



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENGELUARAN KAS ATAS PENGADAAN BARANG PADA DINAS
PARIWISATA KOTA PALEMBANG**

RA.SRI NURRANI BALQIS

161470002

**Tugas Akhir ini diajukan sebagai salah satu untuk memperoleh Gelar Ahli
Madya pada Program Studi Komputerisasi Akuntansi**

PROGRAM STUDI KOMPUTERISASI AKUNTANSI

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS BINA DARMA

PALEMBANG

2019

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENGELUARAN KAS ATAS PENGADAAN BARANG PADA DINAS
PARIWISATA KOTA PALEMBANG**

OLEH:

RA.SRI NURRANI BALQIS

161470002

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli
Madya Pada Program Studi Komputerisasi Akuntansi**

**Palembang, September 2019
Program Studi Komputerisasi Akuntansi
Fakultas Vokasi
Universitas Bina Darma**

Pembimbing



(Merry Agustina.,S.Kom,M.Kom.)

Dekan,



Universitas Bina Darma
Fakultas Vokasi

(Rabin Ibnu Zainal, S.E.,M.Sc.,Ph.D.)

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir berjudul : “Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pengeluaran Kas Atas Pengadaan Barang Pada Dinas Pariwisata Kota Palembang” Oleh R.A.Sri Nurrani Balqis 161470002 telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari jum’at 6 september 2019.

Komisi Penguji:

1. Merry Agustina.,S.Kom, M.M,M.Kom Ketua



2. Achmad Khudri , M.Kom

Sekretaris



3. Dinny Komalasari.,M.Kom

Anggota



Mengetahui
Program Studi Komputerasi Akuntansi
Fakultas Vokasi
Universitas Bina Darma Palembang
Ketua,

Universitas Bina Darma
Fakultas Vokasi



Fitriasuri, S.E.,AK.,M.M.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : RA.Sri Nurrani Balqis

Nim : 161470002

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Ahli Madya di Universitas Bina Darma Palembang atau perguruan tinggi lainnya;
2. Tugas Akhir ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia Tugas Akhir ini yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Agustus 2019
Yang Membuat Pernyataan,



RA.Sri Nurrani Balqis
NIM : 161470002

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Bermimpilah semaumu dan kejarlah untuk mewujudkan mimpi itu”

“Berjuang dengan penuh keikhlasan agar mendapatkan ridho-NYA”

“Dipuji karna ilmu itu lebih baik daripada dipuji karna kecantikan”

“YAKIN, IKHLAS, ISTIQOMAH”

“Hidup itu singkat. Carilah ilmu sampai waktunya untuk pulang”

“*Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum hingga mereka mengubah diri mereka sendiri.*” (QS.Ar-Ra’d:11)

Ku Persembahkan Kepada :

- Orang tuaku yang selalu menyemangati aku dan selalu menyayangi aku. Terima kasih atas segala dukungan kalian, baik dalam bentuk materil maupun moril. Terima kasih atas limpahan doa yang tak berkesudahan. Kelak cita-cita saya ini akan menjadi persembahan yang paling mulia untuk kalian, dan semoga dapat membahagiakan kalian.
- Untuk keluarga yang telah mendukung ku dalam menulis tugas akhir ini
- Untuk Kaprodi Komputerisasi Akuntansi ibu Fitriasuri, S.E.,Ak.,M.M.
- Untuk dosen pembimbing Tugas Akhir Ibu Merry Agustina,S.Kom,M,M,M.Kom yang telah membimbingku dan membantuku dalam penyusunan tugas akhir ini.
- Untuk teman-teman seperjuanganku Komputerisasi Akuntansi angkatan 2016, yang telah mensupportku dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
- Kampusku Universitas Bina Darma dan Almamater kebanggaanku.

