



## **RANCANGAN DOKUMEN TRANSAKSI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN KAS PADA PT BUMI PASEBAN ALAMI**

**MUHAMAD NUHRIZA**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2025**

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



## **PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Rancangan Dokumen Transaksi dan Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas pada PT Bumi Paseban Alami” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2025

Muhamad Nuhriza  
J0314211047

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



MUHAMAD NUHRIZA. Rancangan Dokumen Transaksi dan sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas pada PT Bumi Paseban Alami Dibimbing oleh EKA MERDEKAWATI.

PT Bumi Paseban Alami bergerak di sektor pariwisata alam khususnya resort menghadapi kendala dalam pengelolaan dokumen transaksi dan pengendalian internal penerimaan kas. Penggunaan dokumen masih menggunakan nota sederhana yang belum memiliki format standar, tidak bernomor urut, dan tidak terdokumentasi dengan baik. Dari sisi pengendalian internal, tidak adanya pemisahan fungsi, serta belum sepenuhnya diterapkan prosedur verifikasi dan otorisasi yang memadai. Penelitian ini bertujuan merancang dokumen transaksi yang terstruktur dan sistem pengendalian internal yang efektif, guna meningkatkan akurasi laporan keuangan dan perlindungan aset perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan melibatkan observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka sebagai teknik pengumpulan data. Hasil dari penelitian ini adalah rancangan dokumen transaksi yang lebih formal dan sistematis seperti invoice, kwitansi atau bukti pembayaran, dan bukti kas atau bank masuk; flowchart yang menjelaskan prosedur penerimaan; rancangan sistem pengendalian internal penerimaan kas yang disesuaikan dengan kebutuhan dan karakteristik operasional PT Bumi Paseban Alami.

Kata kunci: Resort, penerimaan kas, dokumen transaksi, pengendalian internal.

## ABSTRACT

MUHAMAD NUHRIZA. Design of Transaction Documents and Control System Internal Cash Receipt at PT Bumi Paseban Alami Metored by EKA MERDEKAWATI.

PT Bumi Paseban Alami is engaged in the natural tourism sector, especially resorts, facing obstacles in managing transaction documents and internal control of cash receipts. The use of documents still uses simple notes that do not have a standard format, are not sequentially numbered, and are not well documented. In terms of internal control, there is no separation of functions, and adequate verification and authorization procedures have not been fully implemented. This research aims to design structured transaction documents and an effective internal control system, in order to improve the accuracy of financial statements and the protection of company assets. This research uses a qualitative descriptive method involving observation, interviews, documentation, and literature study as data collection techniques. The results of this study are the design of more formal and systematic transaction documents such as invoices, receipts or proof of payment, and cash or bank receipts; flowcharts that explain the revenue procedure; design of an internal control system for cash receipts tailored to the needs and operational characteristics of PT Bumi Paseban Alami.

*Keywords:* Resort, cash receipts, transaction documents, internal control.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025  
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

*Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.*

*Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama yang terkait.*



## **RANCANGAN DOKUMEN TRANSAKSI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN KAS PADA PT BUMI PASEBAN ALAMI**

**MUHAMAD NUHRIZA**

Laporan Proyek Akhir  
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Terapan Akuntansi pada  
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2025**

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

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



**Judul Proyek Akhir** : Rancangan Dokumen Transaksi dan Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas pada PT Bumi Paseban Alami  
**Nama** : Muhamad Nuhriza  
**NIM** : J0314211047

*@Hak cipta milik IPB University*

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.

