

**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS
GUNA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA RSUD Dr. MOHAMMAD SALEH KOTA
PROBOLINGGO**

SKRIPSI



Oleh

LANNY NASYA ALIFIANI RIZKY
NIM : 09520046

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2013**

**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS
GUNA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA RSUD Dr. MOHAMMAD SALEH KOTA
PROBOLINGGO**

SKRIPSI

Diajukan kepada:
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

**LANNY NASYA ALIFIANI RIZKY
NIM : 09520046**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2013**

LEMBAR PERSETUJUAN

**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS
GUNA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA RSUD Dr. MOHAMMAD SALEH KOTA
PROBOLINGGO**

SKRIPSI

Oleh

LANNY NASYA ALIFIANI RIZKY
NIM : 09520046

Telah Disetujui 17 Juni 2013

Dosen Pembimbing,



Yuniarti Hidayah SP. SE., M. Bus., Ak
NIP 19760617 200801 2 020

Mengetahui :
Ketua Jurusan,



Hj. Meldona SE., MM., Ak
NIP 19770702 200604 2 001

LEMBAR PENGESAHAN

EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS
GUNA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA RSUD Dr. MOHAMMAD SALEH KOTA
PROBOLINGGO

SKRIPSI

Oleh
LANNY NASYA ALIFIANI RIZKY
NIM : 09520046

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 29 Juni 2013

Susunan Dewan Penguji

1. Ketua

Drs. H. Abdul Kadir Usri, MM., Ak

Tanda Tangan

()

2. Dosen Pembimbing/Sekretaris

Yuniarti Hidayah SP. SE., M. Bus., Ak
NIP 19760617 200801 2 020

()


3. Penguji Utama

Dr. H. Ahmad Djalaludin, Lc., M.A
NIP 19730719 200501 1 003

()

Mengetahui :
Ketua Jurusan,




Hj. Meldona, SE., MM., Ak
NIP. 19770702 200604 2 001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Lanny Nasya Alifiani Rizky
Nim : 09520046
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan bahwa "Skripsi" yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS GUNA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA RSUD Dr. MOHAMMAD SALEH KOTA PROBOLINGGO

adalah hasil karya saya sendiri, bukan "duplikasi" dari karya orang lain

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada "klaim" dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 10 Juli 2013

Hormat saya,



Lanny Nasya Alifiani Rizky

NIM : 09520046

HALAMAN PERSEMBAHAN

*Segala Puji bagi Allah atas Cinta dan KasihNya
Karya sederhana ini penulis persembahkan dengan penuh kasih dan cinta
kepada orang - orang yang selalu ada di hatiku.*

Ayah & Ibuku (Mochamad Naseh dan Sumaiyah) Tercinta

*Trimakasih Atas segala Do'a, kasih sayang, kesabaran, perjuangan, dukungan dan kerja kerasnya untukku yang tak mungkin dapat ku balas dengan apa pun. ...
dan terima kasih atas cinta dan dorongan semangat yang selalu kau berikan untuk putrimu selama ini, karena Karya yang ku persembahkan ini merupakan wujud dari doa beliau. Akhirnya aku bisa selesai juga. ...*

Adik-adikku (Alan dan Dilan) Tersayang

*Trimakasih atas segala kasih sayang dan dukungan yang adik berikan kepada ku.
Sehingga aku selalu semangat mengerjakan skripsi ini. Thank's a lot my brother.*

Paman dan Bibi (A. Yusuf dan Fatihatul Ayatillah) Tersayang

Trimakasih atas dukungannya selalu yang membuat aku pantang menyerah ngerjakan skripsi ini. . .

Seseorang Yang Selalu Ada Buat Aku (Sigit Ahmat Harianto)

Trimakasih selalu setia menemaniku, dukungannya, dan kesabarannya buat aku hingga aku dapat menyelesaikan skripsi ini ... Akhirnya kita lulus juga... (^_^)

Hiks-Hiks n'The Gank (Attya, Ida Farida, Yuyun Faridah)

Trimakasih atas dukungannya selalu dan pertemanan yang sangat indah saat masa-masa kuliah hingga tugas akhir ini selesai .. Perjuangan kita tidak hanya sampai disini kawan.. Tetap semangat!!!

Sahabat-Sahabat ku (Novie, Dandang, Menur)

Trimakasih atas support dan persahabatan yang indah selama ini, akhirnya datang juga..

