

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS TRANSAKSI
PENGELUARAN KAS PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH
(STUDI PADA PT. MUBA ELECTRIC POWER)**

SKRIPSI



**Nama : Muji Rahayu
NIM : 222016057**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS TRANSAKSI
PENGELUARAN KAS PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH
(STUDI PADA PT. MUBA ELECTRIC POWER)**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama :Muji Rahayu
NIM : 222016057**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muji Rahayu
NIM : 222016057
Konsentrasi : Audit
Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas
Transaksi Pengeluaran Kas Pada Badan Usaha Milik
Daerah (Studi Pada PT. Muba Electric Power)

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Karya tulis ini adalah asli dan telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan keidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan yang ada.

Palembang, Februari 2020
Penulis



Muji Rahayu
NIM: 222016057

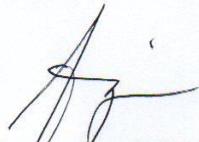
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Intern atas
Transaksi Pengeluaran Kas pada Badan Usaha Milik
Daerah (Studi pada PT. Muba Electric Power)
Nama : Muji Rahayu
NIM : 222016057
Faakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Audit

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal.....2020

Pembimbing I,



HJ. Rosafina Ghazali, S.E. Ak, M.Si
NIDN/NBM: 0228115802/1021961

Pembimbing II,



Aprianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0216087201/859190

Mengetahui
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri Sirajuddin, SE., M.Si., AK., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

PRAKATA



Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Transaksi Pengeluaran Kas pada Badan Usaha Milik Daerah (Studi pada PT. Muba Electric Power)** dengan waktu yang telah dijadwalkan. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Adapun hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT. Muba Electric Power sudah memiliki sistem pengendalian intern yang bagus dan menerapkan sistem pengendalian yang sesuai dengan teori-teori yang sudah ada. Namun masih terdapat kekurangan dalam sistem pengendalian intern yaitu perusahaan belum melakukan pemisahan tugas antara fungsi kasir dan fungsi akuntansi dan pengendalian terhadap pengelolaan dana kas belum terkoordinir dengan baik.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini tidak luput dari kekurangan dan kesalahan. Skripsi ini tentu tidak akan selesai tanpa dorongan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta terutama Ayahanda Pujiono dan Ibunda Ely Ermawati yang selalu memberika dukungan serta doa yang tiada hentinya.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu HJ. Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si dan Bapak Aprianto, S.E., M.Si selaku pembimbing skripsi yang sangat sabar membimbing dan memberikan arahan serta saran-saran dengan tulus

dan ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, disampaikan juga terima kasih pada pihak-pihak yang mengizinkan, membantu penulis dalam penyelesaian studi ini dan tidak lupa jua penulis menyampaikan ucapan terima banyak terima kasih kepada :

1. Bapak DR. Abid Dzazuli S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan S.E., M.M Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina S.E., M.Si selaku Sekertaris Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Rahmat Basuki, S.E., M.Ak., CA selaku Pembimbing Akademik.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
7. PT. Muba Electric Power (MEP) yang telah memberikan izin kepada saya untuk melakukan penelitian dan pengambilan data.

Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari, meskipun banyak usaha penulis lakukan, akan tetapi skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Meskipun demikian mudah-mudahan dari skripsi ini tetap ada manfaat yang diperoleh Amin.

Palembang, Februari 2020

Muji Rahayu

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN DEPAN/COVER | i |
| HALAMAN JUDUL..... | ii |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT..... | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| PRAKATA..... | vi |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRAK | xv |
| ABSTRACT..... | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 5 |
| C. Tujuan Penelitian | 6 |
| D. Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN | |
| A. Landasan Teori..... | 7 |
| 1. Sistem Pengendalian Internal..... | 7 |
| 2. Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas..... | 13 |
| B. Penelitian Sebelumnya..... | 18 |

