Indonesia yang ditinjau berdasarkan lima komponen penilaian Kerangka COSO 2013.
2. Untuk menganalisis perbaikan yang dapat dilakukan pada sistem pengendalian internal kas dan kas kecil di PT. Mitra Karya Teknik Indonesia.

1.5 Manfaat Penelitian

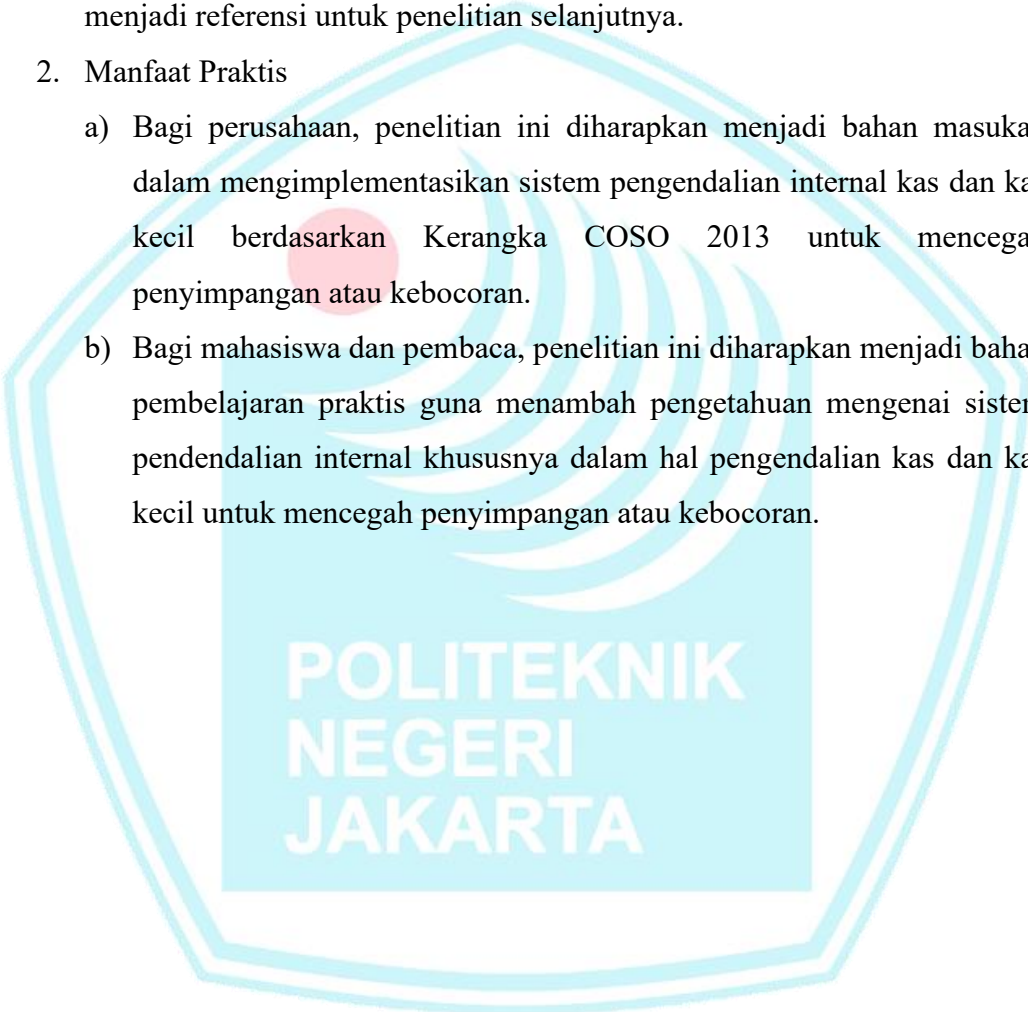
Berdasarkan pertimbangan tujuan penelitian yang disebutkan di atas, maka penelitian ini diharapkan dapat berupa:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan pemahaman terkait sistem pengendalian internal atas kas dan kas kecil yang ditinjau dari lima komponen penilaian Kerangka COSO 2013. Dan diharapkan juga menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

- a) Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan menjadi bahan masukan dalam mengimplementasikan sistem pengendalian internal kas dan kas kecil berdasarkan Kerangka COSO 2013 untuk mencegah penyimpangan atau kebocoran.
- b) Bagi mahasiswa dan pembaca, penelitian ini diharapkan menjadi bahan pembelajaran praktis guna menambah pengetahuan mengenai sistem pendendalian internal khususnya dalam hal pengendalian kas dan kas kecil untuk mencegah penyimpangan atau kebocoran.



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Sistematika penulisan pada penelitian ini disusun secara berurutan dimulai dari BAB I PENDAHULUAN hingga BAB V PENUTUP. Untuk lebih lengkapnya penulis jabarkan sebagai berikut.