MOTTO

*Diatas segalanya, ingatlah bahwa Tuhan menurunkan pertolongan kepada mereka yang mau membantu diri sendiri. Berbuatlah seakan semuanya bergantung padamu, dan berdoa seakan semuanya bergantung pada Tuhan.
(Sony Sugema)*

*Jangan Putus Asa Terhadap Diri Anda, Karena Peralihan Itu Lambat Jalannya dan Anda Akan Menjumpai Hambatan-Hambatan yang Dapat Memadamkan Cita-Cita.
Berupayalah untuk Menanggulangnya dan Jangan Biarkan Ia Mengalahkan Anda.
(DR. Aidh – La Tahzan)*

KATA PENGANTAR



Puji syukur dan doa setulus-tulusnya, penulis panjatkan ke hadirat Ilahi Rabbi, Tuhan semesta alam. Atas segala ridha, rahmat, hidayah serta inayah-Nya kepada kami sehingga kami bisa menyelesaikan Skripsi yang berjudul Evaluasi Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Guna Meningkatkan Pengendalian Internal Pada RSUD Dr. Mohammad Saleh Kota Probolinggo ini tanpa hambatan apapun. Tak lupa, shalawat dan salam penulis sanjungkan ke Nabiyullah Muhammad SAW yang atas jasa-jasa beliau kita semua dapat menikmati cahaya Islam dan terbebas dari belenggu kezaliman.

Dengan selesainya skripsi ini benar-benar dapat dirasakan oleh penulis sebagai pengalaman yang berharga terutama dalam bidang perluasan wawasan keilmuan. Perlu diketahui dalam penyusunan skripsi ini, Penulis menyadari bahwa begitu banyak pihak yang memberikan bantuan baik berupa do'a, semangat, dan arahan dan dalam hal ini penulis juga tidak bekerja sendiri, akan tetapi, penulis banyak mendapat bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Maka dari itu penulis menyampaikan terima kasih yang tulus dari hati kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo,. M.Si, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H.Salim Al Idrus, MM., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang .
3. Ibu Hj. Meldona SE., MM., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

4. Ibu Yuniarti Hidayah SP. SE., M. Bus., Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah dengan sabar membimbing, memberikan petunjuk, pengarahan, masukan dan selalu memberikan support selama pengerjaan Skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M. Ec., Ak, selaku dosen wali. Terimakasih atas bimbingan, motivasi serta doanya selama masa perkuliahan.
6. Segenap Dosen, Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, yang telah memperkenalkan pada penulis akan luasnya ilmu pengetahuan dan atas segala bantuannya selama ini.
7. Terima kasih buat pihak RSUD Dr. Saleh (Bu Lis, Bu Bekti, Bu Anny, Bu Jina, Mbak Nana, dan staff pengeluaran kas) atas bantuannya dan mengizinkan penulis melakukan penelitian hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Ayah dan ibu tercinta yang selalu memberikan dukungannya baik secara materiil maupun spiritual serta selalu menguatkan penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Terimakasih untuk Adik-adik ku (Alan dan Dilan) yang selalu memberikan doa, semangat, serta kasih sayang dan pengorbanan yang tiada henti kepada penulis.
10. Terimakasih kepada paman dan bibi tersayang (Ahmad Yusuf Efendi dan Fatihatul Ayatillah) yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

11. Teman – temanku Fakultas Ekonomi angkatan 2009 terimakasih atas pertemanan yang indah diantara kita selama ini. Dan terimakasih telah mendukung dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman – teman kost mertojoyo (Mbak Ita, Mbak Septi, Mbak Yulia, Dek Ayu, dan Dek Pipit) terima kasih atas supportnya dan pertemanannya selama ini hingga penulis semangat menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu atas bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis mengucapkan banyak trimakasih kepada semua pihak yang membantu dan semoga kebaikan dari semua pihak yang telah membantu dan berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini mendapatkan pahala dari Allah SWT.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak sekali kekurangan maupun kesalahan. Oleh karena itu, kritik yang membangun dan saran yang konstruktif dari berbagai pihak sangat penulis dambakan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Akhirnya semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Malang, Juni 2013

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL DEPAN

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAK	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Penelitian	7

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Kajian Teori	11
2.2.1 Sistem Informasi Akuntansi	11
A. Pengertian Sistem	11
B. Pengertian Sistem Akuntansi	11
C. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	12
D. Unsur-Unsur Sistem Akuntansi	13
2.2.2 Sistem Pengendalian Intern	15

