



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENGELOLAAN PENDAPATAN BERBASIS COSO PADA *OUTLET PERUSAHAAN FOOD & BEVERAGE “X”*



Disusun oleh:

Azahra Nur Salsabila/2104431027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

2025



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENGELOLAAN PENDAPATAN BERBASIS COSO PADA *OUTLET PERUSAHAAN FOOD & BEVERAGE “X”*



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

Disusun oleh:

Azahra Nur Salsabila/2104431027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

2025



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Azahra Nur Salsabila

NIM : 2104431027

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 10 Juli 2025



Azahra Nur Salsabila

NIM. 2104431027



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Azahra Nur Salsabila

NIM : 2104431027

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Pendapatan Berbasis COSO Pada *Outlet* Perusahaan *Food & Beverage* “X”

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

DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 10 Juli 2025

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197009131999031002



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penerjemahan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Azahra Nur Salsabila
Nomor Induk Mahasiswa : 2104431027
Jurusan/Program Studi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dalam
Pengelolaan Pendapatan Berbasis COSO Pada *Outlet*
Perusahaan *Food & Beverage* "X"

Disetujui oleh Pembimbing

Herbirowo Nugroho, S.E.,M.Si.

NIP. 197202221999031003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Diketahui oleh

KPS Akuntansi Keuangan

Herbirowo Nugroho, S.E.,M.Si.

NIP. 197202221999031003



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, karunia, dan kemudahan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi terapan yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Pendapatan Berbasis COSO Pada *Outlet* Perusahaan *Food & Beverage X*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan (S.Tr.Ak) dalam bidang studi yang penulis tempuh.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak dukungan dalam bentuk arahan, bimbingan, dorongan semangat, serta bantuan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam penyusunan skripsi ini. Tanpa mengurangi rasa hormat sedikitpun, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua, kakak, dan keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, serta dukungan kepada penulis.
2. Pemilik dan seluruh karyawan dari divisi *Finance & Accounting* dan karyawan *Outlet* PT X yang telah memberikan kesempatan dan izin bagi penulis untuk mengambil data dan dokumen untuk penyelesaian skripsi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Keuangan dan Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, arahan, dan waktu kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. selaku Dosen Penguji skripsi yang telah memberikan saran mengenai kekurangan skripsi.
5. Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
6. Segenap jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
7. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi, khususnya yang mengajar di program studi Akuntansi Keuangan.
8. Seluruh rekan Program Studi Akuntansi Keuangan Angkatan 2021, khususnya kepada teman-teman kelas AKT 8A yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

senantiasa memberikan dukungan , bantuan, dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan karena kurangnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran untuk memperbaiki kesempurnaan skripsi ini. Dengan demikian, laporan ini diharapkan dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta dan pihak yang membutuhkan.

Depok, 10 Juli 2025

Azahra Nur Salsabila
NIM. 210443102

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Azahra Nur Salsabila
NIM : 2104431027
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Pendapatan Berbasis COSO Pada *Outlet* Perusahaan *Food & Beverage* “X”

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media 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

Pada Tanggal : 10 Juli 2025

Yang menyatakan

(Azahra Nur Salsabila)



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENGELOLAAN PENDAPATAN BERBASIS COSO PADA *OUTLET*
PERUSAHAAN *FOOD & BEVERAGE X*”**

Azahra Nur Salsabila
Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal yang diterapkan pada pengelolaan pendapatan PT X, sebuah perusahaan yang bergerak di bidang *Food & Beverage* (F&B) dengan model bisnis berbasis penjualan tunai. Pengelolaan pendapatan di PT X mencakup proses Penyetoran kas dari *outlet* ke kantor pusat, pencatatan transaksi penjualan tunai, hingga rekonsiliasi dan pelaporan keuangan. Permasalahan utama yang ditemukan meliputi keterlambatan penyetoran kas, kesalahan pencatatan, dan kendala dalam rekonsiliasi serta penyajian laporan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif, serta mengacu pada lima komponen kerangka kerja COSO: lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Hasil evaluasi menunjukkan bahwa PT X telah menerapkan beberapa prinsip pengendalian internal seperti penerapan nilai etika, struktur organisasi yang jelas, kompetensi karyawan, penetapan tujuan, penilaian risiko *fraud*, penyesuaian terhadap perubahan, serta komunikasi yang transparan. Namun, masih terdapat prinsip yang belum optimal, sehingga mempengaruhi proses penerimaan kas dan pelaporan keuangan. Oleh karena itu, direkomendasikan pengembangan sistem informasi terintegrasi, pembentukan tim audit internal, penyusunan prosedur kerja yang jelas, serta pemetaan risiko guna risiko guna meminimalkan risiko dan meningkatkan akurasi laporan keuangan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Pengelolaan Pendapatan, COSO.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

***“EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS IN COSO-BASED
REVENUE MANAGEMENT AT OUTLETS OF FOOD & BEVERAGE
COMPANY X”***

Azahra Nur Salsabila
Financial Accounting

ABSTRACT

This study aims to evaluate the internal control system implemented in the revenue management of PT X, a company engaged in the Food & Beverage (F&B) sector with a cash-based business model. Revenue management at PT X includes the process of depositing cash from outlets to the head office, recording cash sales transactions, and reconciling and reporting finances. The main issues identified include delays in cash deposits, recording errors, and challenges in reconciliation and reporting. This study employs a qualitative descriptive method and references the five components of the COSO framework: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. The evaluation results show that PT X has implemented several internal control principles, such as the application of ethical values, a clear organizational structure, employee competence, goal setting, fraud risk assessment, adaptation to change, and transparent communication. However, there are still principles that are not yet optimal, thereby affecting the cash receipt process and financial reporting. Therefore, it is recommended to develop an integrated information system, establish an internal audit team, formulate clear work procedures, and map risks to minimize risks and improve the accuracy of financial reports.

Keywords: *Internal Control System, Revenue Cycle, COSO.*

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK	viii
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	3
1.3 Pertanyaan Penelitian	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.2 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.3 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.4 Siklus-Siklus Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.2 Siklus Pendapatan	9
2.2.1 Pengertian Siklus Pendapatan	9
2.2.2 Aktivitas Siklus Pendapatan.....	10
2.3 Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.3.2 Tujuan dan Fungsi sistem Pengendalian Internal.....	12
2.3.3 Komponen-komponen Sistem Pengendalian Internal.....	13
2.4 Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pendapatan.....	16
2.5 Risiko Transaksi Tunai dan Risiko Transaksi Digital (QR).....	20
2.6 Penelitian Terdahulu.....	22
2.7 Kerangka Pemikiran.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Subjek dan Objek Penelitian	29

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	30
3.4 Metode Pengumpulan Data Penelitian	30
3.5 Tahapan Penelitian	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	34
4.1.1 Profil Perusahaan	34
4.2.1 Struktur Organisasi Perusahaan	35
4.3.1 Proses Bisnis yang dilakukan Perusahaan	37
4.2 Hasil Penelitian	38
4.2.1 Proses pengelolaan pendapatan yang diterapkan di PT X.....	38
4.2.2 Identifikasi Faktor Utama Penyebab Timbulnya Permasalahan dalam Pengelolaan Pendapatan di PT X	42
4.2.3 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan Kerangka Kerja COSO	44
4.2.4 Rekomendasi Perbaikan atas Permasalahan Pengelolaan Pendapatan.....	61
BAB V PENUTUP	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	70

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4. 1 Jurnal Penerimaan Kas atas Penjualan secara Tunai.....	41
Tabel 4. 2 Jurnal Jurnal Penerimaan Kas atas Penjualan secara Online.	41
Tabel 4. 3 Hasil Evaluasi Komponen Lingkungan Pengendalian	44
Tabel 4. 4 Hasil Evaluasi Komponen Penilaian Risiko.....	48
Tabel 4. 5 Hasil Evaluasi Komponen Aktivitas Pengendalian	52
Tabel 4. 6 Hasil Evaluasi Komponen Informasi dan Komunikasi	56
Tabel 4. 7 Hasil Evaluasi Komponen Aktivitas Pengendalian	59