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini akan diuraikan latar belakang penelitian, rumusan masalah, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian dan manfaat penelitian baik secara teoretis dan praktis, serta sistematika dari penulisan penelitian ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini akan diuraikan landasan teori yang digunakan pada penelitian ini yang memuat teori pendukung, penelitian terdahulu yang menjadi rujukan penelitian ini, serta kerangka pemikiran.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini akan diuraikan metodologi penelitian pada penelitian ini antara lain, jenis penelitian, objek dan subjek penelitian, sumber data penelitian, metode pengumpulan data penelitian, uji validitas data, dan metode analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini akan diuraikan keseluruhan hasil analisis dari metodologi penelitian yang terdiri dari gambaran umum perusahaan, hasil penelitian yang telah dilakukan, serta hasil pembahasan yang akan menjelaskan penerapan sistem pengendalian internal PT. Mitra Karya Teknik Indonesia, tindakan perbaikan yang bisa dilakukan terkait pengendalian internal, serta implikasi penerapan pengendalian internal berdasarkan rekomendasi perbaikan.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini akan diuraikan kesimpulan dari hasil penelitian dan saran untuk perusahaan, pembaca serta penelitian selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Pada bagian ini, peneliti akan menyampaikan kesimpulan dari hasil penelitian dan pembahasan yang telah disampaikan pada bab sebelumnya. Kesimpulan ini disesuaikan dengan tujuan penelitian dan konsep penelitian yang telah diolah oleh peneliti. Berikut adalah kesimpulan yang dapat ditarik berdasarkan hasil penelitian.

1. Berdasarkan analisis menggunakan *COSO Framework* 2013 dan dipertajam dengan 17 prinsip pengendalian internal, sistem pengendalian internal kas dan kas kecil PT. Mitra Karya Teknik Indonesia belum berjalan secara efektif karena masih ditemukan kelemahan pada seluruh komponen COSO, terutama pada pengawasan direksi, pemisahan fungsi, prosedur pengendalian, dokumen transaksi, serta mekanisme pemantauan.
2. Penelitian ini menghasilkan seperangkat rekomendasi perbaikan pada kelima komponen sistem pengendalian internal berdasarkan Kerangka Kerja COSO 2013, guna mengatasi kelemahan yang teridentifikasi pada PT Mitra Karya Teknik Indonesia. Pada komponen lingkungan pengendalian, rekomendasi peneliti arahkan pada penguatan pengawasan aktif dan pemisahan fungsi otorisasi-pelaksanaan-pencatatan kas. Pada komponen penilaian risiko, rekomendasi berfokus pada penetapan tujuan pengelolaan kas secara terukur serta penyusunan SOP dan *risk register*. Pada komponen aktivitas pengendalian, rekomendasi menekankan implementasi *software* akuntansi dan formalisasi kebijakan tertulis. Pada komponen informasi dan komunikasi, rekomendasi diarahkan pada kejelasan *job description* dan pendokumentasian arus informasi. Sementara pada komponen pemantauan, rekomendasi berfokus pada pelaksanaan evaluasi berkala, *cash opname* mendadak, dan pelibatan auditor eksternal.

5.2 Saran

Pada bagian ini, peneliti akan memberikan saran berdasarkan kesimpulan yang telah dipaparkan sebelumnya untuk dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan.

1. Saran Bagi PT Mitra Karya Teknik Indonesia

PT Mitra Karya Teknik Indonesia disarankan memprioritaskan pemisahan fungsi pengelolaan kas, penyusunan SOP tertulis, serta pembentukan mekanisme audit internal karena ketiga aspek tersebut merupakan kelemahan utama yang memengaruhi efektivitas sistem pengendalian internal.

2. Saran Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian selanjutnya disarankan untuk dapat menambah siklus akuntansi lainnya, seperti piutang atau utang untuk dapat menggambarkan implementasi sistem pengendalian internal yang lebih luas. Penelitian selanjutnya juga dapat menggunakan pendekatan *mixed methods* sehingga hasil analisis kualitatif dapat diperkuat dengan pengukuran kuantitatif tingkat efektivitas setiap komponen COSO.

The logo of Politeknik Negeri Jakarta is a large, light blue shield-like shape. Inside the shield, there are several concentric, curved lines that create a sense of motion or a stylized 'P'. At the bottom of the shield, the text 'POLITEKNIK NEGERI JAKARTA' is written in a bold, white, sans-serif font.

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, C., & Reviandani, W. (2023). Evaluasi Pengelolaan dan Pengendalian Internal Kas Kecil (Studi Pada Pt. Duta Merpati). *Jurnal Mirai Management*, 8(3), 436–447.
<https://journal.stieamkop.ac.id/index.php/mirai/article/view/6074>
- Agustin, T. S., & Fadhilah, S. H. (2023). Implementasi Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada KSP Makmur Mandiri. *Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 2, 1–17.
<http://prosiding.senakota.nusaputra.ac.id/index.php/prosiding/article/view/114>
- Bruwer, J.-P. (2016). *The Relationship(s) Between The Managerial Conduct And The Internal Control Activities of South African Fast Moving Consumer Goods SMMEs* [Cape Paninsula University of Technology].
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/48281571/JP_s_thesis_-_DTech-libre.pdf?1472046454=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DThe_relationship_s_between_the_manageria.pdf&Expires=1772344079&Signature=cN3QbGFXzsMskw4lj2sajCbuXRYeH8vHmVdLHewrmE~
- Diniyyah, M., & Handayani, A. (2022). Analisis Pengelolaan dan Pembentukan Kas Kecil pada Perusahaan. *Jurnal Ekobistek*, 11(4), 412–419. <https://jman-upiypk.org/ojs/index.php/ekobistek/article/view/463>
- Dita, D. K., & Haryati, T. (2021). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Terhadap Sistem Pengendalian Internal Kas Pada PT. Bulan Biru Tour And Travel. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 4(1), 85–98. <https://doi.org/10.30596/jakk.v4i1.6899>
- Farida, A. (2020). Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Cv. Advertising Abadi. *Akuntoteknologi: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 12(1), 1–12.
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/367>
- Hasanah, F. R., Lestiningsih, A. S., & Dewi, I. K. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Kas Kecil (Petty Cash) Pada Suku Dinas Kebudayaan Kota Administrasi Jakarta Timur. *Sammajiva: Jurnal Penelitian Bisnis Dan Manajemen*, 2(4), 01–11. <https://e-journal.nalanda.ac.id/index.php/SAMMAJIVA/article/view/1329>
- Hilaliyah, Azhari, D., Susiyanti, F., Harsono, B., & Rihadi, A. B. (2016). *Modul Paket Keahlian Perbankan SMK-Pengelolaan Kas*. Kementerian Pendidikan