ABSTRAK

Pada Dinas Pariwisata Kota Palembang ini terdapat masalah pada prosedur, dokumen dan pihak yang terkait dalam pengadaan barang terdapat kesalahan. Tujuan penulisan untuk mengetahui sistem pengendalian internal pengeluaran kas atas pengadaan barang dan jasa meliputi : prosedur, dokumen yang digunakan dan pihak yang terkait. Metode yang digunakan penelitian ini adalah deskriptif yang disusun berdasarkan rangka memberikan gambaran secara sistematis tentang informasi ilmiah dari subjek atau objek penelitian. Teknik pengumpulan data yang dilakukan penelitian ini meliputi : observasi, wawancara, dokumentasi dan kepustakaan. Hasil penelitian yang telah dianalisis oleh penulis dalam menganalisis tugas akhir ini telah dilihat pada prosedur pengadaan barang dan pihak yang terkait terdapat masalah yang telah dianalisis penulis.

Kata kunci : pengadaan barang, pengeluaran kas, prosedur, dokumen

ABSTRACT

In the Palembang City Tourism Office there are problems with procedures, documents and parties involved in the procurement of goods. There is a writing purpose to find out the internal control system of cash disbursements for the procurement of goods and services including: procedures, documents used and related parties. The method used in this research is descriptive arranged in order to provide a systematic description of scientific information from the subject or object of research. Data collection techniques used in this study include: observation, interviews, documentation and literature. The results of research that have been analyzed by the author in analyzing this thesis have been seen in the procurement procedures and related parties there are problems that have been analyzed by the author.

Keywords: procurement of goods, cash disbursements, procedures, documents

KATA PENGANTAR

Assallamu'allaikumwarahmatullahiwabarakatuh

Puji syukur semoga Allah SWT yang telah memberikan saya kemudahan dan senantiasa memberikan kelimpah rahmat dan hidayahnya kepada kita semua sehingga kegiatan magang berikut laporan yang penulis membuat laporan tugas akhir ini berjalan dengan lancar tanpa adanya halangan suatu apapun. Dengan bantuannya,laporn ini biasa terselesaikan,dengan tepat waktunya.

Sholawatsalam kami haturkankepadaNabi Muhammad SAW yang telah memberikan tauladan terbaik bagi umatnya sehingga bisa menirukan kegigihan dan kesungguhannya dalam berjuang.

Pada kesempatan ini penulis taklupa mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam kesuksesan dalam membuat laporan tugas akhir ini beserta penulis laporannya diantaranya:

1. Dr. SundaAriana M.PD., M.M selakuRektorUniversitasBinaDarma Palembang.
2. Rabin Ibnu Zainal,S.E., M.Sc.,Ph.D. selakuDekanFakultasVokasi.
3. Fitriasuri,,S.E.,Ak.,M.MselakuketuajurusanKomputerisasiAkuntansi yang telahmemberikan support kepadasayaselamaini.
4. IbuMerry Agustina,M.M,
M.KomselakupembimbingTugasAkhirFakultasVokasiKomputerisasiA
kuntansi.
5. Dosen- dosenpengajarpada program studiKomputerisasiAkuntansi,
FakultasVokasiUniversitasBinaDarma Kota Palembang.

6. Ayah dan ibuku tercinta yang beserta keluarga yang telah mendoakan dan memberikan semangat dalam membuat laporan ini.
7. Kepada Instansi Pemerintah Dinas Pariwisata Kota Palembang saya berterimakasih atas diterimanya saya melakukan penelitian ditempat menyusun laporan tugas akhir ini serta masyarakat Kota Palembang yang senantiasa berpartisipasi aktif dalam semua agenda saya.
8. Seluruh jajaran pejabat di Instansi Dinas Pariwisata Kota Palembang yang membimbing saya dalam selam melakukan pemagangan ditempat.
9. Serta teman-teman seperjuangankhususnya semua mahasiswa program studi Komputerisasi Akuntansi Fakultas Vokasi, Universitas Bina Darma Palembang angkatan 2016.

