

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENGEMBALIAN DANA DENGAN SISTEM *PAYMENT
VOUCHER***

(Studi Kasus Pada PT NET Mediatama Televisi Tahun 2018)

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



IRNA LITA

1151002048

PROGRAM SARJANA STRATA 1

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA


2019

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Irna Lita

NIM : 1151002048

Tanda Tangan : 

Tanggal : 16 Agustus 2019

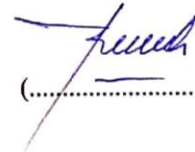
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh :
Nama : Irna Lita
NIM : 1151002048
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem *Payment Voucher* (Studi Kasus Pada PT NET Mediatama Televisi Tahun 2018)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

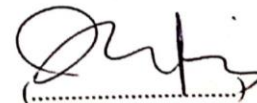
Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M.,
M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA


(.....)

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si.,
Ak., CA


(.....)

Penguji II : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M, Ak


(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 16 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, dan kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam juga senantiasa penulis ucapkan kepada junjungan nabi besar Muhammad SAW.

Tugas Akhir ini berjudul “Analisis Efektivitas Pengembalian Dana dengan Sistem *Payment Voucher* (Studi Kasus Pada PT NET Mediatama Televisi Tahun 2018)”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua serta seluruh keluarga penulis yang selalu memberi doa, dukungan, dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir;
2. Rene Johannes, SE., MSi., M.M., MSi., Ak., CA., CPMA., CPA, selaku dosen pembimbing proposal tugas akhir yang telah memberikan bimbingan dan saran selama mengerjakan proposal tugas akhir ini. Berkat bimbingan, saran, serta motivasi dari beliau tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik;
3. Tita Djuitaningsih, S.E, M.Si., Dr., Ak., CA, selaku dosen penguji I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M, Ak, selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Teman-teman karyawan di PT NET Mediatama Televisi yang telah memberikan informasi kepada penulis;
6. Semua dosen Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan banyak ilmu, mendidik serta memberi saran dan dukungan;

7. Semua karyawan/staf Akuntansi Universitas Bakrie yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis;
8. Teman-teman seperjuangan angkatan 2015 yang telah memberikan bantuan, dorongan, dan semangat kepada penulis;
9. Semua pihak yang telah membantu penulis selama pembuatan Tugas Akhir, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam menyusun Tugas Akhir ini yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Oleh sebab itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran pembaca untuk menambah wawasan penulis dan menyempurnakan penulisan ini.

Akhir kata penulis berharap semoga Tugas Akhir ini bermanfaat bagi pembaca yang memerlukannya.

Jakarta, 19 Juli 2019

Penulis,



Irna Lita

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irna Lita
NIM : 1151002048
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

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

Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem *Payment Voucher* (Studi Kasus pada PT NET Mediatama Televisi Tahun 2018)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Agustus 2019

Yang Menyatakan



(Irna Lita)

ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PENGEMBALIAN DANA DENGAN SISTEM *PAYMENT* *VOUCHER*

(Studi Kasus Pada PT NET Mediatama Televisi Tahun 2018)

Irna Lita¹

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan dan efektivitas pengendalian internal pengembalian dana dengan sistem *payment voucher* yang terdapat pada PT NET Mediatama Televisi dengan komponen pengendalian internal menurut Commite of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO). Metode penelitian ini menggunakan teknik deskriptif kualitatif. Pengumpulan data dilakukan menggunakan teknik observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT NET Mediatama Televisi (1) sebagian besar komponen sistem pengendalian internal pada pengembalian dana sistem *payment voucher* sudah sesuai dengan pengendalian internal COSO (2) sistem pengendalian internal yang diterapkan pada PT NET Mediatama Televisi sudah efektif dengan tingkat efektivitas sebesar 64,80%.