- dan Kebudayaan Direktorat Jenderal Guru dan Tenaga Kependidikan 2016.
<https://share.google/4YLJccB3ZnOtFvFkq>
- Kalendesang, A. K., Lambey, L., & Budiarmo, N. S. (2017). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dadang Pada Supermarket Paragon Mart Tahuna. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 131–139. <https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/gc/article/view/17443/16976>
- Mahfiza. (2018). Penerapan Sistem Pengendalian Intern Kas dan Implikasinya. *Al-Buhuts Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Sultan Amai Gorontalo*, 11(1), 112–123. <https://doi.org/https://doi.org/10.30603/ab.v14i01.427>
- Maruta, H. (2016). Pengendalian Internal Dalam Sistem Akuntansi. *Iqtishaduna*, 16–28.
<https://scholar.archive.org/work/bwxo6556mbg43lqlqc3ykcy2sm/access/wayback/http://ejournal.stiesyariahengkalis.ac.id/index.php/iqtishaduna/article/download/75/75>
- Muanas, & Prakoso, R. W. J. (2022). Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Prosedur Pengeluaran Kas Aktivitas Operasional Berbasis COSO Framework 2013 (Studi Kasus Pada PT. TW). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 467–490. <https://jurnal.ibik.ac.id/index.php/jiakes/article/view/1446>
- Mulyadi, & Haryoso. (2019). Peranan Sistem Pengendalian Internal dan Penggunaan Teknologi Informasi Dalam Menentukan Kualitas Laporan Keuangan SKPD Kota Surakarta. *Jurnal Ekonomi Dan Perbankan*, 4(1), 78–97. <https://www.e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/probank/article/view/452/437>
- Nasution, A. F. (2023). *Metode Penelitian Kualitatif* (M. Albina, Ed.). Harfa Creative.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang sistem Pengendalian Internal Pemerintah*. (2008). <https://peraturan.go.id/id/pp-no-60-tahun-2008>
- Putri, S. F., & Riharjo, I. B. (2025). Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Dalam Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT Inti Alasindo Energy. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, (14), 1–15.
<https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/6203/6256>
- Rahmi, W. L. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Intern Kas pada PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) Medan. *Economic Reviews Journal*, 2(2), 214–220.
<https://doi.org/https://doi.org/10.56709/mrj.v2i2.93>
- Rizkiyansyah, A., Rahim, S., Hajering, H., & Ahmad, H. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Intern Pada Efektifitas Pengelolaan Kas Kecil Perusahaan.