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT X	35
Gambar 4. 2 Prosedur Penyetoran Kas Harian Outlet ke Kantor Pusat	39
Gambar 4. 3 Prosedur Pencatatan dan Rekonsiliasi Transaksi Penerimaan Kas	40





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Wawancara sesuai Komponen dan Prinsip COSO.....	70
Lampiran 2 : Laporan Harian Penerimaan Kas Outlet.....	82
Lampiran 3: Form laporan Penerimaan Kas Tunai dari Outlet.....	83
Lampiran 4: Laporan Uang Masuk dari Bank.....	83
Lampiran 5: Laporan penerimaan Kas dari Runchise untuk Pembayaran Online.....	84
Lampiran 6: Proses Rekonsiliasi Penerimaan Kas Menggunakan Excel.....	84
Lampiran 7: Proses Posting Jurnal Ke Oracle Netsuite	84
Lampiran 8: Dokumentasi Pada Saat Sesi Wawancara.....	85



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Di era modern ini, perkembangan dan kemajuan usaha berlangsung pesat di berbagai sektor, termasuk jasa, industri, dan perdagangan. Kondisi ini, mendorong pelaku usaha untuk terus mengembangkan bisnis mereka guna memperluas pangsa pasar serta, meningkatkan laba perusahaan. Namun, untuk menghadapi tantangan yang semakin kompleks, perusahaan tidak bisa hanya mengandalkan inovasi produk atau layanan saja. Mereka juga harus menerapkan sistem dan prosedur yang efektif agar tujuan bisnis dapat tercapai dengan baik. Selain itu, penting bagi perusahaan untuk memiliki sistem pengendalian internal yang baik, karena hal ini merupakan faktor penting dalam mencapai tujuan perusahaan serta memastikan efektivitas operasional dan keberlangsungan usaha (Subede et al., 2024).

Salah satu proses utama yang memerlukan pengendalian internal yang kuat adalah pengelolaan pendapatan sangat erat kaitannya dengan siklus pendapatan, yang mencakup serangkaian aktivitas mulai dari penyetoran kas harian, pencatatan transaksi penjualan hingga proses rekonsiliasi dan pelaporan penerimaan kas. Kas merupakan aset yang paling likuid sehingga, mudah dipindah tangankan dan rentan terhadap penggelapan atau penyelewengan baik dari pihak internal maupun eksternal (Farida, 2020). Oleh karena itu, pengelolaan pendapatan, khususnya penerimaan kas sangat penting untuk meminimalisir risiko penyelewengan dan menjaga kelancaran operasional serta mencapai tujuan bisnis. Menurut Mulyadi (2016), penerimaan kas berasal dari dua sumber utama, yaitu penjualan tunai dan penagihan piutang atas penjualan kredit. Untuk mengelola aktivitas ini, perusahaan memerlukan sistem pengendalian internal penerimaan kas yang efektif. Tanpa pengendalian internal yang baik, potensi penyimpangan dan manipulasi kas dapat terjadi, mengakibatkan ketidakakuratan data dalam laporan keuangan (Aziza & Amalia, 2023).

Sistem pengendalian internal berfungsi sebagai alat penting untuk memastikan tercapainya tujuan perusahaan, mengawasi aktivitas operasional, mencegah kesalahan dan kecurangan, serta menjaga aset perusahaan. Dengan sistem ini, perusahaan dapat mengatasi tantangan yang berpotensi mengganggu kinerja operasional (D. W. Rachmawati & Ardini, 2023). Menurut Committee of Sponsoring Organizations of the



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Treadway Commission (COSO, 2013), “Pengendalian internal merupakan proses yang dilakukan oleh dewan direksi, manajemen, dan anggota tim lainnya dalam suatu entitas, yang dirancang untuk memberikan tingkat keyakinan yang cukup mengenai pencapaian tujuan yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan”. Salah satu kerangka kerja yang umum digunakan secara global untuk meningkatkan sistem pengendalian internal adalah Kerangka Kerja COSO, yang diperkenalkan pada tahun 1992, yang terdiri dari lima komponen utama: (1) lingkungan pengendalian, (2) penilaian risiko, (3) aktivitas pengendalian, (4) informasi dan komunikasi, serta (5) pemantauan. Penerapan kelima komponen ini diharapkan dapat menciptakan sistem pengendalian internal yang kuat dan mampu mengurangi risiko penyimpangan (COSO, 2013).

Berdasarkan referensi dari penelitian sebelumnya, yang dilakukan oleh Leny Marlani (2024) yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Pada Penerimaan Kas di Hotel Castle Pomala” menunjukkan bahwa penerimaan kas di hotel tersebut belum efektif, karena terdapat penyalahgunaan keuangan oleh karyawan dan sistem penerimaan kasnya masih secara manual. Sementara itu, penelitian lain yang dilakukan oleh Desi Krisdianti dan Iyeh Supriatna (2022) yang berjudul “Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencegahan Kecurangan Persediaan Dengan Menggunakan kerangka kerja COSO (Studi Kasus Pada UMKM Warung Kopi Limarasa Bandung)” menunjukkan bahwa Warung Kopi Limarasa telah menerapkan sistem pengendalian internal sesuai dengan kerangka kerja COSO. Namun, masih ada beberapa unsur pengendalian belum diterapkan, yang dapat meningkatkan risiko terjadinya kecurangan.

Penelitian ini berfokus pada PT X, merupakan perusahaan yang bergerak di bidang Food & Beverage (F&B) dengan model bisnis yang sepenuhnya berbasis penjualan tunai dan tidak menggunakan sistem penjualan kredit. Pengelolaan pendapatan di PT X melibatkan beberapa tahapan mulai dari pencatatan penjualan harian di masing-masing *outlet*, penyeteroran kas ke kantor pusat, hingga proses rekonsiliasi dan pelaporan keuangan. Dalam praktiknya, PT X menghadapi kendala dalam pengelolaan pendapatan tersebut, seperti keterlambatan penyeteroran kas harian dari *outlet*, kesalahan pencatatan transaksi, serta hambatan dalam proses rekonsiliasi bank dan penyajian laporan keuangan. Kendala-kendala tersebut menunjukkan adanya



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

kelemahan dalam sistem pengendalian internal yang diterapkan PT X. Oleh karena itu, diperlukan evaluasi menyeluruh terhadap sistem pengendalian internal yang diterapkan PT X, dengan mengacu pada kerangka kerja COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) yang telah menjadi acuan internasional dalam pengelolaan pengendalian internal.

Meskipun kerangka COSO telah diakui secara global, penelitian sebelumnya menunjukkan adanya kesenjangan antara teori dan praktik dalam penerapannya. Banyak perusahaan yang belum mampu mengoptimalkan sistem pengendalian internal sesuai dengan standar global dan karakteristik operasional mereka. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi sistem pengendalian internal di perusahaan Food & Beverage (F&B) dengan merujuk pada kerangka COSO, serta memberikan rekomendasi untuk mengatasi kendala operasional, khususnya bagi perusahaan F&B yang hanya melakukan penjualan tunai, yang jarang dibahas dalam studi sebelumnya. Urgensi penelitian ini didasarkan pada kebutuhan PT X, yang memiliki banyak outlet dan aktivitas operasional tinggi, sehingga memerlukan sistem pengendalian internal yang efektif, terutama dalam siklus pendapatan yang krusial.