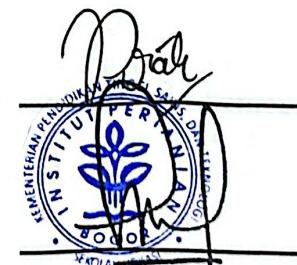
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Disetujui oleh

**Pembimbing:**

Eka Merdekawati, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh



**Ketua Program Studi:**

Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.  
NPI 201807198706232001

**Dekan Sekolah Vokasi:**

Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.  
NIP 196607171992031003



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

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

## PRAKATA

Segala puji dan syukur kehadiran Allah Swt yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga laporan proyek akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dengan judul “Penyusunan Dokumen Transaksi dan Sistem Pengendalian Internal pada PT Bumi Paseban Alami”. Proses penyusunan laporan proyek akhir ini berlangsung pada Januari s/d Juli 2025.

Penulis menyampaikan terima kasih kepada beberapa pihak yang ikut mendukung, membantu, dan membimbing penulis dalam proses pembuatan laporan proyek akhir ini hingga selesai, yaitu kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya serta kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan proyek akhir dengan lancar,
2. Orang Tua, keluarga, serta rekan-rekan yang telah memberikan doa, serta kasih sayang yang selalu tercurahkan selama ini,
3. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB.
4. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
5. Ibu Eka Merdekawati, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi arahan serta saran dan kritik dalam proses penulisan laporan proyek akhir ini.
6. Seluruh pihak PT Bumi Paseban Alami yang telah membimbing dan membantu penulis untuk menghasilkan laporan proyek akhir ini.
7. Muhamad Nuhrida, ya! diri saya sendiri, sebagai wujud penghargaan atas segala perjuangan, dedikasi, dan keteguhan hati dalam menghadapi setiap tantangan selama perjalanan akademik ini. Saya bangga pada diri saya yang terus berusaha, meskipun terkadang dihadapkan pada rintangan yang tidak mudah. Semoga karya ini menjadi pengingat bahwa setiap usaha, sekecil apa pun, akan membawa hasil yang berarti jika dilakukan dengan tekad dan kesabaran. Terima kasih kepada diri saya yang telah berani bermimpi, bekerja keras, dan tidak pernah menyerah.

Dengan tersusunnya laporan proyek akhir ini, saya berharap karya ini dapat memberikan manfaat, baik sebagai sumber informasi, referensi, maupun inspirasi bagi pihak-pihak yang memerlukannya. Semoga laporan ini juga dapat menjadi kontribusi kecil yang bermanfaat dalam bidang keilmuan terkait serta membuka wawasan bagi pembaca untuk mengembangkan ide-ide yang lebih baik di masa mendatang.

Bogor, Juni 2025

*Muhamad Nuhrida*



## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
<b>I PENDAHULUAN</b>	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
<b>II TINJAUAN PUSTAKA</b>	4
2.1 Dokumen Transaksi	4
2.2 Penerimaan Kas	4
2.3 Sistem Pengendalian Internal	7
2.4 Penelitian Terdahulu	9
2.5 Kerangka Berpikir	10
<b>III METODE</b>	12
3.1 Gambaran Objek Penelitian	12
3.2 Sumber Data dan Jenis Data	13
3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	14
<b>IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	16
4.1 Kajian Sistem Eksisting	16
4.2 Rancangan Dokumen Transaksi	17
4.3 Prosedur Penerimaan Kas	26
4.4 Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas	31
<b>V SIMPULAN DAN SARAN</b>	38
5.1 Simpulan	38
5.2 Saran	39
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	40
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	40

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - Pengutipan tidak mengugikan kepentingan yang wajar IPB University.
- Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Penelitian Terdahulu	9
Waktu Pelaksanaan	13
Perbedaan Dokumen Transaksi Sebelumnya dan yang Dirancang	25
Evaluasi Sistem Pengendalian Internal	32
Rancangan Sistem Pengendalian Internal	37

**DAFTAR GAMBAR**

Kerangka Bepikir	11
Struktur Organisasi Perusahaan	12
(A) Nota Berwarna Putih. (B) Nota Berwarna Merah	16
Invoice	18
Kwitansi	21
Bukti Kas/Bank Masuk	23
Flowchart Prosedur Penerimaan Kas Awal	27
Flowchart prosedur penerimaan kas usulan penulis	30

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.