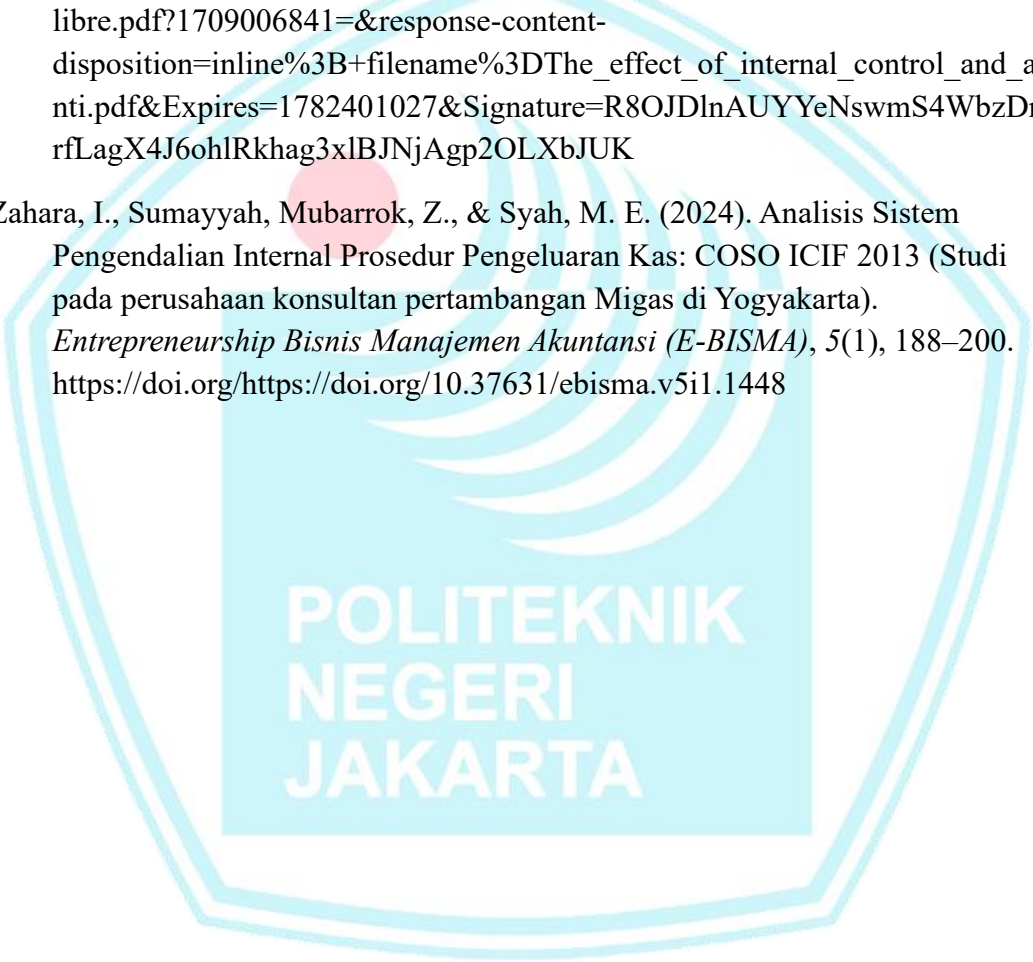
- Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 4(1), 12–20.
<https://doi.org/https://doi.org/10.57178/paradoks.v4i1.508>
- Sabrina, N., & Agha, R. Z. (2025). Tindakan Perbaikan Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Kas (Studi Kasus Pada Yayasan Ihya Ul Ummah). *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 24(2), 161–170.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32722/eb.v24i2.7713>
- Shobaki, M. J. Al, Naser, S. S. A., & Ammar, T. M. (2018). The Relationship Reality Between the Components of Internal Control and Administrative Transparency in the Palestinian Universities. *International Journal of Academic Information Systems Research*, 2(3), 1–18.
https://www.researchgate.net/profile/Mazen-Al-Shobaki/publication/361730480_The_Relationship_Reality_between_the_Components_of_Internal_Control_and_Administrative_Transparency_in_the_Palestinian_Universities/links/62c20b3dc0556f0d631a18ec/The-Relationship
- Sidiq, U., & Choiri, M. M. (2019). Metode Penelitian Kualitatif di Bidang Pendidikan. In A. Mujahidin (Ed.), *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Number 9). CV. Nata Karya.
- Subede, N. F., Samsinar, & Masnawaty. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. ASABRI (Persero) Cabang Makassar. *The Journal of Multidisciplinary Research on Scientific and Advanced*, 2(4), 522–536. <https://doi.org/10.61579/future.v2i4.186>
- Sumarna, A. D., & Novitasari, N. F. (2022). COSO Framework Sebagai Basis Penilaian Efektifitas Pengendalian Internal Penerimaan Kas (Studi Kasus PT LEP). *Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 4(2), 656–670.
<https://jan.jurnal.feb.untad.ac.id/index.php/jan/article/view/2>
- Surokim. (2019). Riset Komunikasi Strategi Praktis Bagi Peneliti: Buku Pendamping Bimbingan Skripsi. In Surokim (Ed.), *Pusat Kajian Komunikasi Publik Prodi Ilmu Komunikasi, FISIB-UTM & Aspikom Jawa Timur* (Vol. 3, Number 1). Pusat Kajian Komunikasi Publik.
<https://komunikasi.trunojoyo.ac.id/wp-content/uploads/2016/01/BUKU-RISET-KOM-2016.pdf#page=138>
- Veronika, Isnuryani, & Abdonsius. (2022). Analisis dan Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT. Sabungan Marshal Tama. *Seminar Nasional Manajemen Dan Akuntansi*, 1(1), 283–289. <https://ejournal.ust.ac.id/index.php/SMA/article/view/2213>
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2015). *Financial Accounting Third Edition* (T. A. Luzzi & M. Thompson, Eds.; IFRS Editi). John Wiley & Sons, Inc.

Wulandari, A., & Wijaya, R. M. S. A. A. (2023). Penerapan Pengendalian Internal atas Sistem Pengeluaran Kas pada PT . Varia Usaha Beton. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Mutiara Madani*, 11(1), 1–9.

<https://scholar.archive.org/work/qd5oftfdjbbatlitggyuuwgcte/access/wayback/https://jurnal.stienganjuk.ac.id/index.php/ojsmadani/article/download/146/96>

Yuniarti, R. D. (2017). The Effect of Internal Control and Anti-fraud Awareness on Fraud Prevention (A Survey on Inter-governmental Organizations). *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 20(1), 113–124.
https://dlwqtxtslxzle7.cloudfront.net/111869991/pdf-libre.pdf?1709006841=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DThe_effect_of_internal_control_and_anti.pdf&Expires=1782401027&Signature=R8OJDlnAUYYeNswmS4WbzDnrfLagX4J6ohlRkhag3xlBJNjAgp2OLXbJUK

Zahara, I., Sumayyah, Mubarrok, Z., & Syah, M. E. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Prosedur Pengeluaran Kas: COSO ICIF 2013 (Studi pada perusahaan konsultan pertambangan Migas di Yogyakarta). *Entrepreneurship Bisnis Manajemen Akuntansi (E-BISMA)*, 5(1), 188–200.
<https://doi.org/https://doi.org/10.37631/ebisma.v5i1.1448>



