

**ANALISA PENILAIAN PENGENDALIAN SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PENGELUARAN KAS UNTUK
MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS
PADA PT ABC**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi



Oleh

Aprilia Risqi Pertiwi

192421021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI 2023**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Aprilia Risqi Pertiwi
Nomor Induk Mahasiswa : 192421021
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Penilaian Pengendalian Sistem Informasi Akuntansi Pengeluaran Kas Untuk Menilai Efektivitas Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada PT ABC

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Mengetahui,

Dosen Pembimbing I



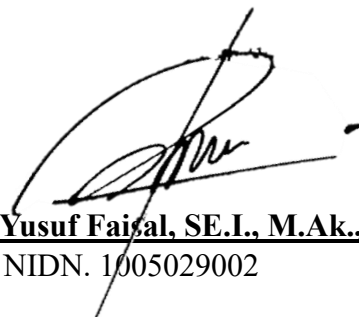
R. Taufik Hidayat, SE., M.M.Si
NIDN. 0429116902

Dosen Pembimbing II



Tabah Rizki., SE., M.Ak
NIDN. 0305019703

Ketua Program Studi Akuntansi



Yusuf Faizal, SE.I., M.Ak., M.E
NIDN. 1005029002

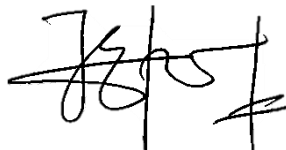
LEMBAR PENGESAHAN
ANALISA PENILAIAN PENGENDALIAN SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI PENGELUARAN KAS UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA PT ABC

OLEH
APRILIA RISQI PERTIWI
192421021

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar sarjana Akuntansi
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 19 Agustus 2023

Ketua Penguji



Drs. Suhikmat, MM.Ak., CA

NIDN. 0318086401

Anggota Penguji I



Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E

NIDN. 1005029002

Anggota Penguji II



R. Taufik Hidayat, SE., M.M.Si

NIDN. 0429116902

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS
PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 19 Agustus 2023



Aprilia Risqi Pertiwi

192421021

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

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Aprilia Risqi Pertiwi

NIM : 192421021

Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “**Analisa Penilaian Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Untuk Menilai Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas pada PT ABC**”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 19 Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan



Aprilia Risqi Pertiwi

192421021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa Penilaian Pengendalian Internal Sistem Informaasi Akuntansi Pengeluaran Kas pada PT.ABC yang berdomisili di kota Bekasi Jawa Barat. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif untuk mendapatkan pemahaman yang mendalam tentang bagaimana pengendalian internal. Teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan menggunakan teknik dokumentasi dan wawancara. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hampir semua prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik menurut COSO telah diterapkan pada PT ABC. Komponen pengendalian internal termasuk lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Penilaian risiko mencapai tingkat kepuasan 100%, menunjukkan bahwa perusahaan telah melakukan identifikasi, analisis, dan penilaian risiko yang efektif dalam setiap aspek operasinya. PT ABC sudah menggunakan sistem akuntansi menggunakan *google form* dan jurnal ID, serta belum semua terintegrasi dalam satu sistem. Namun ada beberapa masalah yang harus diatasi, seperti tidak adanya bagian internal audit perusahaan di lingkungan pengendalian. Namun, upaya pengawasan dan penyelesaian masalah yang telah dilakukan oleh PT ABC memberikan harapan untuk pembenahan lebih lanjut.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, Pengeluaran Kas

ABSTRACT

This research is aimed at analyzing the Internal Control Assessment of Information Systems Accounting Cash Expenditure on PT.ABC based in Bekasi West Java city. This research uses a qualitative approach to gain a deeper understanding of how internal control. Data collection techniques performed using documentation and interview techniques. The sampling technique used purposive samplings. The results of this study show that almost all the principles of good internal control according to COSO have been applied to the ABC. Internal control components include control environment, control activities, risk assessment, information and communication, and monitoring. The risk assessment reached a 100% satisfaction level, indicating that the company has performed effective risk identification, analysis, and assessment in every aspect of its operations. PT ABC already uses an accounting system that uses Google Forms and Journal ID. However, there are some issues that need to be addressed, such as the absence of the internal audit part of the company in the control environment. However, the surveillance and troubleshooting efforts that have been undertaken by PT ABC give hope for further reconstruction.

Keywords: *Internal control, Accounting information systems, cash expenditure*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“Analisa Penilaian Pengendalian Sistem Informasi Akuntansi Pengeluaran Kas Untuk Menilai Efektivitas Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada PT ABC”**.