Melalui penelitian ini, diharapkan dapat diperoleh gambaran yang jelas mengenai bagaimana pengelolaan pendapatan di PT X, permasalahan yang dihadapi, serta evaluasi sistem pengendalian internal yang telah diterapkan. Selain itu, penelitian ini bertujuan untuk memberikan rekomendasi strategis guna meningkatkan kualitas pengendalian internal pada seluruh tahapan dalam pengelolaan pendapatan PT X, sehingga dapat meminimalkan risiko penyimpangan dan meningkatkan akurasi pelaporan keuangan perusahaan. Serta menjadi referensi bagi perusahaan F&B lain dengan model bisnis serupa dalam mengoptimalkan sistem pengendalian internal mereka.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, PT X menghadapi masalah dalam pengelolaan pendapatan yang mencakup seluruh proses mulai dari pencatatan transaksi penjualan hingga penerimaan setoran kas dari transaksi penjualan tunai. Permasalahan utama yang diidentifikasi meliputi:

1. Pengendalian prosedur penyeteroran kas harian ke kantor pusat dari penjualan tunai di *outlet*.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Pengendalian prosedur pencatatan transaksi penerimaan kas dari penjualan tunai.
3. Pengendalian prosedur rekonsiliasi bank terhambat dan laporan keuangan diperkirakan akan tidak akurat.

Dengan adanya tiga permasalahan tersebut, menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal yang diterapkan belum berjalan secara optimal, sehingga perlu dilakukan evaluasi mendalam dengan menggunakan kerangka kerja COSO untuk mengidentifikasi kelemahan yang ada dan memberikan rekomendasi perbaikan.

1.3 Pertanyaan Penelitian

1. Bagaimana Proses pengelolaan pendapatan yang diterapkan di PT X, mulai dari Pengendalian prosedur penyetoran kas harian, pencatatan transaksi penerimaan kas, hingga rekonsiliasi dan pelaporan?
2. Apa saja faktor utama yang menjadi penyebab timbulnya permasalahan dalam pengelolaan pendapatan di PT X?
3. Bagaimana mengevaluasi sistem pengendalian internal yang diterapkan PT X dalam pengelolaan pendapatan berdasarkan kerangka kerja COSO?
4. Apa rekomendasi perbaikan yang diperlukan untuk meningkatkan kualitas sistem pengendalian internal pada pengelolaan pendapatan PT X?

1.4 Tujuan Penelitian

1. Untuk mendeskripsikan Proses pengelolaan pendapatan yang diterapkan di PT X, mulai dari Pengendalian prosedur penyetoran kas harian, pencatatan transaksi penerimaan kas, hingga rekonsiliasi dan pelaporan.
2. Untuk mengidentifikasi faktor utama yang menjadi penyebab timbulnya permasalahan dalam pengelolaan pendapatan di PT X.
3. Untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal yang diterapkan PT X dalam pengelolaan pendapatan berdasarkan kerangka kerja COSO.
4. Untuk memberikan rekomendasi perbaikan yang diperlukan guna meningkatkan kualitas sistem pengendalian internal pada pengelolaan pendapatan PT X.

1.5 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang ingin dicapai oleh peneliti, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak baik secara langsung maupun tidak langsung sebagai berikut:

- a. Manfaat Teoritis



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan mengenai sistem pengendalian internal, khususnya pada pengelolaan pendapatan dengan menggunakan kerangka kerja COSO sebagai acuannya. Serta, dapat digunakan sebagai sumber referensi atau bahan perbandingan untuk penelitian selanjutnya yang memiliki topik yang serupa. Selain itu, penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan literatur dan pemahaman teoritis terkait sistem pengendalian internal dalam konteks industri *Food and Beverage* (F&B) atau sektor lainnya.

b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat praktis khususnya, bagi PT X untuk memperbaiki sistem pengendalian internal, terutama dalam pengelolaan pendapatan, serta mengurangi risiko penyelewengan atau kecurangan.

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami isi proposal ini secara terstruktur, maka penulis menguraikan sistematika penulisan skripsi yang terdiri dari lima bab yang memiliki keterkaitan satu sama lainnya, yaitu Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Metode Penelitian, Bab IV Hasil dan Pembahasan, Bab V Penutup. Penjelasan dari masing-masing bab disusun sebagai berikut:

BAB 1 : PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang permasalahan yang menjadi dasar penelitian berupa alasan topik ini diangkat sebagai judul penelitian, perumusan masalah, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, yang berkaitan dengan topik penelitian, yaitu sistem pengendalian internal pengelolaan pendapatan berbasis COSO pada PT X, serta sistematika penulisan.

BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan mengenai landasan teori, tinjauan empiris dan teoritis. Landasan teori yang digunakan oleh peneliti adalah Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Pendapatan, Sistem Pengendalian Internal dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pendapatan. Di bagian akhir bab, terdapat penelitian terdahulu dan kerangka penelitian sebagai pemahaman terkait penelitian.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 3 : METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai jenis penelitian yang digunakan, yaitu penelitian kualitatif deskriptif. Subjek dan objek yang diteliti dalam penelitian ini, yaitu PT X, sebuah perusahaan yang bergerak dibidang *Food & Beverage (F&B)* dan objek penelitian mencakup aspek sistem pengendalian internal pada siklus pendapatan. Selain itu, bab ini juga membahas jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data, serta tahapan penelitian yang.

BAB 4 : HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan mengenai gambaran umum hasil dan pembahasan atas topik yang telah diteliti, mengetahui dan menjelaskan pengelolaan pendapatan yang ada pada PT X, mengidentifikasi aspek sistem pengendalian internal terhadap pengelolaan pendapatan yang ada pada PT X, dan menganalisis langkah perbaikan yang perlu dilakukan dalam penerapan sistem pengendalian internal terhadap pengelolaan pendapatan pada PT X.

BAB 5 : PENUTUP

Bab ini menjelaskan mengenai kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan. Berupa evaluasi penerapan sistem pengendalian internal PT X berdasarkan hasil analisis. Penulis juga membahas keterbatasan penelitian yang dihadapi serta memberikan saran terkait penerapan sistem pengendalian internal pengelolaan pendapatan di PT X yang diharapkan dapat memberikan kontribusi positif pada perusahaan dan dalam penelitian lanjutan yang serupa.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian mengenai evaluasi sistem pengendalian internal pengelolaan pendapatan pada PT X dengan pendekatan Kerangka Kerja COSO, maka diperoleh beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Proses pengelolaan pendapatan di PT X telah dilaksanakan melalui prosedur yang terstruktur dan melibatkan beberapa pihak. Prosedur penyetoran kas harian dilakukan secara bertahap, dimulai dari kasir yang mencatat transaksi dan menyusun laporan harian, kemudian diverifikasi oleh *store leader* dan *Own Store Supervisor* sebelum kas disetorkan ke rekening perusahaan dan dilaporkan ke kantor pusat. Selanjutnya, prosedur pencatatan penerimaan kas dilakukan oleh tim *Account Receivable* (AR) melalui sistem *Oracle NetSuite*, dengan penjurnalan yang disesuaikan berdasarkan jenis transaksi, baik tunai maupun online. Prosedur rekonsiliasi bank dilakukan oleh tim AR dengan mencocokkan laporan penerimaan kas dan bukti transfer dari outlet dengan data pada rekening koran bank. Apabila terdapat ketidaksesuaian, maka dilakukan penelusuran dan penyusunan laporan koreksi atau berita acara.
2. Hasil Identifikasi terhadap proses pengelolaan pendapatan di PT X menunjukkan bahwa masih terdapat tiga permasalahan utama. Pertama, keterlambatan penyetoran kas oleh *store leader* yang disebabkan oleh beban operasional, kurangnya pemantauan, dan tidak adanya sanksi tegas. Kedua, kesalahan pencatatan penerimaan kas yang bersumber dari *human error* serta lemahnya proses verifikasi. Ketiga, kendala dalam proses rekonsiliasi dan pelaporan disebabkan oleh sistem Runchise yang belum memiliki fitur yang mampu mengidentifikasi secara otomatis. Permasalahan ini berdampak pada akurasi laporan keuangan dan menunjukkan perlunya perbaikan pengendalian internal agar proses penerimaan kas dapat berjalan lebih optimal dan dapat dipertanggungjawabkan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3. Beberapa prinsip pengendalian internal dalam pengelolaan pendapatan, khususnya pada penerimaan kas yang sudah diterapkan adalah penerapan nilai etika, struktur dan pemisahan tugas, komitmen dalam kompetensi, penentuan tujuan, penilaian risiko *fraud*, penyesuaian terhadap perubahan, pengendalian kebijakan dan prosedur, penggunaan informasi yang relevan, transparansi komunikasi internal dan eksternal, serta adanya sanksi dan penghargaan yang jelas. Namun masih terdapat beberapa hal yang menjadi kelemahan sistem pengendalian internal pada proses penerimaan kas, yaitu belum adanya pengawasan dari divisi audit internal secara khusus, SOP yang belum terdokumentasi secara menyeluruh, sistem yang belum terintegrasi secara menyeluruh, dan belum adanya skala prioritas dalam penanganan risiko yang terjadi. Kelemahan dalam penerapan prinsip-prinsip tersebut menjadi faktor utama munculnya berbagai permasalahan yang ada. Oleh karena itu, evaluasi terhadap prinsip-prinsip COSO yang belum terpenuhi menjadi langkah krusial untuk mengoptimalkan sistem pengendalian internal dan menjamin keandalan informasi keuangan perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan penulis terhadap PT X, berikut saran yang dapat diberikan :