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara Dengan Manager HR & Finance

PEDOMAN WAWANCARA

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL KAS DAN KAS KECIL PADA PT. MITRA KARYA TEHNIK INDONESIA MENGGUNAKAN KERANGKA KERJA COSO

Pewawancara : Hilman Khoris
Narasumber : Umi Isnainiah – *Manager HR & Finance*
Tempat : Kantor PT Mitra Karya Teknik Indonesia – Jl. Tanah Ara II No. 8, RT.4/RW.12, Pondok Pinang, Kebayoran Lama, Jakarta Selatan, DKI Jakarta – 12310
Tanggal/Waktu : Selasa, 18 Mei 2026 / 10:00 – 11:30

Pendahuluan

- Perkenalkan diri sebagai pewawancara dan tujuan dari wawancara ini.
- Jelaskan bahwa wawancara akan direkam dengan persetujuan narasumber.
- Berikan jaminan tentang kerahasiaan data yang diperoleh.
- Mintalah narasumber untuk memberikan informasi tentang posisi pekerjaan, mencakup: Nama, Jabatan, Lama Bekerja.

No	Topik Pertanyaan	Daftar Pertanyaan
1.	Profil Perusahaan	1. Dapatkah anda jelaskan terkait profil perusahaan? (Apa, Kapan, Siapa, Bagaimana)
		2. Bagaimana basis pencatatan kas yang digunakan perusahaan saat ini? Apakah menggunakan basis akrual atau kas, dan bagaimana pengakuan transaksinya disesuaikan dengan standar akuntansi yang berlaku?
		3. Apakah perusahaan memiliki kebijakan tertulis terkait pengelolaan kas dan kas kecil? Jika iya, bagaimana isi dan cakupan kebijakan tertulis (SOP) mengenai pengelolaan kas dan kas kecil di perusahaan saat ini? Khususnya, bagaimana SOP tersebut mengatur nominal pengeluaran kas kecil antara kantor pusat dan workshop?
		4. Apakah perusahaan telah menggunakan sistem informasi akuntansi dalam melakukan pencatatan data akuntansi? Jelaskan terkait SIA yang digunakan!
		5. Bagaimana proses sebelum, saat, dan sesudah menerima pesanan pekerjaan?
2.	Fungsi – fungsi terkait	6. Dengan adanya struktur yang ada saat ini di mana fungsi HR dan <i>Finance</i> berada di satu manajer, bagaimana pembagian tanggung jawab harian

(Lanjutan)

		dilakukan agar tidak terjadi tumpang tindih dalam pembuatan keputusan keuangan?
		7. Mengingat fungsi kas dan akuntansi dilakukan oleh satu orang, bagaimana alur persetujuan (<i>aproval</i>) dan verifikasi dokumen pengeluaran kas kecil dilakukan?
		8. Bagaimana proses penyampaian informasi dan komunikasi antar bagian dalam pelaksanaan kas dan kas kecil?
		9. Jika pengelola kas di kantor atau <i>workshop</i> berhalangan (sakit, cuti), bagaimana pengelolaannya?
		10. Bagaimana kualifikasi latar belakang pendidikan atau pengalaman kerja minimum yang disyaratkan perusahaan saat merekrut karyawan? Apakah terdapat program pengembangan kompetensi atau pelatihan khusus terhadap karyawan khususnya bagian akuntansi/kasir yang diberikan setelah mereka bergabung?
		11. Bagaimana kriteria perekrutan untuk staf yang memegang kas di <i>workshop</i> ? Apakah mendapatkan pelatihan atau supervisi khusus dari bagian <i>Finance</i> Pusat mengingat mereka harus mengelola dan dengan sistem yang berbeda?
3.	Dokumen Terkait	12. Dokumen apa saja yang digunakan perusahaan dalam prosedur penerimaan kas dari penerimaan tagihan dan pengeluaran kas dari pembayaran tagihan?
		13. Dokumen apa saja yang digunakan perusahaan dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran kas besar?
		14. Dokumen apa saja yang digunakan perusahaan dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran kas kecil?
		15. Bagaimana proses pendataan dan penyimpanan dokumen transaksi pada perusahaan? (cara mengarsipkan dokumen – dokumen tersebut)
4.	Pengelolaan Kas Bank	16. Bagaimana prosedur pengelolaan penerimaan dan pengeluaran kas bank berdasarkan kebijakan perusahaan? a. Proses memverifikasi dan memvalidasi kas masuk dan kas keluar. b. Proses penagihan dan pembayaran pelanggan.
		17. Bagaimana proses memonitor dan mengontrol pada prosedur penerimaan kas dari penerimaan tagihan dan pengeluaran kas dari pembayaran tagihan?
5.	Pengelolaan Kas Besar	18. Bagaimana prosedur penerimaan dan pengeluaran kas besar berdasarkan kebijakan perusahaan? a. Proses memverifikasi dan memvalidasi penerimaan dan pengeluaran yang menggunakan kas besar. b. Proses pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas besar.