A. Pengertian Sistem Pengendalian Intern	15
B. Tujuan Sistem Pengendalian Intern	17
C. Ciri-ciri Pokok Sistem Pengendalian Intern	18
2.2.3 Komponen Pengendalian Intern	20
A. Lingkungan Pengendalian	20
B. Aktivitas Pengendalian	23
C. Penilaian Risiko	25
D. Informasi dan Komunikasi	25
E. Pemantauan	26
2.2.4 Unsur Pengendalian Intern	30
2.2.5 Keterbatasan Pengendalian Intern Suatu Entitas	31
2.2.6 Perbedaan Akuntansi Sektor Publik dan Sektor Swasta	35
2.2.7 Kajian Integrasi	37
A. Muhasabah	37
B. Kejujuran dalam Pengelolaan Kas	38
C. Urgensi Pengendalian Internal.....	41
D. Landasan Beretika	42
2.3 Kerangka Berfikir	47

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	48
3.2 Lokasi Penelitian	49
3.3 Obyek dan Subyek Penelitian	49
3.4 Data dan Jenis Data	50
3.5 Teknik Pengumpulan Data	51
3.6 Metode Pengambilan Sampel	53
3.7 Analisis Data	53

BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN

4.1 Paparan Data	55
4.1.1 Latar Belakang Instansi	55
4.1.2 Visi dan Misi	56
4.1.3 Jadwal Pelayanan	57

4.1.4 Struktur Organisasi dan Job Description	57
4.1.5 Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas	84
A. Sistem dan Prsedur Pembentukan Uang Persediaan	84
B. Sistem dan Prosedur Penggantian Dana Ganti Uang	87
C. Sistem dan Prosedur Pelaksanaan Belanja UP	91
D. Sistem dan Prosedur Pembuatan Surat Pertanggungjawaban ..	93
E. Sistem dan Prosedur Pembelanjaan Langsung	96
F. Sistem dan Prosedur Pengadaan Persediaan dan Barang Inv. ...	100
G. Sistem dan Prosedur Pembelian Langsung < 10 juta	103
H. Sistem dan Prosedur Pengadaan Obat Swakelola	107
I. Sistem dan Prosedur Pencairan Dana Gaji PNS	109
J. Sistem dan Prosedur Pencairan Dana Gaji Kary. Kontrak	111
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	113
4.2.1 Evaluasi Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas	114
4.2.2 Evaluasi Sistem dan Prosedur Pengadaan Pers. dan Barang Inv	120
4.2.3 Evaluasi Sistem dan Prosedur Pemb. Langsung < 10 juta	125
4.2.4 Evaluasi Sistem dan Prosedur Pengadaan Obat Swakelola	127
4.2.5 Evaluasi Sistem dan Prosedur Pencairan Dana Gaji PNS	129
4.2.6 Evaluasi Sistem dan Prosedur Pencairan Gaji Kary. Kontrak ...	131
4.2.7 Evaluasi Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	133
4.2.8 Evaluasi Laporan Realisasi Anggaran	143
4.2.9 Evaluasi Kinerja SPI	146
4.3 Masalah dan Rekomendasi Terkait Pengeluaran Kas	149
4.3.1 Masalah Yang Terdapat pada Sistem Pengeluaran Kas	149
4.3.2 Rekomendasi	152
4.4 Perspektif Islam Terkait Pengeluaran Kas	154
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	158
5.2 Rekomendasi	159

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	6
Tabel 2.2 Perbedaan Akuntansi Sektor Publik dan Sektor Swasta	36
Tabel 4.1 Laporan Realisasi Anggaran 2010	143
Tabel 4.2 Laporan Realisasi Anggaran 2011	144
Tabel 4.3 Laporan Realisasi Anggaran 2012	144

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	69
Gambar 4.2 Prosedur atas Pembentukan UP	87
Gambar 4.3 Prosedur Penggantian Dana GU/UP	90
Gambar 4.4 Prosedur Pelaksanaan Belanja Penggunaan UP	93
Gambar 4.5 Prosedur Pembuatan SPJ	96
Gambar 4.6 Prosedur Pembelian dengan Pembebanan Langsung	99
Gambar 4.7 Prosedur Pengadaan Persediaan dan Barang Inventaris	103
Gambar 4.8 Prosedur Pembelian Langsung < 10 juta	105
Gambar 4.9 Prosedur Pengadaan Obat Swakelola	109
Gambar 4.10 Prosedur Pencairan Gaji PNS	111
Gambar 4.11 Prosedur Pencairan Gaji Karyawan Kontrak dan Magang	112

ABSTRAK

Lanny Nasya Alifiani Rizky. 2013, SKRIPSI. Judul: “Evaluasi Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Guna Meningkatkan Pengendalian Internal Pada RSUD Dr. Mohammad Saleh Kota Probolinggo”