1. Bagi PT X PT X disarankan untuk mengimplementasikan rekomendasi perbaikan yang telah disusun peneliti berdasarkan hasil evaluasi sistem pengendalian internal berdasarkan kerangka kerja COSO. Rekomendasi ini difokuskan pada tiga area utama yang menjadi sumber permasalahan dalam pengelolaan pendapatan, khususnya proses penerimaan kas, yaitu sebagai berikut:
 - a) Untuk mengatasi permasalahan keterlambatan penyetoran kas, perusahaan perlu memperkuat mekanisme pengawasan, menyusun dan menerapkan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang menyeluruh dan terintegrasi, serta melakukan pelatihan rutin guna meningkatkan kedisiplinan dan konsistensi pelaksanaan prosedur di seluruh outlet.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- b) Untuk mengatasi permasalahan kesalahan pencatatan transaksi, PT X disarankan mengembangkan sistem pencatatan kas yang terintegrasi penuh, membentuk divisi audit internal yang independen, serta menyusun risk register dan risk map untuk memetakan risiko dan menentukan langkah mitigasi serta penyelesaian yang tepat guna memperkuat akurasi data dan akuntabilitas pengendalian internal secara menyeluruh.
- c) Untuk mengatasi permasalahan rekonsiliasi dan pelaporan penerimaan kas yang kerap terkendala sebagai akibat dari kedua permasalahan diatas, PT X perlu melakukan pembenahan secara menyeluruh, baik dari sisi sistem teknologi, prosedur kerja, maupun pengawasan internal. Seperti mengembangkan sistem informasi yang terintegrasi secara *real-time*, menetapkan SOP yang menyeluruh, meningkatkan pengawasan melalui divisi audit internal, serta menyusun *risk map* guna menetapkan prioritas mitigasi dan langkah penyelesaian yang sesuai dengan tingkat risiko dan urgensinya.

Dengan menerapkan rekomendasi ini, diharapkan PT X dapat meningkatkan kinerja pengendalian internal dan mengurangi risiko kesalahan dalam pengelolaan pendapatan secara menyeluruh.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya dengan topik serupa disarankan untuk mengembangkan kajian pada perusahaan dengan skala, sektor, atau model bisnis yang berbeda untuk memperoleh perspektif yang lebih luas. Selain itu, ruang lingkup penelitian diperluas ke siklus lain seperti pengeluaran, persediaan, atau penggajian guna memberikan gambaran yang lebih komprehensif tentang penerapan sistem pengendalian internal secara menyeluruh.



DAFTAR PUSTAKA

- Ajhari, A. A. (2024). Analisis Keamanan Sistem Pembayaran Digital Quick Response Code Indonesian Standard (QRIS). *Jurnal Ilmiah Siber Dan Kriptologi*, 18(1).
- Aziza, P. F., & Amalia, D. (2023). Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas(Studi Kasus Pada Pt. Lembimjar Neutron Yogyakarta Cabang 3) . *Jurnal Darma Agung*, 31(5), 375–384.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission and Internal. (2013). COSO Internal Control - Integrated Framework (2013). *Kpmg*, 1–8.
- Farida, A. (2020). Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada CV Advertising Abadi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 12(1), 1–12.
- Fauziyah, L., & Prajawati, M. I. (2023). Persepsi dan Risiko QRIS sebagai Alat Transaksi Bagi UMKM. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(2), 1159.
- Finami, D., Andriyanto, W. A., & Widyastuti, S. (2020). Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Dalam Transaksi Penjualan Barang (Studi Kasus Pada Rumah Makan Lembur Kuring Bogor). *PROSIDING BIEMA (Business Management, Economic and Accounting National Seminar)*, 1, 209–220.
- Florencia, S. (2020). Evaluasi Implementasi Sistem Pengendalian Internal Pada Organisasi Nirlaba (Studi Kasus Pada Yayasan Investasi Sosial Indonesia). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8.
- INDONESIA, I. A. (2017). PSAK 72 Tentang Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan. <https://web.iaiglobal.or.id/PSAK-Umum/83#gsc.tab=0>
- Indonesia, I. A. P. (2020). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Indonesia, K. B. (2022). *Kamus Bahasa Indonesia*. Pusat Bahasa.
- Krisdianti, D., & Supriatna, I. (2022). Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencegahan Kecurangan Persediaan Dengan Menggunakan Kerangka Kerja COSO. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 2(2), 422–435.
- Marliani, L. (2024). Analisis Pengendalian Internal Pada Penerimaan Kas di Hotel Castle Pomalaa. *Seminar Nasional Pembangunan Ekonomi Berkelanjutan Dan Riset Ilmu Sosial 2024*, 517–524.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Munifah. (2023). Pengendalian Internal Sistem Informasi. In *Penerbit.Stekom.Ac.Id*.
- Rachmawati, D. I., & Sunani, A. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pendapatan dan Penerimaan Kas Pada Vasa Hotel Surabaya. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper (SENAPAN)*, 3(1), 237–244.
- Rachmawati, D. W., & Ardini, L. (2023). Analisis Atas Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Proses Pengeluaran Kas. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 12(11), 1–15.
- Ratnaningtyas, E. M., Ramli, Syafruddin, Saputra, E., Suliwati, D., Nugroho, B. T. A., Karimuddin, Aminy, M. H., Saputra, N., Khaidir, & Jahja, A. S. (2023). Metodologi Penelitian Kualitatif. In Metodologi Penelitian Kualitatif. In *Rake Sarasin* (Issue Maret).

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2021). Accounting information systems. In *Information Technology and Innovation Trends in Organizations - ItAIS: The Italian Association for Information Systems* (Fifteenth). Pearson Education.
- Sihotang, H. T. M., & Nasution, M. I. P. (2025). PERBANDINGAN EFISIENSI TRANSAKSI UANG DIGITAL DAN UANG TUNAI DI INDONESIA. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 3(1), 245–252.
- Subede, N. F., Samsinar, & S, M. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. ASABRI (Persero) Cabang Makassar. *Future Academia : The Journal of Multidisciplinary Research on Scientific and Advanced*, 2(4), 522–536.
- Tehupuring, F., Sawelet, F., Namsa, V. J. A., Lissay, A. A., Luhulima, S. H., Kissya, M., Tuasikal, D., Fordatkosu, K., & Sahetapy, V. A. (2023). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Atas Siklus Pendapatan Pada Toko 51. *Jurnal Ilmiah Dan Karya Mahasiswa*, 1(4), 237–247.
- Yasir, M., & Sutomo, I. (2024). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA UMKM COFFEE SHOP UP TO YOU KANDANGAN. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 10(1), 035–044.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Wawancara sesuai Komponen dan Prinsip COSO