(Lanjutan)

		19. Bagaimana proses memonitor dan mengontrol pada prosedur penerimaan dan pengeluaran kas yang menggunakan dana kas besar?
6.	Pengelolaan Kas Kecil	20. Bagaimana prosedur penerimaan dan pengeluaran kas kecil berdasarkan kebijakan perusahaan? a. Proses memverifikasi dan memvalidasi penerimaan dan pengeluaran yang menggunakan kas kecil. b. Proses pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas kecil. 21. Metode pengisian kembali kas kecil yang digunakan? Dan alasan menggunakan metode tersebut. (sistem dana tetap atau sistem dana tidak tetap)
		22. Bagaimana proses memonitor dan mengontrol pada prosedur penerimaan dan pengeluaran kas yang menggunakan dana kas kecil?
		23. Jika menggunakan sistem dana tidak tetap, bagaimana cara mencegah pengeluaran kas kecil yang melebihi pagu/anggaran tanpa persetujuan terlebih dahulu?
		24. Kapan dilakukan pengecekan aktual fisik uang kas kecil? Siapa dan bagaimana pengecekan itu dilakukan?
7.	Pengelolaan Kas Workshop	25. Dalam pengelolaan kas <i>workshop</i> metode apa yang digunakan (dana tetap atau tidak tetap)? Bagaimana pengelolaannya? Siapa yang menyimpan? Siapa yang mencatat? Bagaimana pengisian kembali kasnya?
		26. Jika di <i>workshop</i> menggunakan sistem dana tetap, bagaiman prosedur pertanggungjawaban fisik nota/kuitansi ketika dana di <i>workshop</i> hampir habis?
8.	Pengendalian Kas dan Kas Kecil	27. Bagaimana langkah – langkah yang diterapkan untuk memastikan keakuratan dan keandalan data kas perusahaan?
		28. Kendala yang sejauh ini dialami manajemen dalam menjalankan pengelolaan kas dan kas kecil?
		29. Apa saja risiko signifikan yang diantisipasi oleh perusahaan terkait pengelolaan kas harian (seperti nota tidak ada, selisih kurs, atau keterlambatan pelaporan)? Bagaimana cara manajemen mendeteksi risiko – risiko tersebut sebelum terjadi?
		30. Apakah perusahaan mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian internal dalam pengelolaan kas dan kas kecil?
		31. Tindakan pencegahan konkret apa saja yang wajib dilakukan sebelum pengeluaran kas disetujui? Misalnya, dokumen pendukung apa saja yang harus dilampirkan oleh purchasing atau umum sebelum uang tunai diserahkan?
		32. Jika dalam evaluasi berkala ditemukan adanya kesalahan pencatatan atau selisih kas kecil yang signifikan, bagaimana prosedur pelaporannya kepada

(Lanjutan)

		Direksi? Berapa lama biasanya tindakan korektif (perbaikan) dilakukan setelah temuan tersebut dilaporkan?
		33. Apakah ada inisiatif atau program yang dijalankan untuk meningkatkan sistem pengendalian internal terkait pengelolaan kas dan kas kecil untuk mencegah kesalahan dan kebocoran?
		34. Apakah ada aspek lain dalam sistem pengendalian internal yang ingin anda sampaikan terkait pengelolaan kas dan kas kecil?

Jumlah pertanyaan: 34



Lampiran 2. Daftar Pertanyaan Wawancara dengan Purchasing dan Umum

PEDOMAN WAWANCARA

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL KAS DAN KAS KECIL PADA PT. MITRA KARYA TEHNIK INDONESIA MENGGUNAKAN KERANGKA KERJA COSO

Pewawancara : Hilman Khoris
 Narasumber : Silmi Afwan – Purchasing
 Samsul Bachri - Umum
 Tempat : Kantor PT Mitra Karya Teknik Indonesia – Jl. Tanah Ara II No. 8, RT.4/RW.12,
 Pondok Pinang, Kebayoran Lama, Jakarta Selatan, DKI Jakarta – 12310
 Tanggal/Waktu : Selasa, 29 Mei 2026 / 15 – 17:00

Pendahuluan

- Perkenalkan diri sebagai pewawancara dan tujuan dari wawancara ini.
- Jelaskan bahwa wawancara akan direkam dengan persetujuan narasumber.
- Berikan jaminan tentang kerahasiaan data yang diperoleh.
- Mintalah narasumber untuk memberikan informasi tentang posisi pekerjaan, mencakup: Nama, Jabatan, Lama Bekerja, Tugas, Tanggung Jawab dan Wewenang .

No	Topik Pertanyaan	Daftar Pertanyaan	Fokus Petanyaan	
			Purchasing	Umum
1.	Profil Perusahaan	1. Dapatkah anda jelaskan terkait profil perusahaan? (Apa, Kapan, Siapa, Bagaimana)	✓	✓
		2. Apakah perusahaan memiliki kebijakan tertulis terkait prosedur pembelian baik secara tunai maupun tempo?	✓	
		3. Apakah perusahaan memiliki kebijakan tertulis terkait prosedur penggunaan kas kecil yang dijalankan oleh bagian Umum?		✓
2.	Fungsi – fungsi terkait	4. Jika berhalangan hadir (sakit, cuti), bagaimana aktivitas di bagian <i>Purchasing</i> ?	✓	
		5. Jika berhalangan hadir (sakit, cuti), bagaimana aktivitas di bagian Umum?		✓
		6. Ceritakan bagaimana proses perekrutan karyawan <i>Purchasing</i> ?	✓	