| | | |
|----------------|---|-----------|
| BAB III | METODE PENELITIAN | |
| | A. Jenis Penelitian..... | 24 |
| | B. Lokasi Penelitian..... | 25 |
| | C. Operasional Variabel..... | 25 |
| | D. Data yang Diperlukan | 25 |
| | E. Metode Pengumpulan Data..... | 26 |
| | F. Analisis Data dan Tehnik Analisis..... | 27 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| | A. Hasil Penelitian | 29 |
| | 1. Sejarah Singkat Perusahaan | 29 |
| | 2. Visi dan Misi Perusahaan..... | 30 |
| | 3. Tujuan dan Tugas Pokok PT. MEP..... | 31 |
| | 4. Deskripsi Jabatan PT. MEP | 34 |
| | B. Pembahasan Hasil Penelitian | 41 |
| | 1. Pelaksanaan Pengendalian Intern Pengeluaran Kas..... | 42 |
| | 2. Sistem Pengeluaran Kas | 43 |
| | 3. Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Kas | 46 |
| | 4. Metode yang digunakan pada Pengeluaran Kas..... | 50 |
| | 5. Perbandingan antara Tinjauan Teori dan Praktek | 55 |
| BAB V | SIMPULAN DAN SARAN | |
| | A. Simpulan | 57 |
| | B. Saran..... | 57 |
| | DAFTAR PUSTAKA | 59 |
| | LAMPIRAN..... | 60 |

ABSTRAK

MujiRahayu/222016057/2020/Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Transaksi Pengeluaran Kas Pada Badan Usaha Milik Daerah (Studi Pada PT Muba Electric Power)/Audit

PT.Muba Electric Power (MEP) beralamat di Petro Muba Building lantai III Kelurahan Balai Agung Kec. Sekayu Kabupaten Musi Banyuasin. Perusahaan ini merupakan BUMD Kabupaten Musi Banyuasin yang bergerak di bidang usaha ketenagalistrikan, didirikan sejak tanggal 26 November 2006 yang dipimpin Oleh Ir.H Yasin. Penelitian ini dilakukan karena PT. Muba Electric Power (MEP) masih memiliki kendala terhadap mekanisme pengendalian internal yang menyebutkan bahwa kurangnya pengendalian terhadap pengelolaan dana kas yang belum terkoordinir dengan baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian intern atas transaksi pengeluaran kas berdasarkan empat unsur pengeluaran kas: fungsi yang terkait, dokumen yang digunakan, catatan akuntansi yang digunakan, jaringan prosedur yang membentuk sistem pengeluaran kas. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern pengeluaran kas masih belum efektif, sehingga perusahaan belum menunjang tujuan sistem pengendalian internal dalam aktivitas pengeluaran kas.

Kata kunci: sistem pengendalian intern, kas

ABSTRACT

Muji Rahayu/222016057/ An Analysis of The Intern Control System Toward Cash Disbursement Transactions atRegional Owned Enterprise (A Case at PT Muba Electric Power)

PT. Muba Electric Power (MEP) is located at petro muba building on the third floor of balai agung sub-district, sekayu sub-district, musibanyuasin district. This company is a regional state owned enterprise in Musi Banyuasin Regency which is engaged in the electricity business which was established on November 26, 2006, led by Ir. H. Yasin. This research was conducted because PT. Muba Electric Power (MEP) still had problems with the internal control system which stated that the lack of control over cash disbursement management was not well coordinate. This research was aimed at determining the internal control system for cash disbursement transactions based on four elements of cash disbursements: related functions, documents used, accounting records used, network procedures that made up the cash disbursements system. The results of this research showed that the internal control system of cash disbursements was still not effective, so the company had not supported the objectives of the internal control system in cash disbursement activities.