1. Penerapan Komponen Lingkungan Pengendalian (*Control Environment*)

Prinsip COSO	Pertanyaan Wawancara	Hasil Wawancara
Menunjukkan integritas dan nilai etika	Apakah perusahaan memiliki pedoman nilai dan etika yang diterapkan dalam proses penjualan /penerimaan kas?	Pedoman nilai dan etika pada etika pada perusahaan yaitu "sikatt", "S" sederhana, "I" integritas, "K" Kebaikan, "A" adaptif, "A" Ambisi, "T" <i>Teamwork</i> . Proses penerimaan susah sesuai dengan pedoman nilai dan etika perusahaan integritas karena sudah jelas pada penerimaan kas harus adanya integritas dalam pengelolaannya Integritas berarti kejujuran dan konsistensi dalam menjalankan tugas, Kebaikan Kebaikan mencerminkan sikap sopan, hormat, dan bertanggung jawab terhadap sesama tim dan pelanggan, adaptif berarti kemampuan perusahaan untuk menyesuaikan proses dan kebijakan penerimaan kas terhadap berbagai perubahan yang terjadi di lingkungan internal maupun eksternal, Ambisi Ambisi disini merujuk pada semangat untuk memberikan kinerja terbaik, termasuk Berusaha melakukan pencatatan kas yang akurat dan tepat waktu, sangat penting karena proses penerimaan kas melibatkan banyak pihak (kasir, <i>store leader</i> , <i>Account Receivable</i> , <i>Accounting</i>)
	Bagaimana perusahaan menanamkan nilai kejujuran kepada	Hanya ada saat training awal baru masuk ke perusahaan saja.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	karyawan dalam proses penerimaan kas, baik dari pihak <i>outlet</i> atau pihak kantor pusat?	
Pengawasan aktif dari dewan direksi	Apakah terdapat pengawasan berkala dari pihak manajemen atau dewan direksi dalam proses operasional, khususnya pada proses penerimaan kas? Jika ada, bagaimana bentuk pengawasannya?	Untuk pengawasan dari sisi direksi atau manajemen level atas manajemen level sebetulnya tidak ada mereka hanya menerima laporan keuangan bulanan secara gelondongan atau keseluruhan, yang mengawasi secara detailnya itu dari divisi bawahan yang terkait dimulai dari tim <i>outlet/operasional</i> , tim AR, dan <i>head finance & accounting</i>
	Apakah menurut Anda dewan direksi sudah independen dalam pengambilan keputusan strategis perusahaan, tanpa memihak dan bebas dari pengaruh luar?	Kalau menurut saya, dewan direksi selama ini cukup independen, ya. Mereka ambil keputusan strategis biasanya berdasarkan data dan masukan dari masing-masing divisi, termasuk dari kami di bagian keuangan. Nggak pernah saya lihat ada tekanan atau pengaruh dari pihak luar. Cuma memang, untuk hal-hal operasional, terutama soal pengendalian internal, pengawasan mereka belum terlalu kelihatan. Masih lebih banyak diserahkan ke tim manajemen di bawahnya.
Menetapkan struktur, wewenang dan tanggung jawab	Bagaimana struktur organisasi dalam pengelolaan siklus pendapatan, khususnya penerimaan kas? Dan siapa saja yang terlibat?	Dri layer paling bawah itu <i>staff outlet</i> , kepala <i>outlet</i> , <i>spv outlet area</i> , <i>staff AR</i> , <i>Supervisor AR</i> , <i>Head finance & accounting</i>



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	Bagaimana pembagian wewenang dan tanggung jawab dalam proses penerimaan, pencatatan, pelaporan kas masuk?	Karyawan <i>outlet</i> itu memastikan penyetoran sesuai dengan sales yang diterima di hari itu setelah dikurangkan beban (<i>expense</i>) dan operasional kebun lalu menyetorkan ke rekening perusahaan, layer kedua dari sisi AR itu mengidentifikasi data yang ditransfer yang ada di rekening koran dan yang tercantum pada sistem setiap darinya dan diverifikasi lagi oleh <i>Supervisor AR</i> , lalu tahap terakhir di cek kembali oleh <i>accounting</i> lalu oleh <i>head finance</i>
	Apakah terdapat tumpang tindih dalam pembagian tugas dan wewenang?	tidak ada tumpang tindih tugas dalam proses pengelolaan kas ini
Menunjukkan komitmen terhadap kompetensi	Bagaimana proses rekrutmen yang dilakukan perusahaan untuk karyawan yang bertugas mengelola penerimaan kas? Apakah terdapat standar khusus untuk posisi tersebut?	ada standar pendidikan minimal S1/D3 sederajat dan harus sesuai dengan jurusan akuntansi atau keuangan, memiliki pengalaman diposisi yang sama dan personality nya harus jujur itu yang paling penting
	Apakah ada pelatihan khusus yang diberikan perusahaan kepada karyawan yang bertugas mengelola penerimaan kas dan bentuk pelatihannya seperti apa?	kalau dari internal tidak ada pelatihan namun secara eksternal ada, jika karyawan terkait mengajukan ke HR keikutsertaan pelatihan sesuai dengan yang dia butuhkan



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Akuntabilitas atas sistem internal	Apakah perusahaan ini memiliki divisi khusus, seperti audit internal yang bertanggung jawab mengatur akuntabilitas sistem internal ?	Saat ini, perusahaan kami belum memiliki divisi audit internal yang berdiri secara terpisah.
	Jika tidak ada divisi audit internal, Bagaimana perusahaan memastikan bahwa seluruh karyawan memahami dan menjalankan tanggung jawab dan tugasnya dalam pengelolaan penerimaan kas? Dan siapa saja yang terlibat?	sejauh ini hanya training awal saja dan monitoring <i>day by day</i> secara continue. Tanggung jawab ini kami bebaskan kepada kepala bagian masing-masing, seperti <i>Store Leader di outlet, Own Store Supervisor, serta SPV AR dan head Finance</i> di kantor pusat. Mereka bertugas memantau kepatuhan terhadap prosedur, serta memastikan bahwa seluruh aktivitas yang berhubungan dengan penerimaan kas, pelaporan, dan penyetoran berjalan sesuai dengan standar operasional perusahaan

2. Penerapan Komponen Penilaian Risiko (*Risk Assessment*)

Prinsip COSO	Pertanyaan Wawancara	Hasil Wawancara
Menentukan tujuan yang sesuai	Apa tujuan utama perusahaan dalam menjalankan bisnis F & B ini?	Sesuai dari visi dan misi itu menjadi market leader perusahaan FnB waralaba berkualitas dan menciptakan pengusaha berkualitas dan ekosistem waralaba yg berkelanjutan dengan standar internasional.
	Apakah ada target tertentu yang ingin dicapai, seperti	Saat ini target utama yang sedang dikejar adalah jumlah pelanggan, omset penjualan,



