

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN TUNAI
DAN PENGELUARAN KAS UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA SAVANA HOTEL &
CONVENTION MALANG**

SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana
Ekonomi**

**Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



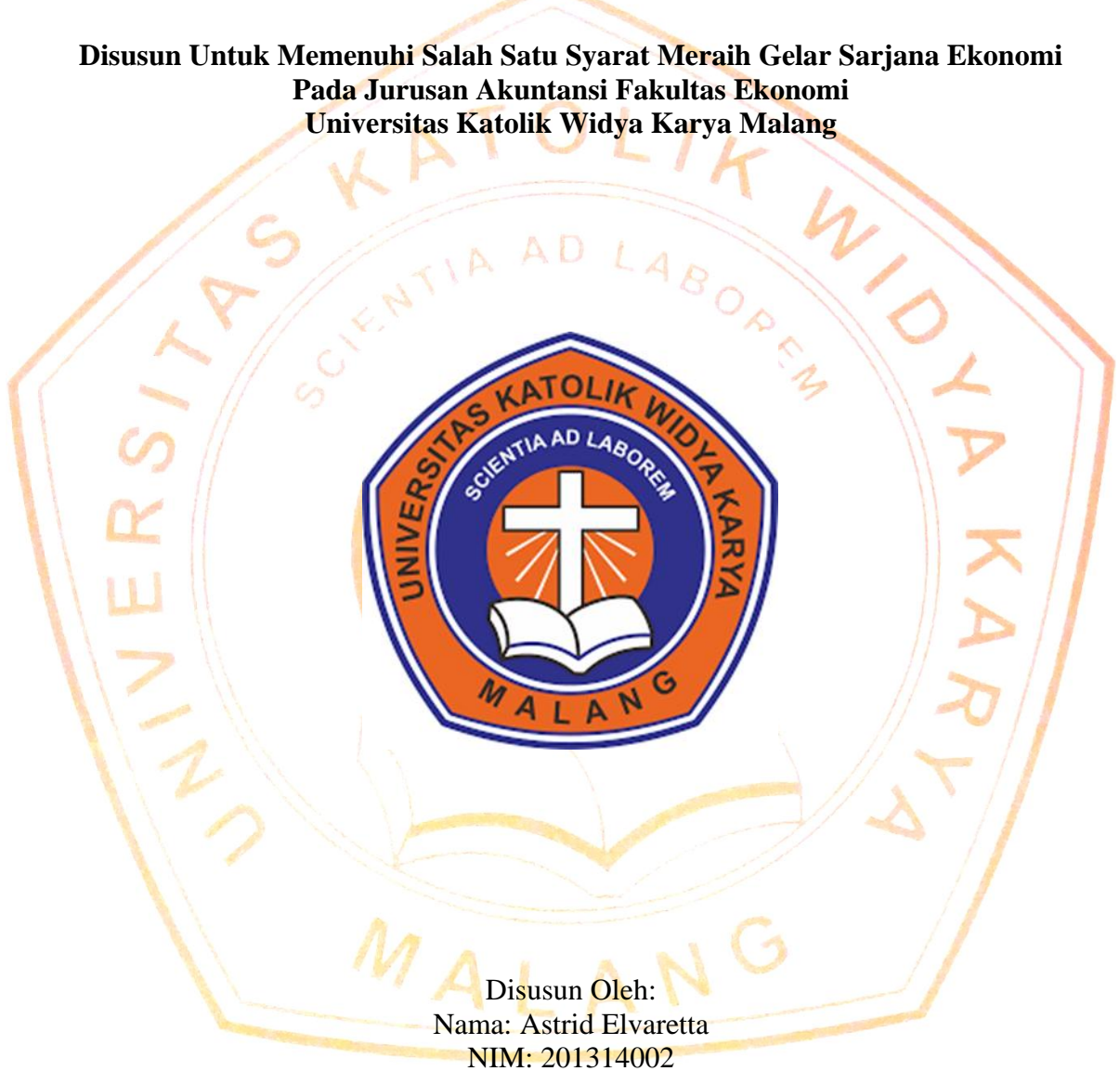
Disusun Oleh:
Nama: Astrid Elvaretta
NIM: 201314002

