

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM  
INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS PENGELUARAN KAS  
(STUDI KASUS PADA  
PT. DIAN MEGA KURNIA SURABAYA)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**FAJAR RAMADHANO**

**2007310138**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2013**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM  
INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS PENGELUARAN KAS  
(STUDI KASUS PADA  
PT. DIAN MEGA KURNIA SURABAYA)**

Diajukan oleh :

**FAJAR RAMADHANO**

**2007310138**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 16 MEI 2013



**Sasongko Budisusetyo, M.Si., CPA, CPMA, LIFA**

# SKRIPSI

## ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS PENGELUARAN KAS (STUDI KASUS PADA PT. DIAN MEGA KURNIA SURABAYA)

Disusun oleh

**FAJAR RAMADHANO**

**2007 310 138**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 16 Maret 2013

Tim Penguji

**Ketua : Dr.Dra. Rovila El Maghviroh, Ak.,M.Si.**



.....

**Sekretaris : Supriyati, S.E., M.Si., Ak.**



.....

**Anggota : Triana Mayasari, SE., M.Si., Ak.**



.....

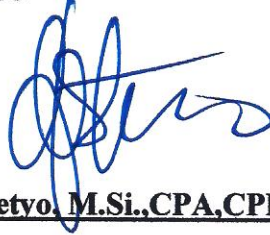
## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fajar Ramadhano  
Tempat, Tanggal lahir : Surabaya, 19 April 1989  
N.I.M : 2007310138  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Sistem Akuntansi  
Judul : Analisis Pengendalian Internal Sistem Informasi  
Akuntansi Siklus Pengeluaran Kas (Studi Kasus  
Pada PT. Dian Mega Kurnia Surabaya)

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Dosen Pembimbing,

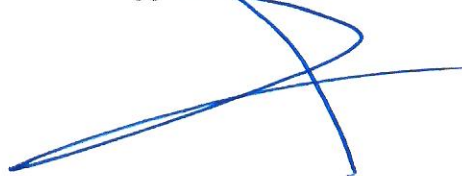
Tanggal : 16 MEI 2013



**Sasongko Budisusetyo, M.Si., CPA, CPMA, LIFA**

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : 17 MEI 2013



**Supriyati, S.E., M.Si., Ak.**

*“Where there’s a will, there’s a way”*

“If you are determined enough, you can find a way to achieve what you want, even if it is very difficult”

*Allah SWT*

*Atas ijin beserta ridho yang diberikan, sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.*

*Keluargaku Tercinta*

*Papa dan Mama, terima kasih atas doa, support dan pengorbanan yang diberikan selama ini sampai saya lulus.*

*Mas Riant, Mbak Resa, dan Saudara Kembarku Ona, terima kasih doa dan semangat yang diberikan selama ini.*

*UBBS Family*

*Brian, Daus, Firly, Mas Angga, Yogi, Sigit, Yusmar, Kecap, Vetto, Eya, Yenni, Faris, Maliq, Evin, Anggoro, Kipli, Handoko, Sepat, Pitex, Jimbond, Patrek, Wenny, Echon, dan Seluruh Anggota UBBS*

*Terima kasih atas semangat yang diberikan selama ini, UBBS ! United For Glory !*

*My Lovely Cherry's*

*Beloved Puteri Yulanda, Mas Kukuh, Funyu, Reva, Egis, Hervi, Reona, I Love You All guys, Thankyou for all, you all are the best thing that i've ever had.*

*NDX&MnM's Family*

*Edo, Obie, Indra, Ableh, Angga, Ade, Erza, Anu', Wina, Rany, Decyl, Rahma, Dek put, Mariana, Mas Hally, Terimakasih dukungan dan semangat yang diberikan selama pengerjaan skripsi.*

*Sujuran Jr.*

*Bocor, Gilang, Cayo, Bray, Glen, Galex, Popo, Misbah, Probo, Wira, Gokong, Broden, Cakso, Yohan, terima kasih telah menememani dalam suka dan duka di akhir masa akhir perkuliahan dan pengerjaan skripsi, Senang bisa mengenal kalian semua.*

*Bapak Sasongko dan Dosen Penguji*

*Terima kasih Bapak atas semua bimbingannya.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadirat Allah SWT Tuhan semesta alam dan segala atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan karya tulis yang berbentuk skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini berjudul “Analisis Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pengeluaran Kas Pada PT. Dian Mega Kurnia Surabaya”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam penyelesaian studi Strata Satu Akuntansi pada STIE Perbanas Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lupa saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dra. Psi. Tatik Suryani, MM. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Sasongko Budisusetyo, M.Si.,CPA,CPMA,LIFAselaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran Beliau dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Supriyati, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
4. Triana Mayasari, SE., M.Si., Ak.selaku Dosen Penguji Proposal dan skripsi yang telah meluangkan waktu dan pikiran Beliau dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang dengan ikhlas telah memberikan ilmu dan pengalaman kepada penulis selama proses pembelajaran.