(Lanjutan)

		(Dari awal melamar hingga diterima di bagian <i>Purchasing</i>)		
		7. Ceritakan bagaimana proses perekrutan karyawan Umum? (Dari awal melamar hingga diterima di bagian Umum)		✓
3.	Dokumen Terkait	8. Dokumen apa saja yang digunakan dalam proses pembelian/pengadaan? Siapa saja yang memberikan otorisasi pada dokumen tersebut?	✓	
		9. Bagaimana dokumen-dokumen tersebut dikelola? (cara mengarsipkannya)	✓	
		10. Dokumen apa saja yang digunakan pada aktivitas bagian Umum? Siapa saja yang memberikan otorisasi pada dokumen tersebut?		✓
		11. Bagaimana dokumen-dokumen tersebut dikelola? (cara mengarsipkannya)		✓
8.	Pengendalian Kas dan Kas Kecil	12. Bagaimana proses pembelian yang terjadi baik secara tunai maupun tempo?	✓	
		13. Bagaimana aktivitas yang terjadi pada bagian Umum? (Proses yang terjadi setiap hari)		✓
		14. Bagaimana alur persetujuan dan verifikasi yang ada dalam proses pembelian baik secara tunai maupun tempo?	✓	
		15. Bagaimana alur persetujuan dan verifikasi yang ada pada aktivitas bagian Umum? (Dari uang diterima sampai pertanggung jawaban)		✓
		16. Cara-cara apa yang dilakukan untuk memastikan keakuratan data pembelian/pengadaan sampai pada proses pembayaran?	✓	
		17. Cara-cara apa yang dilakukan untuk memastikan keakuratan data pada seluruh aktivitas di bagian Umum?		✓
		18. Bagaimana alur pengambilan/penarikan uang untuk pengisian kembali kas kecil kantor pusat yang ditugaskan kepada Anda?	✓	
		19. Inisiatif atau program yang dijalankan untuk meningkatkan proses pembelian/pengadaan baik secara tunai maupun tempo untuk mencegah kesalahan?	✓	

(Lanjutan)

		20. Inisiatif atau program yang dijalankan untuk meningkatkan aktivitas di bagian Umum?		✓
		21. Apakah ada aspek lain yang ingin disampaikan terkait tugas, tanggung jawab, dan wewenang Anda?	✓	✓

Jumlah pertanyaan: 21



Lampiran 3. Daftar Pertanyaan Wawancara dengan Admin Umum & Kas Workshop

PEDOMAN WAWANCARA

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL KAS DAN KAS KECIL PADA PT. MITRA KARYA TEHNIK INDONESIA MENGGUNAKAN KERANGKA KERJA COSO

Pewawancara : Hilman Khorii
Narasumber : Ajeng Purwaningsih – Admin Umum *Workshop*
Tempat : Kantor PT Mitra Karya Teknik Indonesia – Jl. Tanah Ara II No. 8, RT.4/RW.12, Pondok Pinang, Kebayoran Lama, Jakarta Selatan, DKI Jakarta – 12310
Tanggal/Waktu : Selasa, 26 Mei 2026 / 10:00 – 11:00

Pendahuluan

- Perkenalkan diri sebagai pewawancara dan tujuan dari wawancara ini.
- Jelaskan bahwa wawancara akan direkam dengan persetujuan narasumber.
- Berikan jaminan tentang kerahasiaan data yang diperoleh.
- Mintalah narasumber untuk memberikan informasi tentang posisi pekerjaan, mencakup: Nama, Jabatan, Lama Bekerja, Tugas, Tanggung Jawab dan Wewenang.

No	Topik Pertanyaan	Daftar Pertanyaan
1.	Profil Perusahaan	1. Dapatkah anda jelaskan terkait profil perusahaan? (Apa, Kapan, Siapa, Bagaimana)
		2. Bagaimana basis pencatatan kas yang digunakan di workshop saat ini? Apakah menggunakan basis akrual atau kas, dan bagaimana pengakuan transaksinya disesuaikan dengan standar akuntansi yang berlaku?
		3. Apakah perusahaan memiliki kebijakan tertulis terkait pengelolaan kas dan kas kecil di Workshop? Jika iya, bagaimana isi dan cakupan kebijakan tertulis (SOP) mengenai pengelolaan kas dan kas kecil di workshop saat ini?
		4. Apakah Workshop telah menggunakan sistem informasi akuntansi dalam melakukan pencatatan data akuntansi? Jelaskan terkait SIA yang digunakan!
2.	Fungsi – fungsi terkait	5. Dengan adanya struktur saat ini dimana fungsi administrasi dan kasir dijalankan oleh satu orang, bagaimana tugas dan tanggung jawab harian dilakukan agar tidak terjadi tumpang tindih?
		6. Mengingat pengelolaan kas dilakukan oleh satu orang, bagaimana alur persetujuan (<i>approval</i>) dan verifikasi dokumen pengeluaran kas dilakukan?