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	peningkatan jumlah pelanggan, omset penjualan, atau jumlah <i>outlet</i> ?	tambahannya meningkatkan kualitas <i>outlet</i> waralaba juga.
	Bagaimana perusahaan mengelola risiko" yang muncul dalam pencapaian tujuan? Seperti penurunan omset penjualan atau tingginya daya saing?	Dengan cara mengadakan meeting evaluasi tiap minggu, <i>benchmarking</i> ke kompetitor,meningkatkan <i>awareness brand</i> .
Mengidentifikasi dan menganalisis risiko	Apa saja risiko utama yang sering dihadapi perusahaan dalam proses penerimaan kas?	Telat setor, kesalahan pencatatan,keandalan sistem,rekonsiliasi dan pelaporan terkendala.
	Bagaimana perusahaan mengatasi risiko tersebut, serta menetapkan skala prioritas dalam penanganannya?	Tidak ada skala prioritas karena semuanya penting dan harus segera diselesaikan dengan ya itu monitoring secara berkala dan menyeluruh.
Menilai risiko penipuan (<i>fraud</i>)	Apa saja upaya yang dilakukan perusahaan untuk mencegah terjadinya kecurangan (<i>fraud</i>) dalam proses penerimaan kas?	staf lebih dulu memfollow up secara <i>daily</i> tentang permasalahan, misalnya menanyakan karena telat setor atau mengapa ada ketidaksesuaian ke pihak <i>outlet</i> agar tidak adanya kesempatan untuk terjadi <i>fraud</i> . Serta pemasangan <i>CCTV</i> di setiap <i>outlet</i> untuk memantau kegiatan operasional.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	Bagaimana perusahaan menangani kasus kecurangan yang terjadi dalam proses penerimaan kas?	langsung memutus hubungan kerja dan meminta pertanggungjawaban jika oknum tersebut sudah dipastikan dan dinyatakan melakukan <i>fraud</i> .
Mengidentifikasi dan menganalisis perubahan signifikan	Apa yang dilakukan perusahaan jika terjadi perubahan peraturan, teknologi atau tren pasar yang mempengaruhi kinerja operasional khususnya penerimaan kas?	Mengadaptasi segala perubahan namun yang sesuai dengan nilai perusahaan dan kesesuaian dengan kultur perusahaan dan melihat kemudahan dan biaya dari perubahan yang ada.
	Bagaimana perusahaan menyesuaikan sistem atau kebijakan dengan perubahan yang terjadi?	Dengan melakukan penyesuaian SOP dan penyesuaian sistem Runchise, gform, excel, Oracle Netsuite.
	Apa yang dilakukan perusahaan untuk memastikan semua pihak yang terlibat memahami perubahan kebijakan atau sistem baru tersebut?	Melakukan refreshment dan sosialisasi khususnya jika adanya perubahan sistem, jika terkait perubahan pajak disampaikan melalui iom (<i>internal office memo</i>).

3. Komponen Aktivitas Pengendalian (*Control Activities*)

Prinsip COSO	Pertanyaan Wawancara	Hasil Wawancara
--------------	----------------------	-----------------



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Mengembangkan aktivitas pengendalian	Bagaimana prosedur atau SOP terkait penerimaan kas yang diterapkan perusahaan, baik untuk transaksi tunai maupun non-tunai (Online)?	Untuk transaksi tunai itu karyawan <i>outlet</i> harus menyetorkannya h+1 dengan nilai yang sesuai dan tepat dan meyetorkannya melalui G-form dan menginformasikannya lewat grup wa bersama tim AR , jika transaksi <i>online by</i> sistem h+1 juga dan jika adanya perbedaan atau selisih kita langsung mengkonfirmasi ke pihak merchant onlinenya.
	Bagaimana sistem otorisasi dan verifikasi data yang diterapkan pada transaksi tunai? Apakah diterapkan double checking	Ada double checking, saat tim <i>outlet</i> setoran keesokan harikan langsung di cek lagi oleh tim AR untuk kesesuaian yang disetor dengan sistem
	Apa upaya perusahaan agar semua karyawan memahami dan mematuhi SOP yang berlaku terkait penerimaan kas?	Hanya pemberitahuan melalui iom (<i>internal office memo</i>) saja.
Mengembangkan kontrol umum atas teknologi.	Apakah perusahaan menggunakan sistem atau aplikasi dalam mencatat penerimaan kas? dan bagaimana sistem tersebut membantu proses pencatatan?	Ya memakai bantuan sistem yaitu Runchise ke gform ke excel ke Oracle Netsuite, dan semuanya membantu efektifitas.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	Bagaimana perusahaan menjamin keamanan data transaksi? Dan siapa saja yang memiliki akses ke sistem pencatatan kas?	Tidak semua karyawan bisa mengakses data transaksi jadi adanya terbatasnya akses, departemen <i>finance & accounting</i> .
	Apakah ada pencadangan data kas yang dilakukan? Dan bagaimana penanganan jika sistem mengalami gangguan?	Sebelum di masukan ke aplikasi Oracle Netsuite ada pengolahan data terlebih dahulu menggunakan excel yang di g-drive dan itu sebagai pencadangan atau backup jika sistem mungkin ada kendala atau gangguan.
Menerapkan pengendalian aktivitas melalui kebijakan dan prosedur	Apakah semua prosedur (SOP) terkait penerimaan kas sudah terdokumentasi dan mudah diakses oleh karyawan?	Untuk SOP yang ada sekarang mudah diakses melalui web internal perusahaan dan bisa diakses departemen yang berkaitan yaitu staff <i>finance & accounting</i> .
	Bagaimana cara perusahaan memastikan bahwa prosedur dijalankan secara konsisten ?	Monitoring secara berkala dan menyeluruh dengan cara <i>comparing</i> antara data yang di sistem dengan data yang disetorkan sudah sesuai apa belumnya.

4. Komponen Informasi dan Komunikasi (*Information and Communication*)

Prinsip COSO	Pertanyaan Wawancara	Hasil Wawancara
Menggunakan informasi yang relevan	Apakah laporan penerimaan kas selalu dibuat secara tepat	iya laporan penerimaan kas selalu dibuat secara tepat waktu dan ada tenggat waktu di setiap awal bulan tgl 4.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	waktu di setiap bulannya?	
	Bagaimana perusahaan memastikan akurasi dan keandalan data transaksi dalam laporan penerimaan kas?	Dilakukannya rekonsiliasi rutin terhadap transaksi, sampling ke data bank/rekening koran dan mereview.
	Bagaimana laporan penerimaan kas digunakan oleh pihak manajemen dalam pengambilan keputusan?	Pastinya dipakai untuk menilai keputusan yang ada diambil, misalnya dalam promosi jika penerimaan kasnya /salesnya oke maka budget yang digunakan bisa leluasa jika sedang tidak baik maka harus di hold dulu pengeluarannya dan bukan hanya sekedar promosi saya misal penambahan aset atau penambahan main power semuanya ditinjau
Berkomunikasi dengan internal secara efektif	Apa saja media komunikasi yang digunakan untuk menyampaikan informasi terkait penerimaan kas di perusahaan? (seperti grup chat, email, atau rapat)	Selain komunikasi harian terkait operasional, penyampaian informasi penting seperti perubahan kebijakan, penilaian kinerja, pengingat tenggat pelaporan, atau instruksi teknis disampaikan melalui meeting internal baik secara mingguan, bulanan atau per 6 bulan, memo internal atau instruksi langsung dari atasan. Ada juga yang melalui email atau grup chat.
	Bagaimana alur komunikasi yang dilakukan antara bagian kasir, staff AR	Komunikasi dilakukan secara rutin antara <i>store leader</i> , <i>own store supervisor</i> , tim AR, hingga manajemen keuangan, baik untuk pelaporan hasil penjualan,



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	dan pihak manajemen dalam dalam pelaporan penerimaan kas? Dan apakah ada aplikasi pendukungnya?	konfirmasi setoran, maupun penyampaian temuan selisih. Aplikasi pendukungnya Runchise,G-form, dan Oracle Netsuite.
Berkomunikasi dengan eksternal secara efektif	Bagaimana bentuk komunikasi perusahaan dengan pihak eksternal (bank, auditor, mitra) yang berkaitan dengan siklus pendapatan?	Komunikasi dilakukan secara, terutama ketika terjadi ketidaksesuaian data atau selisih nominal transaksi ke pihak <i>merchant online</i> . Dengan pihak bank jika ada pemeliharaan rekening, seperti pembaruan data perusahaan atau pembukaan rekening. Ada juga dengan pihak kantor pajak untuk penyusunan Surat Pemberitahuan (SPT) bulanan. Saluran komunikasi yang digunakan mencakup <i>WhatsApp</i> , <i>email</i> , dan <i>meeting offline</i> maupun <i>online</i> ,
	Apa saja batasan informasi yang dapat dibagikan kepada pihak luar, dan bagaimana perusahaan mengaturnya?	Menyesuaikan dengan pihak yang bersangkutan dan keperluannya bagi informasi perusahaan. Ada yang harus secara gambling kita sampaikan misalnya perpajakan atau Bank. Ada juga yang kita saring seperti ke mitra baru

