

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS  
TERKOMPUTERISASI  
PADA BENGKEL PEMELIHARAAN DAN PERBAIKAN  
ASTRA *DAIHATSU* YOGYAKARTA**



**SKRIPSI**

Oleh :

N a m a : M. Taufik Adi Nugroho

No. Mahasiswa : 01312034

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA  
YOGYAKARTA  
2005**

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENERIMAAN  
DAN PENGELUARAN KAS TERKOMPUTERISAI PADA BENGKEL  
PEMELIHARAAN DAN PERBAIKAN ASTRA DAIHATSU YOGYAKARTA**

**Disusun Oleh: MUCHAMAD TAUFIK ADI NUGROHO  
Nomor mahasiswa: 01312034**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan **LULUS**  
Pada tanggal : 15 Agustus 2005

Pembimbing Skripsi/Penguji : Dra. Prapti Antarwiyati, M.Si, Ak

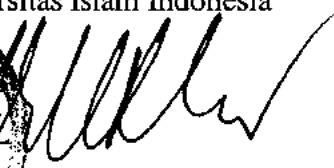
Penguji : Drs. Dekar Urumsah, S.Si, M.Com



Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Indonesia



Drs. Suwarsono, MA



**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS  
TERKOMPUTERISASI  
PADA BENGKEL PEMELIHARAAN DAN PERBAIKAN  
ASTRA *DAIHATSU* YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

disusun dan diajukan untuk memenuhi sebagai salah satu syarat untuk  
mencapai derajat Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi  
pada Fakultas Ekonomi UII

Oleh :

N a m a : M. Taufik Adi Nugroho

No. Mahasiswa : 01312034

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA  
YOGYAKARTA  
2005**

## **PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

“ Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman/sangsi apapun sesuai peraturan yang berlaku.”

Yogyakarta, .....2005

Penyusun,

(M. Taufik Adi Nugroho)

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS  
TERKOMPUTERISASI  
PADA BENGKEL PEMELIHARAAN DAN PERBAIKAN  
ASTRA *DAIHATSU* YOGYAKARTA**

Hasil Penelitian

diajukan oleh :

Nama : M. Taufik Adi Nugroho  
Nomor Mahasiswa : 01312034  
Jurusan : Akuntansi

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing  
Pada tanggal .....  
Dosen pembimbing,



(Dra. Prapti Antarwiyati, M.Si, Ak)

## **PERSEMBAHAN**

**Karya sederhana ini penulis persembahkan kepada :**

**Ayahanda Tersayang H. Soegiyono**

**Ibunda Tercinta Hj. Sri Sumarni**

---

**Mama Papa Rifdah (Ana Wijayanti dan Imam Wahyudi)**

**Mbak Dewi Isnaeni Nurhayati**

---

**Serta Orang-orang Tercintaku di Yogya**

## **RENUNGAN**

**“Jadilah Rahib dikala malam dan Jadilah Singa dikala hari siang”**

**-HR BUKHARI MUSLIM-**

**“Buku adalah teman duduk yang tidak akan memujimu dengan berlebihan,  
sahabat yang tidak akan menipumu dan teman yang tidak akan  
membuatmu bosan”**

**-AL JAHIZH-**

**“Kerjakan suatu pekerjaan itu dengan segera, meskipun pekerjaan itu bisa  
dikerjakan nanti, besok atau lusa”**

**-IBUNDA HJ. SRI SUMARNI-**

**“Semangat itu laksana matahari yang mengatakan cintanya dan purnama  
yang mengukirkan huruf-huruf dalam cahayanya”**

**“Kebodohan merupakan tanda kematian jiwa, terbunuhnya kehidupan dan  
membusuknya umur, sebaliknya ilmu adalah cahaya bagi hati nurani,  
kehidupan bagi roh dan bahan bakar bagi tabiat”**

**“Setiap tangisan akan berujung dengan senyuman, ketakutan akan berakhir  
dengan rasa aman dan kegelisahan akan sirna oleh kedamaian”**

**-DR. 'AIDH AL QARNI-**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Puji syukur kehadiran ALLAH SWT yang telah memberikan nikmat kepada kita semua sehingga kita masih diberi kesempatan untuk beribadah dan mengabdikan kepada-Nya. Shalawat dan Salam kita limpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah menyampaikan ajaran yang sangat mulia kepada kita, semoga kita semua memperoleh syafa'atnya Aamiin.

*Alhamdulillah*, atas izin Allah SWT akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul :

**“Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Terkomputerisasi Pada Bengkel Pemeliharaan dan Perbaikan Astra Daihatsu Yogyakarta”**

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk melengkapi persyaratan ujian tahap akhir untuk meraih gelar sarjana strata satu pada jurusan akuntansi dari Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.