Keywords: *internal control system, cash disbursements transactions*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Badan usaha diminta untuk mampu mengelola dan menjalankan kegiatannya dan mampu mengatasi masalah-masalah di dalam perusahaan yang selalu timbul khususnya pada bidang pengendalian. Salah satu aset perusahaan yang sulit diawasi keberadaannya adalah kas. Kas juga diperlukan untuk membiayai kegiatan operasional di dalam perusahaan sehari-hari, maupun untuk mengadakan investasi baru dalam aktiva. Selain itu, kas juga merupakan aktiva yang paling lancar dan likuid dari seluruh aktiva yang ada. Kas merupakan aset yang paling likuid hal ini menyebabkan resiko dicuri oleh pihak yang tidak mempunyai tanda bukti kepemilikannya. Hal ini terjadi karena hampir seluruh transaksi di dalam perusahaan selalu berhubungan dengan kas, baik pada perusahaan jasa, industri, maupun perusahaan dagang. Oleh karena itu untuk menghindari penyelewengan maka sudah seharusnya perusahaan melakukan pengendalian intern yang memadai terhadap kas pada suatu perusahaan.

Menurut (Paul & Marshall, 2016: 226) pengendalian merupakan alat yang bisa membantu pimpinan dalam melaksanakan tugas dan fungsinya. Pengendalian intern mempunyai peranan yang sangat penting bagi suatu organisasi perusahaan dalam mendapatkan data yang tepat dan dapat dipercaya, melindungi kekayaan atau aktiva perusahaan dan

meningkatkan efektivitas dari seluruh anggota perusahaan. Sehingga perusahaan dapat berjalan dengan tujuan yang telah ditetapkan. Pengendalian intern merupakan suatu cara yang digunakan oleh pimpinan perusahaan untuk mengawasi dan mengendalikan perusahaan. Pengendalian intern meliputi struktur organisasi, formulir-formulir dan prosedur pembukuan laporan (administrasi), *budget* dan standar pemeriksaan intern dan sebagainya.

Sistem Pengendalian Internal (SPI) merupakan suatu alat yang berfungsi untuk mengawasi jalannya kegiatan perusahaan. Sistem pengendalian internal berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 adalah proses integral dalam kegiatan yang dilakukan secara terus-menerus oleh pemimpin dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan yang memadai atas tercapainya tujuan organisasi. Tujuan sistem pengendalian internal menurut *Committee Of Sponsoring Organizations* (COSO) memungkinkan suatu organisasi untuk mengembangkan dan menjaga sistem pengendalian internal secara efektif dan efisien yang kemudian dapat memperbesar kemungkinan atas pencapaian tujuan entitas (Janvrin *et al*, 2012). Oleh karena itu, pengendalian yang baik dapat menjamin operasional berjalan dengan baik dan memberikan kinerja yang optimal sesuai dengan tujuan entitas. Adapun bentuk komponen-komponen pada pengendalian internal mulai dari lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pengawasan (COSO, 2013).

BUMD menurut UU Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah adalah badan usaha yang seluruh atau sebagian besar modalnya dimiliki oleh Daerah. Terdapat dua bentuk BUMD, yaitu: 1) Perusahaan Umum Daerah adalah BUMD yang seluruh modalnya dimiliki oleh satu Daerah dan tidak terbagi atas saham, dan 2) Perusahaan Perseroan Daerah adalah BUMD yang berbentuk perseroan terbatas yang modalnya terbagi dalam saham yang seluruhnya atau paling sedikit 51% (lima puluh satu persen) sahamnya dimiliki oleh satu Daerah.

Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) secara umum menurut Undang-Undang Nomor 5 Tahun 1962, Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 dan Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang pemerintahan daerah bertujuan untuk memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian, kemanfaatan umum berupa penyedia barang atau jasa untuk pemenuhan hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik, dan potensi daerah yang bersangkutan dengan tata kelola perusahaan yang baik dan memperoleh laba. Pada pasal 334 Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 dijelaskan bahwa perusahaan daerah adalah BUMD yang seluruh modalnya dimiliki oleh satu daerah dan tidak terbagi atas saham. Modal tersebut diperoleh dari Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD).