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2017**

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN TUNAI
DAN PENGELUARAN KAS UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA SAVANA HOTEL & CONVENTION
MALANG**

SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Ekonomi
Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



Disusun Oleh:
Nama: Astrid Elvaretta
NIM: 201314002

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2017**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Astrid Elvaretta
NIM : 201314002
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PEMBELIAN TUNAI DAN PENGELUARAN KAS
UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA SAVANA HOTEL & CONVENTION
MALANG

Malang, 03 Juli 2017

DITERIMA DAN DISETUJUI

Dosen Pembimbing I




Dra. MAF Suprapti, MM
NIDN: 0706016401

Dosen Pembimbing II



Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN: 0709126102

Mengetahui:



Drs. Cornelius Niyadolo, MM
NIDN: 0706055302



Galuh Budi Astuti, SE, MM
NIDN: 0726018502

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul

**Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Tunai dan Pengeluaran Kas
untuk Meningkatkan Pengendalian Internal
pada Savana Hotel & Convention Malang**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Astrid Elvaretta

NIM : 201314002

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 01 Juli 2017 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S1) Akuntansi.

Disahkan Oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Drs. Cornelius Niyadolo, MM
NIDN: 0706057302

DEWAN PENGUJI

1. Galuh Budi Astuti, SE, MM
NIDN: 0726018502
2. Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN: 0709126102
3. Dra. MAF Suprapti, MM
NIDN: 0706016401

TANDA TANGAN

.....
.....
.....

Three handwritten signatures in black ink are placed over three sets of dotted lines. The signatures are written in a cursive style.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, Kepala Departemen *Accounting* Savana Hotel & Convention Malang, menerangkan dengan sesungguhnya bahwa:

Nama : Astrid Elvaretta
NIM : 201314002
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah melaksanakan penelitian, terhitung mulai 06 Maret 2017 sampai dengan tanggal 21 Maret 2017 pada departemen *Accounting* Savana Hotel & Convention Malang.

Demikian surat keterangan ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 27 Juni 2017
Departemen *Accounting*
Savana Hotel & Convention Malang



SILVIA DEWI
Finance Controller / Chief Accountant

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Tunai dan Pengeluaran Kas untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada Savana Hotel & Convention Malang” merupakan karya asli dari:

Nama : Astrid Elvaretta
NIM : 201314002
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

dan bukan karya plagiat baik dari sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Malang, 03 Juli 2017



Astrid Elvaretta

DITERIMA DAN DISETUJUI

Dosen Pembimbing I



Dra. MAF Suprapti, MM
NIDN: 0706016401

Dosen Pembimbing II



Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIDN: 0709126102

Mengetahui:



Dekan Fakultas Ekonomi

Drs. Cornelius Niyadolo, MM
NIDN: 0706055302



Ketua Jurusan Akuntansi

Galuh Budi Astuti, SE, MM
NIDN: 0726018502

EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN TUNAI DAN PENGELUARAN KAS UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA SAVANA HOTEL & CONVENTION MALANG

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan mengevaluasi sistem informasi akuntansi pembelian tunai dan pengeluaran kas untuk meningkatkan pengendalian internal studi kasus pada Savana Hotel & Convention Malang. Metode pengumpulan data dengan cara observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Permasalahan yang dihadapi perusahaan kurang memadainya sumber daya manusia yang dimiliki perusahaan yang menyebabkan terjadinya perangkapan fungsi pada *Receiving* dan *Book Keeper* dan penggunaan formulir yang tidak memadai, sehingga menyebabkan penurunan pengendalian internal perusahaan, serta adanya kesalahan prosedur pada sistem pembelian tunai yang berakibat terjadinya kesalahan dalam penerimaan barang.

Hasil analisis permasalahan perlu adanya pengembangan sumber daya manusia yang dimiliki perusahaan dan penambahan karyawan agar tidak terjadi perangkapan fungsi, serta penambahan formulir *Purchase Order* dan Tanda Terima yang diperlukan oleh *Purchasing Manager* dan *Receiving*, dan pembenahan pada sistem akuntansi pembelian tunai.