Dalam proses penyelesaian penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bantuan dari berbagai kalangan, oleh karena itu penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. H. Suwarsono MA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
2. Ibu Dra. Prapti Antarwiyati M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah berkenan memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.



3. Seluruh staf pengajar akademik Universitas Islam Indonesia.
4. Bapak Suhardiman Arie Wibowo, Kepala Bengkel Astra Daihatsu Yogyakarta yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
5. Bapak Imam Hidayat, Kepala Bagian Administrasi Astra Daihatsu Yogyakarta yang telah berkenan memberikan pengarahan dan penjelasan kepada penulis .
6. Ayahku H. Soegiyono dan Bundaku Hj. Sri Sumarni atas perhatian serta bantuan do'a dan dorongannya.
7. Mbak Ana, Mas Imam, dhe' Rifdah (makasih atas doanya ya.....), mbak Dewi dan mas Heru (ayooo.... kerja!).
8. Om Har, Tante Umy, Dita, Dinda dan Adi (kalian telah menjadi keluargaku yang nomor dua).
9. Mela Luneta, Ratna, Ndry, Aya', Ayuhyan (never forget you.... makasih banget atas pengalaman, support dan suka duka kalian).
10. Wawan (alm), Tamara (atas printnya), Hayi' (bisnis partner), ROKU (Tedi, Bagas, Luky, Idwan), Nely, Enot, Nana, Twelve, dan sahabat sejatiku Kunta & Anton..... Bantu aku temukan kesetiaan.
11. Keluarga KOSku (Bapak dan Ibu Marsih, Mbak Ana, Mas Didit), para penghuni : Iwan, Ari'srg, Ari'ndut, Ari'mgl. (berkat kalian aku betaH!!).
12. Komunitas "SegO Gudank" (Seno, Ma'ruf, Grayak dkk), "Miong Café", "Blatz Lounge".
13. Teman-teman KKN angkatan ke-29 Unit 55, Cokrokonteng (Mba Waty).

14. Mas Fadly, Duta, Ariel, Audy, es teh manis dan gitarku yang selalu menemaniku dalam kesepian.

15. Dark “AD 2029 KC” Greenku bantu aku cari kerja.

16. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu segala saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap karya sederhana ini membawa manfaat.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, Agustus 2005

Penulis

## DAFTAR ISI

	Hal
Halaman Judul.....	i
Halaman Pernyataan Bebas Plagiarisme .....	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Halaman Persembahan .....	iv
Renungan.....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi.....	ix
Daftar Lampiran .....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
Abstrak .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Batasan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.5. Manfaat Penelitian .....	5
1.6. Metode Penelitian .....	6
1.7. Sistematika Pembahasan .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>12</b>
2.1. Pengertian Struktur Pengendalian Intern (SPI) .....	12
2.2. Tujuan Struktur Pengendalian Intern .....	12
2.3. Komponen Struktur Pengendalian Intern.....	13
2.3.1. Metode Penyimpanan Data Dalam Komputer .....	14
2.3.2. Metode Pengolahan Data Komputer .....	15
2.4. Aktivitas Pengendalian yang Berkaitan dengan Pemrosesan Informasi .....	14

2.4.1. Unsur-unsur Pengendalian Umum .....	14
2.4.2. Unsur-unsur Pengendalian Aplikasi.....	20
2.5. Struktur Pengendalian Intern terhadap Pemrosesan Transaksi Kas Berbasis Komputer.....	25
2.5.1. Prosedur Penerimaan Kas Berbasis Komputer dari Penjualan Tunai.....	25
2.5.2. Aktivitas Pengendalian Intern Berkaitan dengan Pemrosesan Transaksi Penerimaan Kas Berbasis Komputer .....	27
2.5.3. Prosedur Penegeluaran Kas Berbasis Komputer untuk Pembayaran Hutang .....	31
2.5.4. Aktivitas Pengendalian Intern Berkaitan dengan Pemrosesan Transaksi Pengeluaran Kas Berbasis Komputer .....	33
2.6. Sekilas Tentang Komputer .....	38
2.6.1. Metode Penyimpanan Data dalam Komputer .....	38
2.6.2. Metode Pengolahan Data Komputer .....	39
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>40</b>
3.1. Sejarah dan Perkembangan PT. ASTRA INTERNATIONAL Tbk- DAIHATSU .....	40
3.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	41
3.3. Struktur Organisasi Perusahaan .....	43
3.3.1. Struktur Organisasi Kantor Cabang .....	44
3.3.2. Fungsi Organisasi Perusahaan.....	45
3.4. Strategi Bengkel Pemeliharaan dan Perbaikan Astra (BPPA) Daihatsu Yogyakarta .....	49
3.5. Aktivitas BPPA Daihatsu Cabang Yogyakarta .....	50
3.6. Sistem Penjualan Servis Pada BPPA Daihatsu Cabang Yogyakarta ..	51
3.6.1. Sistem Penjualan Servis Secara Tunai .....	51
3.6.2. Sistem Penjualan Servis dengan Kartu Kredit atau Kartu Debit.....	53
3.7. Prosedur Penerimaan Kas dari Pembayaran Servis Secara Tunai.....	54