5. Komponen Penilaian Aktivitas Pemantauan (*Monitoring Activities*)

Prinsip COSO	Pertanyaan Wawancara	Hasil Wawancara
Mengevaluasi berkelanjutan dan terpisah	Apakah ada proses evaluasi yang dilakukan oleh audit internal dalam mengawasi pengelolaan kas,	Tidak ada divisi audit internal tidak ada divisi khusus.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	misalnya melalui kegiatan seperti cash opname?	
	Seberapa sering audit internal dilakukan untuk mengevaluasi proses penerimaan kas? dan siapa saja yang terlibat dalam proses tersebut?	Namun untuk pengawasannya masih di backup oleh tim finance satu tahun sekali dan belum ada divisi khusus audit internal untuk pengawasan cash opname, Stok aset dan stok opname.
Mengevaluasi dan mengkomunikasikan kelemahan atau kekurangan	Bagaimana tindak lanjut yang dilakukan jika terdapat hasil temuan yang serius pada proses penerimaan kas?	Menelusuri temuan jika terjadi selisih, jika dikarenakan <i>human error</i> dan tidak sengaja akan diberitahukan step yang sebenarnya yang harus dilakukan. Namun jika ada unsur kesengajaan perusahaan tidak tanggung-tanggung akan langsung mengeluarkan pihak terkait dan tetap meminta pertanggung jawaban dari selisih tersebut. jika karna sistem itu akan dianulir dan mencari cara bagaimana sistem tersebut bisa menunjang kebutuhan kita.
	Bagaimana perusahaan memberikan rekomendasi perbaikan atas temuan tersebut?	Bisanya dengan memberikan arahan atau rekomendasi pengawasan yang lebih sering .
	Apakah ada penilaian kinerja karyawan yang dilakukan oleh	Ada penilaian kinerja per 6 bulan sekali dimana karyawan itu melisting jobdesk secara daily dan monthly dan ada



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	perusahaan? Jika ada bagaimana proses penilaiannya dan seberapa sering penilaian itu dilakukan?	pemberian bobot dari setiap jobdesk tersebut, dan diakhir tahun di akomodir apakah dari penilaian tersebut mencapai 100%.
	Apakah ada kebijakan promosi / insentif yang diberikan perusahaan untuk karyawan yang berkinerja baik?	Ada, jika karyawan mendapatkan nilai A-C di periode tahun selanjutnya, adanya kenaikan gaji untuk office, staff <i>outlet</i> /operasional dapat insentif 2-5% dari net sales.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Lampiran 2 : Laporan Harian Penerimaan Kas *Outlet*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

[illegible]

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Seteran Sales Kebun (Responses) ☆ 📁

File Edit View Insert Format Data Tools Extensions Help

Almost out of storage if you run out, you can't create or edit files, send or receive email on Gmail, or back up to Google Photos.

Manage storage X

Q Menu ▾ ⌂ 🖨️ 🔍 100% + \$ % 📐 123 Defaul... - [] + B I ↶ A █ ▢ : : | ≡ ⏴ ⏵ ⏶ ⏷ ⏸ ⏹ ⏺ ⏻ ⏼ ⏽ ⏾ ⏿ ⏰ ⏱ ⏲ ⏳ ⏴ ⏵ ⏶ ⏷ ⏸ ⏹ ⏺ ⏻ ⏼ ⏽ ⏾ ⏿ ⏰ ⏱ ⏲ ⏳

Mt ▾ ✎ NAMA STORE

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	aa	ab	ac	ad	ae	af	ag	ah	ai	aj	ak	al	am	an	ao	ap	aq	ar	as	at	au	av	aw	ax	ay	az	ba	bb	bc	bd	be	bf	bg	bh	bi	bj	bk	bl	bm	bn	bo	bp	bq	br	bs	bt	bu	bv	bw	bx	by	bz	ca	cb	cc	cd	ce	cf	cg	ch	ci	cj	ck	cl	cm	cn	co	cp	cq	cr	cs	ct	cu	cv	cw	cx	cy	cz	da	db	dc	dd	de	df	dg	dh	di	dj	dk	dl	dm	dn	do	dp	dq	dr	ds	dt	du	dv	dw	dx	dy	dz	ea	eb	ec	ed	ee	ef	eg	eh	ei	ej	ek	el	em	en	eo	ep	eq	er	es	et	eu	ev	ew	ex	ey	ez	fa	fb	fc	fd	fe	ff	fg	fh	fi	fj	fk	fl	fm	fn	fo	fp	fq	fr	fs	ft	fu	fv	fw	fx	fy	fz	ga	gb	gc	gd	ge	gf	gg	gh	gi	gj	gk	gl	gm	gn	go	gp	gq	gr	gs	gt	gu	gv	gw	gx	gy	gz	ha	hb	hc	hd	he	hf	hg	hi	hj	hk	hl	hm	hn	ho	hp	hq	hr	hs	ht	hu	hv	hw	hx	hy	hz	ia	ib	ic	id	ie	if	ig	ih	ii	ij	ik	il	im	in	io	ip	iq	ir	is	it	iu	iv	iw	ix	iy	iz	ja	jb	jc	jd	je	jf	jj	jk	jl	jm	jn	jo	jp	jq	jr	js	jt	ju	jv	jw	jx	ky	kz	la	lb	lc	ld	le	lf	lg	lh	li	lj	lk	ll	lm	ln	lo	lp	lq	lr	ls	lt	lu	lv	lw	lx	ly	lz	ma	mb	mc	md	me	mf	mg	mh	mi	mj	mk	ml	mm	mn	mo	mp	mq	mr	ms	mt	mu	mv	mw	mx	my	mz	na	nb	nc	nd	ne	nf	ng	nh	ni	nj	nk	nl	nm	nn	no	np	nq	nr	ns	nt	nu	nv	nw	nx	ny	nz	oa	ob	oc	od	oe	of	og	oh	oi	oj	ok	ol	om	on	oo	op	oq	or	os	ot	ou	ov	ow	ox	oy	oz	pa	pb	pc	pd	pe	pf	pg	ph	pi	pj	pk	pl	pm	pn	po	pp	pq	pr	ps	pt	pu	pv	pw	px	py	pz	qa	qb	qc	qd	qe	qf	qg	qh	qi	qj	qk	ql	qm	qn	qo	qp	qq	qr	qs	qt	qu	qv	qw	qx	qy	qz	ra	rb	rc	rd	re	rf	rg	rh	ri	rj	rk	rl	rm	rn	ro	rp	rq	rr	rs	rt	ru	rv	rw	rx	ry	rz	sa	sb	sc	sd	se	sf	sg	sh	si	sj	sk	sl	sm	sn	so	sp	sq	sr	ss	st	su	sv	sw	sx	sy	sz	ta	tb	tc	td	te	tf	tg	th	ti	tj	tk	tl	tm	tn	to	tp	tq	tr	ts	tt	tu	tv	tw	tx	ty	tz	ua	ub	uc	ud	ue	uf	ug	uh	ui	uj	uk	ul	um	un	uo	up	uq	ur	us	ut	uu	uv	uw	ux	uy	uz	va	vb	vc	vd	ve	vf	vg	vh	vi	vj	vk	vl	vm	vn	vo	vp	vq	vr	vs	vt	vu	vv	vw	vx	vy	vz	wa	wb	wc	wd	we	wf	wg	wh	wi	wj	wk	wl	wm	wn	wo	wp	wq	wr	ws	wt	wu	wv	ww	wx	wy	wz	xa	xb	xc	xd	xe	xf	yg	yh	yi	yj	yk	yl	ym	yn	yo	yp	yq	yr	ys	yt	yu	yv	yw	yx	yy	yz	za	zb	zc	zd	ze	zf	zg	zh	zi	zj	zk	zl	zm	zn	zo	zp	zq
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Periode	Date	Description	407,857,975	Kebun	Pendapatan Atas	Periode	Masa
2	6	01/06/2025		569,000		Setoran Sales	30 & 31 May	May
3	6	01/06/2025		126,341		Grab Food		
4	6	01/06/2025		325,268		Grab Food		
5	6	01/06/2025		437,476		Grab Food		
6	6	01/06/2025		396,719		Grab Food		
7	6	01/06/2025		347,214		Grab Food		
8	6	01/06/2025		562,034		Grab Food		
9	6	01/06/2025		149,784		Grab Food		
10	6	01/06/2025		24,940		Grab Food		
11	6	01/06/2025		415,757		Grab Food		
12	6	01/06/2025		143,734		Shopee Food		
13	6	01/06/2025		108,132		Shopee Food		
14	6	01/06/2025		232,199		Shopee Food		