PT.Muba Electric Power (MEP) Sekayu yang beralamat di Petro Muba Building lantai III Kelurahan Balai Agung Kec. Sekayu Kabupaten Musi Banyuasin. Perusahaan ini merupakan BUMD Kabupaten Musi Banyuasin yang bergerak di bidang usaha ketenagalistrikan, didirikan sejak tanggal 26 November 2006 yang dipimpin Oleh Ir.H Yasin.

Dalam usaha untuk selalu memberikan pelayanan terbaik PT. Muba Electric Power harus selalu mampu bekerja sama dan memberikan kinerja maksimal dari setiap lini yang ada dalam perusahaan, baik dari manajer sampai *staff* atau pegawainya. Untuk itu, perusahaan sangat memerlukan suatu sistem pengendalian yang baik, sehingga manajemen mampu mengarahkan dan mengawasi bawahannya, agar hasil kerja yang diperoleh sesuai dengan yang diinginkan oleh pemilik atau pimpinan perusahaan. Demikian halnya dengan sistem pengendalian intern pengeluaran kas, yang merupakan suatu sistem yang sangat dibutuhkan oleh perusahaan, agar tidak adanya kejahatan ataupun kecurangan yang terjadi dalam perusahaan, mengingat kas ini sangat mudah disembunyikan dan dipindah tangankan, sehingga selalu menjadi sasaran penyelewengan.

Penulis memandang sistem pengendalian intern yang baik merupakan hal yang paling penting dalam perusahaan. Mengingat terwujudnya visi dari sebuah perusahaan sangat tergantung dari bagaimana baiknya sistem pengendalian intern yang diterapkan. Menurut hasil wawancara awal peneliti pada bagian finance dengan Bapak Dwi Haryadi, saat ini PT Muba Electric Power sudah memiliki sistem pengendalian intern yang baik. Mengingat di antaranya tidak ada lagi bukti pengeluaran kas yang tidak memakai cap lunas, telah adanya perputaran jabatan (*job rotation*), dan juga telah adanya perhitungan saldo secara periodik untuk menjaga kekayaan organisasi dan mengecek ketelitian dan keandalan catatan akuntansi.

Namun perusahaan ini tetap mempunyai kelemahan dan masih terdapat kendala mengenai mekanisme pengendalian internal yang menyebutkan bahwa kurangnya pengendalian terhadap pengelolaan dana kas yang belum terkoordinir dengan baik. Dalam praktiknya terkhususnya dibagian keuangan masih ditemukan perangkapan tugas yang terjadi yakni antara bagian kasir dengan bagian akuntansi. Praktik seperti ini mengurangi keakuratan pencatatan dan juga akan membuka peluang terjadinya penyelewengan terhadap kas yang mengakibatkan kerugian pada pihak perusahaan. Hal ini akan mengurangi keefektifan dalam praktik kerja bagian kasir itu sendiri, karena terlalu banyak memegang fungsi. Mengingat bahwa fungsi utama bagian kasir adalah untuk memelihara dan menjaga *asset* perusahaan. Dari kedua hal ini jelas bertentangan dengan teori-teori yang ada terkhususnya teori dari Mulyadi, yang mengatakan bahwa suatu pengendalian intern yang baik adalah tanpa adanya perangkapan tugas yang terjadi, terutama antara bagian kasir dengan bagian akuntansi.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah dan pembatasan masalah di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Bagaimana sistem pengendalian internal atas transaksi pengeluaran kas pada PT. Muba Electric Power (MEP)?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian intern atas transaksi pengeluaran kas pada PT. Muba Electric Power (MEP).

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian ini diharapkan dapat diperoleh manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Agar dapat menambah pengetahuan penulis mengenai praktik khususnya dalam hal sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang sesungguhnya, dan sampai sejauh mana teori yang dipelajari dalam bangku perkuliahan dapat diterapkan untuk mengatasi permasalahan yang ada.

2. Bagi Perusahaan

Bagi perusahaan, agar manajemen dapat mengetahui hal-hal apa saja yang masih harus lebih diperhatikan oleh perusahaan berkaitan dengan sistem pengendalian internal pada transaksi pengeluaran kas untuk memperbaiki kinerjanya di masa yang akan datang.