Penulis menyadari bahwa dalam tulisan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan dan baik dari strategi bentuk, penulisan, maupun isi.

Sehubungan dengan itu, penulis mengharapkan kritikan dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak guna kemajuan penulisan dimana yang akan datang, semoga tugas akhir ini berguna bagi kita semuanya amin yarroballamin. Demikian, semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat. terimakasih.

Waallaikumsallam warrohmatullahi wabbarokatu.

Palembang, 31 Agustus 2019

Penyusun

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 LatarBelakang.....	1
1.2 RumusanMasalah.....	3
1.3 BatasanMasalah.....	4
1.4 Tujuan Dan Manfaat.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 TinjauanObjekPenelitian.....	5
2.1.1 SejarahSingkatDinasPariwisata Kota Palembang.....	5
2.1.2 VisiDinasPariwisata Kota Palembang.....	6
2.1.3 MisiDinasPariwisata Kota Palembang.....	6
2.1.4 StrukturOrganisasiDinasPariwisata Kota Palembang.....	6
2.1.5 StrukturSubbagianKeuangan.....	8

2.1.5.1	Tugas Dan Fungsi Organisasi Dinas Pariwisata Kota Palembang.....	8
2.2.	Landasan Teori	
2.2.1	Pengertian Analisis.....	12
2.2.2	Pengertian Sistem.....	13
2.2.3	Pengertian Pengendalian Internal.....	13
2.2.4	Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	15
2.2.5	Pengertian Sistem Pengendalian Internal Pemerintahan...	15
2.2.6	Pengertian Kas.....	23
2.2.7	Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	24
2.2.8	Pengertian Pengadaan Barang.....	25
2.2.9	Prinsip – Prinsip Pengadaan Barang.....	25
2.2.10	Penggolongan Barang Dan Jasa.....	33
2.2.11	Metode Pengadaan Barang atau Jasa.....	35
2.2.12	Jenis – Jenis Kontrak Dalam Pengadaan.....	37
2.3	Penelitian Sebelumnya.....	42
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	
3.1	Lokasi Dan Waktu Penelitian.....	45
3.2	Jenis Data.....	45
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.3	Metode Penelitian.....	47
3.4	Desain Penelitian.....	47
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1	Hasil	

4.1.1	Analisis Sistem Akuntansi Pengadaan Barang.....	50
4.1.2	Analisis Dokumen yang Digunakan.....	52
4.1.3	Analisis Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	55
4.1.4	Analisis Prosedur Pengadaan Barang dan Jasa.....	56
4.2	Analisis sistem akuntansi pengeluaran kas.....	58
4.2.1	Analisis Fungsi yang Terkait.....	58
4.2.2	Analisis Dokumen yang Digunakan.....	59
4.2.3	Analisis Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	59
4.2.4	Analisis Prosedur Pengeluaran Kas pada Dinas Pariwisata Kota Palembang.....	60
4.3	Pembahasan dan hasil yang diteliti	
4.3.1	Pengendalian Internal Antara Teori dan Objek.....	59
4.3.2	Analisis Pengendalian Internal atas Pengadaan Barang...	62

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	65
5.2	Saran.....	66

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 struktur Organisasi.....	7
Gambar 2.2 struktur Organisasi subbag keuangan.....	8
Gambar 3.3 desain Penelitian.....	48
Gambar 4.4 flowchart Pengadaan Barang.....	52
Gambar 4.5 flowchart prosedur pengorganisasian pengadaa barang dan jasa	61

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN

1. SK Pembimbing
2. Halaman Pengesahan Kompre
3. Surat Pengantar Magang
4. Surat Balasan Perusahaan Magang
5. Lembar Formulir Penilaian Magang
6. Lembar Formulir Permohonan Pengajuan Judul
7. Lembar Formulir Perbaikan Tugas Akhir
8. Lembar Konsultasi
9. Sertifikat *Career Coaching*
10. Surat Keterangan Lulus