Pembimbing : Yuniarti Hidayah Suyoso Putra, SE., M. Bus. Ak

Kata Kunci : Sistem Pengeluaran Kas, Pengendalian Internal

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi implementasi sistem akuntansi pengeluaran kas guna meningkatkan pengendalian internal pada RSUD Dr. Mohammad Saleh Kota Probolinggo mulai akhir bulan maret sampai akhir bulan april.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan tujuan mendiskripsikan secara sistematis tentang penelitian yang meliputi sistem akuntansi pengeluaran kas guna meningkatkan pengendalian internal. Subyek penelitian adalah pihak rumah sakit khususnya karyawan yang bertugas di bagian pengeluaran kas. Data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder dengan cara melakukan wawancara, observasi, dan dokumentasi. Kemudian di analisis dengan membuat catatan lapangan, membuat catatan penelitian, mengelompokkan data, dan memberi interpretasi dan konseptualisasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem akuntansi pengeluaran kas yang digunakan telah lengkap yang meliputi formulir, jurnal, buku besar, buku pembantu, dan laporan serta dapat memberikan informasi yang tepat dalam membuat hasil akhir yaitu laporan keuangan. Akan tetapi ada beberapa hal yang perlu diperbaiki terkait dengan pengendalian internal yaitu adanya perangkapan jabatan dan fungsi, SPI yang dibentuk belum berfungsi sebagaimana mestinya, dan prosedur yang dilaksanakan tidak sesuai dengan yang tertulis.

ABSTRACT

Lanny Nasya Alifiani Rizky. 2013, *THESIS*. Title: "*The Evaluation Accounting System of Cash Disbursement to Improve Internal Control In Dr. Mohammad Saleh Probolinggo Hospital* "

Advisor : Yuniarti Hidayah Suyoso Putra, SE., M. Bus. Ak

Keywords : *Accounting System, Cash Disbursement, Internal Control*

This study aims to determine and evaluate the implementation of the cash disbursement system in order to increase the internal control on Hospital Dr. internal control. Mohammad Saleh Probolinggo from late March to the end of April

This study used descriptive qualitative approach to systematically describe the purpose of the study which includes cash expenditures accounting system in order to improve internal control. Subject of this study is particularly hospital employee on duty at the cash disbursement. The data used in this study that the primary data and secondary data by interview, observation, and documentation. Then the researchers analyzed by making field notes and study notes, grouping of data, and interpretation and conceptualization members.

The study results showed that the accounting system used has been complete which includes forms, journals, ledgers, ledger, and reports and can provide the right information to make the result was ultimately the financial statements. But there are some things that need to be repaired related to internal control is that a number of positions and functions, SPI is not working properly established, and the procedure is not carried out as written.

الملخص

لائي نشا ألفيني رزقي. 2013، البحث. العنوان: "تقييم نظم محاسبة حسابات الدائنة لتحسين الرقابة الداخلية في مستشفى د. محمد صالح فروبولنكا"

المشرفة : يونيرتي هداية سويوسو فوتر، SE., M. Bus. Ak

كلمات البحث : نظام الحسابات الدائنة، والرقابة الداخلية

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد وتقييم تطبيق نظم محاسبة حسابات الدائنة لتحسين الرقابة الداخلية في مستشفى د. محمد صالح فروبولنكا من أواخر مارس إلى نهاية أبريل.

تستخدم هذه الدراسة منهج النوعي الوصفي لوصف منهجي من الدراسة التي تتعلق من نظم محاسبة حسابات الدائنة لتحسين الرقابة الداخلية. وكانت الموضوعات من موظفي المستشفى خاصة من قسم المدفوعات النقدية. البيانات المستخدمة هي البيانات الأولية والبيانات الثانوية من خلال المقابلة والمراقبة والتوثيق. ثم يحللها يجعل الملاحظات الميدانية و الدراسة و تجميع البيانات وتقديم تفسير وتصور.

أظهرت النتائج أن النظام المحاسبة المستخدمة كاملة النفقات النقدية تشمل من أشكال والمجلات والدفاتر و دفتر مستعرض والتقارير ويمكن أن توفر المعلومات الصحيحة لجعل النتيجة من التقارير المالية. ولكن هناك بعض الأشياء التي تحتاج إلى تحسين المتصلة من الرقابة الداخلية تعني عددا من المناصب والوظائف و لا تعمل النظم الرقابة الداخلية التي أنشئت صحيحا ولم يتم تنفيذ الإجراء كما هو مكتوب.