3. Bagi almamater

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan ilmu pengetahuan serta pengembangan teori bagi dunia akademik khususnya dalam bidang sistem pengendalian internal.

DAFTAR PUSTAKA

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).* 2013. Internal Control-Integrated Framework. <http://www.coso.org/IC.htm> diakses tanggal 10 November 2019-11-16
- COSO. (2013). *Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary*. Durham, North Carolina.
- Ikatan Akuntan Indonesia.2013. <http://www.Iapi.Or.Id/Iapi/Directory>,Diakses Sales.12 November 2019.12-05 WIB.
- Janvrin, D. J., E. A. P. Byrnes., G. P. Sschneider., and M. B. Curtis. 2012. The Updated COSO Internal Control-Integrated Framework: Rocommendations and Opportunities for FutureResearch, *Journal of Information Systems*, Vol. 26. Pp. 185-213.
- Kaligis, Margaretha, Gabriella., Ilat, Ventje., Pontoh, Winston. (2015). Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Kas Pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Bitung. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*. 9765
- Kementrian Dalam Negeri. 2012. *Badan Usaha Milik Daerah*. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah.
- Muh Ridwan Hayadin. (2015). "Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pengeluaran Kas Pada Badan Usaha Milik Daerah (Studi Pada PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju) “.*Journal of Economic, Public, and Accounting (JEPA)*. ISSN: 2623-2472
- Mulyadi, 2015. *Auditing – Buku 1*. Edisi Keenam. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Mulyadi. *Sistem Akuntansi*, Edisi Keempat, Jakarta, Salemba Empat, 2016.
- Mulyadi, 2016. *Auditing*, Edisi Keenam, Jakarta, Salemba Empat, 2016.
- Pemerintah Indonesia. 1962. *Pe-raturan Pemerintah Re-publik Indonesia Nomor 5 Tahun 1962 Tentang Pemerintah Daerah*. Jakarta: Presiden Republik Indonesia.
- Pemerintah Indonesia. 2014. *Pe-raturan Pemerintah Re-publik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah*. Jakarta: Presiden Republik Indonesia.
- Pemerintah Indonesia. 2004. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 32*

Tahun 2004 Tentang Pedoman Pengelolaan Investasi Daerah. Jakarta: Presiden Re-publik Indonesia.

Pemerintah Indonesia. 2012. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 52 Tahun 2012 Tentang Pemerintah Daerah.* Jakarta: Presiden Republik Indonesia.

Pradana, Arya, Kadek., Sulindawati, Erni, Gede, Luh, Ni., Julianto, Putu, I. (2017). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Koperasi Unit Desa (KUD) Seririt. E-Journal *SI Ak* Universitas Pendidikan Ganesha. 8-2

Rahmawati, Dewi., Mustikowati, Indah, rita, dan Sulistyو. (2016). Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Kas Untuk Meningkatkan PengendalianIntern Perusahaan. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*. ISSN: 2337.

Romney, Marshall B. Dan Paull John Steinbart. 2016. *Accounting Information System.* 13th Edition. Pearson Education, New Jersey.

Rannita Margaretha Manoppo. (2013). “Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. Galesong Prima Cabang Manado”. *Jurnal*. ISSN: 2303-1174

Soemarso S. R. 2014. *Akuntansi Suatu Pengantar.* Salemba Empat. Jakarta.

Tuanakotta,T., 2013, *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing),* Salemba Empat, Jakarta

Sekaran Uma dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis.* Jakarta: Salemba Empat.

Vicky Fiara Rizky Saragih. (2018). “Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. Asuransi Bringin Sejahtera Artamakmur Cabang Medan”. ISSN: 2303-11

V. Wiratna Sujarweni. 2018. *Metodelogi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif.* Yogyakarta: Pustaka Baru Pres.

Pratiwi, Widi, C., Natalina, Ary., Wiryani, Puspita, Sari. (2016). Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas Pada PT. XYZ. *UG Journal*. 10-12