Kata Kunci: Pengembalian Dana, *Payment Voucher*, Tingkat Efektivitas, Pengendalian Internal

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL EFFECTIVENESS OF REFUNDS WITH PAYMENT VOUCHER SYSTEM

(Case study on PT NET Mediatama Television year 2018)

Irna Lita²

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyse the implementation and effectiveness of internal control of refunds with payment voucher system contained in PT NET Mediatama Television with internal control components according to the Commite of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO). This method of research uses qualitative descriptive techniques. Data collection is conducted using observation techniques, interviews, and writers also spread the questionnaire to 5 correspondents. The results showed that PT NET Mediatama Television (1) most components of internal control system on the refund of payment voucher system already complies with internal control of COSO (2) Internal control system Applied to PT NET Mediatama telly has been effective with an effectiveness rate of 64.80%.

Keywords: *Refunds, Payment Vouchers, Level of Effectiveness, Internal Control*

² Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian	6
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis	7
1.5.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	8
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	8
2.1.1.1 Tujuan Pengendalian Internal	9
2.1.1.2 Komponen Pengendalian Internal	11
2.1.1.3 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	14
2.1.1.4 Teori Pemahaman Pengendalian Internal	16
2.1.2 Definisi Efektif	18
2.1.3 Definisi <i>Payment Voucher</i>	19
2.1.4 Pengembalian Dana	20
2.2 Kerangka Pemikiran	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Metode Penelitian	22
3.2 Objek Penelitian	22
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	22
3.4 Instrumen Analisis Data	24
3.5 Teknik Analisis Data	25
3.6 Pengujian Keabsahan Data	27
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	28
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan dan Gambaran Umum Perusahaan	28
4.1.2 Ruang Lingkup, Visi, dan Misi Perusahaan	33
4.1.3 Uraian Kerja	33
4.2 Temuan Penelitian	36
4.2.1 Prosedur Kerja	36
4.2.1.1 Alur Prosedur Kerja Pengembalian Dana	36
4.2.1.2 Masalah yang Dihadapi dan Upaya Memecahkannya	37

4.2.1.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Kerja	38
4.3 Pembahasan	41
4.3.1 Analisis Penerapan Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> Pada PT NET Mediatama Televisi dengan Komponen Pengendalian Internal menurut COSO.....	41
4.3.2 Analisis Tingkat Efektivitas Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> pada PT NET Mediatama Televisi	49
4.3.2.1 Lingkungan Pengendalian	49
4.3.3.2 Penilaian Risiko	50
4.3.3.3 Aktivitas Pengendalian	51
4.3.3.4 Informasi dan Komunikasi	51
4.3.3.5 Pemantauan	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.3 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Komponen Pengendalian Internal	11
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	21

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Masalah Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> yang terjadi di PT NET Mediatama Televisi.....	3
Tabel 1.2 Persentase Divisi Bermasalah dengan Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i>	3
Tabel 3.1 Kriteria Kesimpulan Tingkat Penerapan Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i>	25
Tabel 3.2 Kriteria Kesimpulan Pengendalian Internal	25
Tabel 4.1 Daftar Cakupan Area NET dari Tahun 2013-2014	30
Tabel 4.2 Daftar Satelit, Kabel, dan Media Pengaliran NET Beserta Channel.....	31
Tabel 4.3 Logo PT NET Mediatama Televisi	32
Tabel 4.4 <i>Flowchart</i> Prosedur Kerja	39
Tabel 4.5 Rangkuman Analisis Penerapan Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Lingkungan Pengendalian	41
Tabel 4.6 Rangkuman Analisis Penerapan Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Penilaian Risiko	43
Tabel 4.7 Rangkuman Analisis Penerapan Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Aktivitas Pengendalian	44
Tabel 4.8 Rangkuman Analisis Penerapan Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Informasi dan Komunikasi	47
Tabel 4.9 Rangkuman Analisis Penerapan Pengendalian Internal Pengembalian Dana dengan Sistem <i>Payment Voucher</i> Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Pemantauan	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner	60
Lampiran 2. Kuesioner Pengendalian Internal	65
Lampiran 2. Struktur Organisasi	76