(Lanjutan)

		7. Bagaimana proses penyampaian informasi dan komunikasi kepada teknisi dalam pelaksanaan dana kas workshop?
		8. Jika pengelola kas di kantor atau <i>workshop</i> berhalangan (sakit, cuti), bagaimana pengelolaannya?
		9. Ceritakan bagaimana Anda direkrut oleh perusahaan sehingga menempati posisi jabatan saat ini!
3.	Dokumen Terkait	10. Dokumen apa saja yang digunakan dalam aktivitas kas workshop secara keseluruhan, baik kas masuk maupun kas keluar?
		11. Bagaimana proses pendataan dan penyimpanan dokumen yang digunakan dalam aktivitas kas workshop? (cara mengarsipkan dokumen – dokumen tersebut)
7.	Pengelolaan Kas Workshop	12. Uraikan secara lengkap bagaimana proses pengelolaan dana kas workshop secara harian, mingguan, bulanan atau tahunan?
		13. Seperti apa pencatatan transaksi pada workshop saat ini? Metode apa yang digunakan saat pengisian kembali dana kas workshop?
8.	Pengendalian Kas dan Kas Kecil	14. Bagaimana langkah – langkah yang diterapkan untuk memastikan keakuratan dan keandalan data kas workshop?
		15. Kendala yang sejauh ini dialami manajemen dalam menjalankan pengelolaan kas dan kas kecil di workshop?
		16. Apa saja risiko signifikan yang diantisipasi oleh manajemen terkait pengelolaan kas workshop (seperti nota tidak ada atau keterlambatan pelaporan)?
		17. Apakah ada inisiatif atau program yang dijalankan untuk meningkatkan sistem pengendalian internal terkait pengelolaan kas dan kas kecil untuk mencegah kesalahan dan kebocoran?
		18. Apakah ada aspek lain dalam sistem pengendalian internal yang ingin anda sampaikan terkait pengelolaan kas dan kas kecil?

Jumlah pertanyaan: 18

Lampiran 4. Surat Pernyataan Penggunaan Generative AI Dalam Skripsi

SURAT PERNYATAAN PENGGUNAAN *GENERATIVE AI* DALAM SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

- **Nama:** Hilman Khor
- **NIM:** 22204421031
- **Program Studi:** Sarjana Terapan Keuangan dan Perbankan
- **Judul Skripsi:** Analisis Pengendalian Internal Kas dan Kas Kecil Pada PT Mitra Karya Teknik Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja COSO

Menyatakan dengan sebenarnya terkait penggunaan alat *Generative AI* (seperti ChatGPT, Gemini, Claude, dll) dalam penyusunan tugas ini:

A. Status Penggunaan (Pilih salah satu):

- ☐ **Tidak Menggunakan AI:** Saya tidak menggunakan alat AI generatif dalam bagian mana pun dari tugas ini.
- ☒ **Menggunakan AI secara Terbatas:** Saya menggunakan AI hanya untuk tujuan pendukung (seperti perbaikan tata bahasa, pencarian ide, atau struktur outline).
- ☐ **Menggunakan AI secara Signifikan:** Saya menggunakan AI untuk menghasilkan sebagian konten dengan verifikasi dan pengolahan kembali oleh saya sendiri.

B. Rincian Penggunaan (Jika menggunakan): Jika Anda mencentang opsi penggunaan AI, jelaskan bagian mana yang dibantu oleh AI dan bagaimana Anda memverifikasinya:

Artificial Intelligence Disclosure (AID) Statement:

Artificial Intelligence Tool: Deepseek Instan; **Conceptualization:** Deepseek Instan digunakan untuk membantu merumuskan ide rumusan masalah dari Latar Belakang yang sudah dibuat; **Information Collection:** Deepseek Instan digunakan untuk membantu mencari informasi pernyataan standar akuntansi tentang pengendalian internal; **Interpretation:** Deepseek Instan digunakan untuk membantu membuat kesimpulan dari kalimat yang dibuat pada Latar Belakang; **Writing—Translation:** Deepseek Instan digunakan untuk membantu menerjemahkan sebagian kalimat Bahasa Inggris untuk menemukan teori yang relevan serta menyusun ulang tata bahasa; **Conceptualization:** Deepseek Instan digunakan untuk membantu merumuskan kerangka teori yang relevan pada Bab II Tinjauan Pustaka; **Methodology:** Deepseek Instan digunakan untuk membantu saya melihat/mengetahui bagaimana kerangka isi dan penulisan pada Bab III Metode Penelitian; **Interpretation:** Deepseek Instan digunakan untuk membuat ringkasan beberapa jurnal hingga memberikan informasi inti penelitian; **Information Collection:** Deepseek Instan digunakan untuk mencari informasi/data terkait teori metodologi penelitian yang relevan dari literatur/buku yang dipilih; **Conceptualization:** Deepseek digunakan untuk membantu membuat garis besar instrumen penelitian yang diperlukan; **Human**

(Lanjutan)

Verification: Saya telah melakukan pengecekan ulang terhadap data/referensi yang diberikan AI dan memastikan kebenarannya melalui sumber literatur asli.

C. Pernyataan Integritas: Saya menyadari bahwa penggunaan AI tanpa deklarasi yang jujur atau penggunaan AI untuk menggantikan proses berpikir kritis saya sepenuhnya dapat dikategorikan sebagai tindakan pelanggaran etika akademik/plagiarisme. Saya bertanggung jawab penuh atas seluruh isi tugas ini.

Depok, 18 Juni 2026

Mahasiswa,



(Hilman Khori)



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Lampiran 5. Dokumentasi Pelaksanaan Wawancara dan Observasi