Semoga Allah SWT memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan segala bantuannya dalam penyusunan skripsi ini., terima kasih.

**Surabaya, Mei 2013**

**Fajar Ramadhano**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN KELULUSAN UJI SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK/RINGKASAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	8
2.2. Landasan Teori .....	13
2.2.1. Pengertian Sistem .....	13
2.2.2. Pengertian Informasi .....	14
2.2.3. Tujuan Umum Sistem Akuntansi .....	16
2.2.4. Pengertian Umum Sistem Informasi .....	16
2.2.5. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	19
2.2.6. Siklus Pengeluaran Kas .....	20
2.2.6.1. Kas .....	20
2.2.6.2. Siklus Pengeluaran .....	21
2.2.7. Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pengeluaran Kas .....	21
2.2.8. Fungsi Dasar SIA dalam Siklus Pengeluaran .....	23
2.2.9. Pengendalian Internal COSO .....	24
2.3. Kerangka Pemikiran .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Rancangan Penelitian.....	32
3.2. Proposisi.....	32
3.3. Unit Analisis.....	34
3.4. Data dan Metode Pengumpulan Data .....	35
3.4.1. Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4.2. Metode Pengumpulan Data .....	36



3.5. Keterkaitan Dengan Proposisi .....	38
3.6. Kriteria Interpretasi Penelitian.....	40
3.7. Batasan Penelitian .....	41
3.8. Teknik Analisis Data .....	42
<b>BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA</b>	
4.1. Gambaran Subyek Penelitian .....	43
4.1.1. Profil PT.Dian Mega Kurnia .....	43
4.1.2. Visi dan Misi .....	44
4.1.3. Lokasi Perusahaan.....	44
4.1.4. Bentuk Badan Usaha.....	45
4.1.5. Struktur Organisasi.....	
4.1.6. Jasa Layanan.....	45
4.1.7. Teknologi Yang Digunakan.....	46
4.2. Analisis data .....	48
4.2.1. Peranan Sistem Informasi Akuntansi dalam Pengendalian Internal Sistem Pengeluaran Kas .....	49
4.2.2. Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Sistem Pengeluaran Kas Perusahaan .....	49
4.3. Pembahasan .....	51
4.3.1. Lingkungan Pengendalian .....	52
4.3.2. Penilaian Resiko.....	52
4.3.3. Aktivitas Pengendalian.....	57
4.3.4. Informasi dan Komunikasi.....	60
4.3.5. Pengawasan .....	65
	68
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1. Kesimpulan .....	
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	70
5.3. Saran .....	74
	74
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	
	75

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Komponen Sistem Informasi	17
Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1: Bagan Struktur Organisasi PT. Dian Mega Kurnia	46

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Daftar Pertanyaan Wawancara Pengendalian Internal  
Pengeluaran Kas Pada PT. Dian Mega Kurnia
- Lampiran 2 : Dokumentasi PT. Dian Mega Kurnia

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL ACCOUNTING  
INFORMATION SYSTEM CASH EXPENDITURE CYCLE (CASE STUDY  
PT. DIAN MEGA KURNIA SURABAYA)

ABSTRACT

The service company is a company whose business activities intended to generate revenue or income through service specific services. The company services a venue for the production process that combines the factors of production to produce a service. PT. Dian Mega Kurnia is a business entity engaged in the service delivery. The establishment of the PT. Dian Mega Kurnia background the opportunity to enter the consumer market requires fast delivery. Competition among freight forwarding companies in Indonesia which makes a firm must compete in continuously improving the quality in every field. Vision PT. Dian Mega Kurnia to be one of the best services in the field of delivery of goods in the territory of Indonesia by providing quality services, timely, and responsible, it is not as easy as turning the hand. There needs to be a commitment to service quality and operational developments in the company. It is no less important is a good corporate governance system so that operations can be run effectively and efficiently, which in turn the company's goals can be achieved. Responding to the researcher trying to assess or analyze a system of internal control systems disbursements PT. Dian Mega Kurnia. Researchers interested in the system of spending cash, because cash is the most liquid asset and the most vulnerable to fraud. On this expedition services company of good internal control system can reduce errors experienced during the cycle of spending. From the results of research carried out to corporate leaders that director PT. Dian Kurnia Mega, it can be concluded that the accounting information system played an important part in the company's business processes, starting from the delivery price determination, input data items to be delivered, creating a receipt for customer to monitor the goods being shipped, all computerized and online in all branches of the company. Supported with good human resources, the company also conducts employee training to the effectiveness of information systems run by employees, so the use of information technology can be done efficiently, accurately, and easily.

Keywords : Internal Control, Accounting Information System, Cash Expenditure.