3.7.1. Bagian yang Terlibat dalam Sistem Penerimaan Pembayaran Servis Secara Tunai.....	56
3.7.2. Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Pembayaran Servis Secara Tunai .....	57
3.8. Sistem Pengeluaran Kas Bengkel.....	57
3.9. Prosedur Pengeluaran Kas untuk Pembelian <i>Local Parts</i> .....	58
3.9.1. Bagian yang Terlibat dalam Sistem Pengeluaran Kas.....	60
3.9.2. Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Pengeluaran Kas .....	61
<b>BAB IV ANALISIS DATA.....</b>	<b>63</b>
4.1. Analisis Pengendalian Umum Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Terkomputerisasi .....	63
4.2. Analisis Pengendalian Aplikasi Terhadap Kas .....	67
4.2.1. Analisis Pengendalian Aplikasi Terhadap Penerimaan Kas Terkomputerisasi.....	68
4.2.2. Analisis Pengendalian Aplikasi Terhadap Pengeluaran Kas Terkomputerisasi.....	71
4.2.2.a. Analisis Pengendalian Aplikasi Terhadap Proses Permohonan Dana ke Kantor Pusat.....	71
4.2.2.b. Analisis Pengendalian Aplikasi Terhadap Proses Pembayaran Hutang kepada Supplier .....	73
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>76</b>
5.1. Kesimpulan .....	76
5.2. Saran.....	78
5.2.1. Saran bagi Perusahaan.....	78
5.2.2. Saran bagi Penelitian Selanjutnya .....	78

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal.
1. Bagan Alir Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	79
2. Bagan Alir Pengeluaran Kas Berbasis Komputer .....	81
3. Bagan Alir Sistem Penjualan Bagian Bengkel .....	82
4. Bagan Alir Penerimaan Pembayaran Servis Tunai .....	83
5. Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Kas untuk Pembelian <i>Local Parts</i> ....	84

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal.
1. Bagan Alir Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	79
2. Bagan Alir Pengeluaran Kas Berbasis Komputer .....	81
3. Bagan Alir Sistem Penjualan Bagian Bengkel.....	82
4. Bagan Alir Penerimaan Pembayaran Servis Tunai .....	83
5. Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Kas untuk Pembelian <i>Local Parts</i> ....	84

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
3.1. Struktur Organisasi Kantor Cabang Yogyakarta	
PT. Astra Internatioanal Tbk Daihatsu .....	44



## ABSTRAK

Struktur pengendalian intern terhadap penerimaan dan pengeluaran kas berbasis komputer, mencakup dua aktivitas pengendalian, yaitu : pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Pengendalian umum merupakan pengendalian yang dirancang untuk menjaga agar lingkungan pengendalian organisasi menjadi stabil dan terkelola dengan baik sehingga dapat mendukung efektivitas pengendalian aplikasi. Sedangkan pengendalian aplikasi adalah pengendalian dalam sistem pemrosesan transaksi yang bertujuan untuk menjamin bahwa seluruh transaksi telah diotorisasi, dicatat secara akurat, diklasifikasi, diproses dan dilaporkan.

Kas adalah alat pertukaran, yang merupakan aktiva yang menjadi permulaan siklus operasi perusahaan dan memiliki tiga karakteristik yang harus diperhatikan yaitu; (1) dapat ditukarkan sewaktu-waktu menjadi aktiva non-kas, karena sifatnya sebagai alat pembayaran, (2) mudah digelapkan karena bentuknya kecil dan mudah dipindahkan karena bobotnya ringan dan (3) tidak ada identitas siapa pemiliknya. Ciri tersebut menyebabkan hampir semua orang suka memilikinya dan karena itu mungkin tergiur untuk melakukan penggelapan jika ada kesempatan.

Bengkel Pemeliharaan dan Perbaikan Astra Daihatsu Yogyakarta telah menggunakan sistem komputer dalam kegiatan operasionalnya. Setiap kegiatan transaksi yang berhubungan dengan penerimaan dan pengeluaran kas dilakukan dengan sistem komputer dan sistem tersebut sudah terhubung secara *on line*, baik antar cabang maupun dengan kantor pusat. Aktivitas pengendalian internnya sudah dilaksanakan dengan efektif, baik dalam pengendalian umum maupun pengendalian aplikasinya.

*Kata kunci : Struktur Pengendalian Intern, Penerimaan dan Pengeluaran Kas, Aktivitas pengendalian, Pengendalian Umum, Pengendalian Aplikasi.*