Kata kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Pembelian Tunai, Pengeluaran Kas, Sistem Pengendalian Internal

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan hikmat dan kekuatan hingga praktik kerja lapangan ini dapat terselesaikan dengan baik. Adapun skripsi ini berjudul “Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Tunai dan Pengeluaran Kas untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada Savana Hotel & Convention Malang” dan disusun penulis sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelas sarjana S-1 pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapat bantuan, dorongan, dan kerja sama dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hendak mengucapkan terima kasih kepada para pihak:

1. Dra. MAF Suprapti, MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dra. Lis Lestari, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Segenap staff Departemen *Accounting* Savana Hotel & Convention Malang, yang telah bersedia memberikan data dan pengetahuan dalam penyusunan skripsi.
4. Drs. Cornelius Niwadolo, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan fasilitas dan dukungan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.

5. Galuh Budi Astuti, SE, MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan fasilitas dan dukungan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu, penulis mengharapkan adanya masukan dan kritik yang membangun dari pembaca untuk kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Malang, 19 Juni 2017

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
ABSTRAKSI	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
A. Penelitian Terdahulu	5
B. Sistem Informasi Akuntansi	7
C. Sistem Akuntansi Pembelian Tunai.....	9
D. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	22
E. Sistem Pengendalian Internal	25
G. Kerangka Berpikir	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Ruang Lingkup Penelitian	30
C. Lokasi Penelitian	30
D. Jenis dan Sumber Data yang Digunakan	30
E. Metode dan Teknik Pengumpulan Data	31
F. Metode Analisis Data	33

BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	35
A. Gambaran Umum Perusahaan	35
B. Penyajian Data Penelitian	43
C. Analisis dan Interpretasi Data Penelitian	60
BAB V PENUTUP	82
A. Simpulan.....	82
B. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	84

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Surat Permintaan Pembelian.....	10
Gambar 2 Surat Permintaan Penawaran Harga	11
Gambar 3 Surat Order Pembelian.....	13
Gambar 4 Laporan Penerimaan Barang.....	14
Gambar 5 Jaringan Prosedur dalam Sistem Akuntansi Pembelian.....	15
Gambar 6 Sistem Pembelian Kredit	17
Gambar 7 Sistem Pembelian Kredit (Lanjutan).....	18
Gambar 8 Sistem Pembelian Kredit (Lanjutan).....	19
Gambar 9 Prosedur Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Menggunakan Cek	24
Gambar 10 Struktur Organisasi Savana Hotel & Convention Malang.....	37
Gambar 11 Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Gudang/Departemen selain Departemen FB <i>Product</i>	47
Gambar 12 Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Gudang/Departemen selain Departemen FB <i>Product</i> (Lanjutan).....	48
Gambar 13 Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Departemen FB <i>Product</i>	51
Gambar 14 Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Departemen FB <i>Product</i> (Lanjutan).....	52
Gambar 15 Prosedur Pengeluaran Kas atas Pembelian Tunai.....	55
Gambar 16 Prosedur Pengeluaran Kas atas Pembelian Tunai (Lanjutan).....	56
Gambar 17 Prosedur Pengeluaran Kas atas Pembelian Tunai (Lanjutan).....	57
Gambar 18 Formulir Tanda Terima.....	61
Gambar 19 Usulan Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Gudang/Departemen selain Departemen FB <i>Product</i>	65
Gambar 20 Usulan Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Gudang/Departemen selain Departemen FB <i>Product</i> (Lanjutan).....	66
Gambar 21 Usulan Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Gudang/Departemen selain Departemen FB <i>Product</i> (Lanjutan).....	67

Gambar 22	Usulan Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Departemen FB <i>Product</i>	71
Gambar 23	Usulan Prosedur Pembelian Tunai atas Permintaan Barang dari Departemen FB <i>Product</i> (Lanjutan)	72
Gambar 24	Usulan Prosedur Pengeluaran Kas atas Pembelian Tunai	75
Gambar 25	Usulan Prosedur Pengeluaran Kas atas Pembelian Tunai (Lanjutan).....	76
Gambar 26	Usulan Prosedur Pengeluaran Kas atas Pembelian Tunai (Lanjutan).....	77