Tugas akhir skripsi ini merupakan salah satu syarat mata kuliah. Selain untuk salah satu syarat mata kuliah yang penulis tempuh, tugas akhir skripsi ini ternyata banyak memberikan manfaat kepada penulis baik dari segi akademik maupun untuk pengalaman yang tidak dapat penulis temukan saat berada di bangku kuliah. Dalam penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini banyak pihak yang telah membantu, oleh karena itu tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Ibu Marion E Aritonang selaku Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa.
2. Bapak Horas Sebastian, CFA selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.Ikom selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
4. Bapak Yusuf Faisal, SE.I.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
5. Bapak R. Taufik Hidayat, SE.,M.Msi selaku Dosen Pembimbing skripsi dan akademik yang membantu dalam memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi.
6. Bapak Tabah Rizki.,SE., M.Ak sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan saran serta mengarahkan tugas akhir skripsi hingga selesai.
7. Dosen penguji yang sudah membantu sampai dengan selesainya tugas akhir skripsi ini.
8. Bapak Meydam Gusnizar selaku Head Of Finance and Accounting
9. Ibu Putri Sariati selaku Accounting and Tax Manager

10. Seluruh informan yang sudah membantu saya selama penelitian tugas akhir skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman kuliah tercinta yang tidak bisa disebutkan satu persatu namanya
12. Almamaterku STIE Tri Bhakti semoga Allah SWT mencatatnya sebagai amal kebaikan dan selalu memberikan keberkahan dari rahmat-Nya kepada kita semua dan semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembacanya

Hormat Saya,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aprilia Risqi Pertiwi', with a large, stylized flourish at the end.

Aprilia Risqi Pertiwi

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Perumusan Masalah.....	6
1.4 Batasan Penelitian	6
1.5 Tujuan Penelitian.....	7
1.6 Manfaat Penelitian	7
1.7 Sistematika Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Sistem Pengendalian Internal	11
2.1.2 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.1.3 Komponen-Komponen Sistem Pengendalian Internal	13
2.1.4 Tujuan Pengendalian Internal	17
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	18
2.1.6 Sistem Informasi Akuntansi	19
2.1.7 Tujuan dan Manfaat Sistem Informasi Akuntansi.....	22
2.1.8 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	24
2.1.9 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	24

2.1.10	Ancaman Sistem Informasi Akuntansi	26
2.1.11	Sistem Pengeluaran Kas	26
2.1.12	Fungsi Yang Terkait	28
2.1.13	Dokumen Yang Digunakan.....	29
2.1.14	Prosedur Siklus Pengeluaran Kas	30
2.1.15	Catatan Akuntansi yang Digunakan	31
2.1.16	Pengertian Audit Internal.....	33
2.1.17	Fungsi Audit Internal.....	33
2.2	Penelitian Terdahulu	34
2.3	Kerangka Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Desain Penelitian	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran	40
3.2.1	Pengendalian Internal.....	40
3.2.2	Sistem Informasi Akuntansi.....	41
3.2.3	Pengeluaran Kas	43
3.3	Subjek dan Objek Penelitian.....	44
3.3.1	Lokasi dan Waktu Penelitian	44
3.3.2	Teknik Pengambilan Sampel.....	44
3.3.3	Informan Penelitian	44
3.3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.4	Teknik Analisis Data.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN		51
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	51
4.1.2	Struktur Organisasi	53
4.2	Analisa Hasil Penelitian	59
4.2.1	Analisa Sistem Informasi Akuntansi Pengeluaran Kas.....	59
4.2.2	Analisa Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	76
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	102
4.3.1	Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas PT ABC.....	102
4.3.2	Hasil Penelitian Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	103

4.3.3	Rekomendasi Perbaikan Hasil Penelitian Pengendalian Internal	108
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	113
5.1	Simpulan	113
5.2	Keterbatasan Penelitian	115
5.3	Saran	116
DAFTAR PUSTAKA		118
LAMPIRAN		121

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3. 1 Pedoman Wawancara.....	42
Tabel 3. 2 Informan Penelitian	45
Tabel 4. 2 Kesesuaian Komponen Sistem Informasi Akuntansi pada PT ABC	89
Tabel 4. 3 Komponen Pengendalian Internal Menurut COSO	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Event waste 2023.....	51
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi Management Version.....	53
Gambar 4. 3 Struktur Organisasi Bagian Keuangan	55
Gambar 4. 4 Form Payment Request.....	66
Gambar 4. 5 Pembagian Peran Tim Pengadaan dan Support Unit	68
Gambar 4. 6 Flowchart Pengajuan Dana Operasional.....	72
Gambar 4. 7 Flowchart Verifikasi dan pembayaran pengajuan dana	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Pedoman Wawancara

Lampiran 2 : Daftar Pertanyaan

Lampiran 3 : Lembar Persetujuan Informan

Lampiran 4 : Transkrip Wawancara

Lampiran 5 : Foto kegiatan

Lampiran 6 : Daftar Riwayat Hidup Penulis