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5: Laporan penerimaan Kas dari *Runchise* untuk Pembayaran Online

Laporan Berdasarkan Metode Pembayaran

01/06/2025 Terapkan Filter Ekspor

JENIS PEMBAYARAN	JUMLAH PENJUALAN	JUMLAH REFUND	JUMLAH DITERIMA	TOTAL SUBSIDI PIHAK KETIGA	BIAYA PEMBAYARAN	BERSIH DITERIMA	% PEMBAYARAN
Cash	29	0	655.000	0	0	655.000	35%
EDC	1	0	16.000	0	0	16.000	1%
GoFood Integrasi	10	0	442.800	50.470	0	493.270	12%
GrabFood Integrasi	11	0	659.250	114.863	0	774.113	13%
Ovo	1	0	31.200	0	0	31.200	1%
QRIS	26	0	835.000	0	0	835.000	31%
ShopeeFood	2	0	107.663	0	0	107.663	2%
VOUCHEROPON	3	0	45.000	0	0	45.000	4%
TOTAL	83	0	2.791.913	165.333	0	2.957.246	100%

Basis per halaman: 25 1-8 of 8 basis Terakhir diubah pada 3 Jul 2025 pukul 12:59 1 dari 1 halaman

Lampiran 6: Proses Rekonsiliasi Penerimaan Kas Menggunakan Excel

	A	S	L	PA	AS	AL	AJ	AG	RH	AS	EJ	AK	AL	AM	AJ				
1	SALES RUNCI							ACTUAL CASH VS SETORAN SALES				258,143,805		(31,292,253)		EXPENSE MOS		258.1	
	TOKO	Tanggal	Gross Sales Runchise	Grab Food INTEGRASI Net	GoFood Net	Shopee Food Net	EDC/BCA NET	QRIS	TRANSAKSI BANK GRAB	Tanggal	Expense	Actual Cash	Setoran Sales (Bank)	Difference	Kurang/Lebih Setor	TANGGAL	Key	UANG	
603		17/06/25	867.000	109.200	-	-	-	494.018	-	17/06/25	38.000	195.000	195.000	-	0	17/06/25			
604		18/06/25	810.250	-	-	-	-	511.147	-	18/06/25	99.000	83.500	83.500	-	0	18/06/25			
605		19/06/25	621.500	-	-	-	-	405.655	-	19/06/25	72.000	6.000	6.000	-	0	19/06/25			
606		20/06/25	889.250	-	-	-	-	616.405	-	20/06/25	18.000	250.500	250.500	-	0	20/06/25		2	
607		21/06/25	1.589.000	-	-	-	-	985.056	-	21/06/25	97.000	455.000	455.000	-	0	21/06/25		4	
608		22/06/25	2.342.000	-	-	-	-	1.498.437	-	22/06/25	227.000	535.000	535.000	-	0	22/06/25		5	
609		23/06/25	890.000	76.800	-	-	-	318.753	-	23/06/25	97.000	376.000	376.000	-	0	23/06/25		9	
610		24/06/25	1.057.000	-	-	-	-	524.304	-	24/06/25	38.000	429.000	429.000	-	0	24/06/25		4	
611		25/06/25	815.000	-	-	-	-	607.716	-	25/06/25	18.000	155.000	155.000	-	0	25/06/25		1	
612		26/06/25	1.155.000	-	-	-	-	728.862	-	26/06/25	162.500	126.500	126.500	-	0	26/06/25		1	
613		27/06/25	2.272.000	-	-	-	-	1.249.194	-	27/06/25	54.000	631.500	631.500	-	0	27/06/25		6	
614		28/06/25	1.956.500	-	-	-	-	1.428.431	-	28/06/25	135.000	149.000	149.000	-	0	28/06/25		1	
615		29/06/25	1.661.500	43.600	-	-	-	729.655	-	29/06/25	194.700	387.300	387.300	-	(387.300)	Kurang Setor	29/06/25		
616		30/06/25	3.651.000	48.000	-	-	-	2.323.620	-	01/06/25	90.000	1.161.000	769.000	-	392.000	Kurang Setor	01/06/25	7	
617		02/06/25	505.000	38.400	-	-	-	424.081	-	02/06/25	432.000	392.000	-	392.000	Lebih Setor	02/06/25			
618		03/06/25	7.769.900	41.600	-	-	-	579.912	-	03/06/25	-	173.000	-	173.000	Kurang Setor	03/06/25			
619		04/06/25	939.600	14.080	-	-	-	774.540	-	04/06/25	155.000	130.000	-	130.000	Lebih Setor	04/06/25			
620		05/06/25	1.034.442	176.354	-	-	-	654.387	-	05/06/25	54.000	22.000	22.000	-	32.000	Lebih Setor	05/06/25		
621		06/06/25	622.250	151.400	-	-	-	376.347	-	06/06/25	-	36.000	-	36.000	Kurang Setor	06/06/25			
622		07/06/25	527.000	-	-	-	-	423.018	-	07/06/25	54.000	11.000	-	11.000	Kurang Setor	07/06/25			
623		08/06/25	1.196.000	-	-	-	-	968.175	-	08/06/25	95.900	7.100	-	7.100	Kurang Setor	08/06/25			
624		09/06/25	487.000	-	-	-	-	401.172	-	09/06/25	20.000	43.000	43.000	-	0	09/06/25			
625		10/06/25	326.000	-	-	-	-	279.033	-	10/06/25	48.000	148.000	6.100	54.100	Lebih Setor	10/06/25			
626		11/06/25	472.800	23.040	-	-	-	361.452	-	11/06/25	72.000	8.000	-	18.000	Kurang Setor	11/06/25			
627		12/06/25	1.081.000	102.400	-	-	-	789.575	-	12/06/25	-	158.000	-	158.000	Kurang Setor	12/06/25			
628		13/06/25	1.038.600	188.480	-	-	-	245.285	-	13/06/25	206.000	19.000	-	19.000	Kurang Setor	13/06/25			
629		14/06/25	777.000	-	-	-	-	675.240	-	14/06/25	142.000	145.000	-	45.000	Lebih Setor	14/06/25			

Lampiran 7: Proses Posting Jurnal Ke Oracle Netsuite

ORACLE NetSuite

Search

Billing Customers Vendors Payroll and HR Financial Reports Setup Fixed Assets SuiteApps Support

Custom General Ledger

ACCOUNT	TYPE	DATE	DOCUMENT NUMBER	NAME	DEBIT	CREDIT	BALANCE	DEPARTMENT: NAME	LOCATION: NAME	PROJECT: NAME	DESCRIPTION
1-112000 - BANK							Rp0.00				
1-112120 - Bank BNI 0181							Rp1.196.608.287.00				
					Rp476.640.00		Rp1.197.084.927.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp50.490.00		Rp1.197.135.417.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp241.000.00		Rp1.197.376.417.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp1.275.000.00		Rp1.198.651.417.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp160.000.00		Rp1.198.811.417.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp55.999.00		Rp1.198.907.416.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp1.260.000.00		Rp1.200.167.416.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp115.974.00		Rp1.200.283.390.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp1.551.000.00		Rp1.201.834.390.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp38.000.00		Rp1.201.872.390.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp756.000.00		Rp1.202.628.390.00	FINANCE & ACCOUNTING			
					Rp99.212.00		Rp1.202.727.602.00	FINANCE & ACCOUNTING			

PERIOD: (Custom) FROM Jun 2025 TO Jun 2025



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 8: Dokumentasi Pada Saat Sesi Wawancara



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta