

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS
DI UNIT KEUANGAN RUMAH SAKIT PKU MUHAMMADIYAH BANTUL**

TUGAS AKHIR

Sebagai salah satu syarat untuk penyelesaian studi di program studi D3 Akuntansi



Oleh

Evyta Yulindiana

20133030001

Program Studi D3 Akuntansi

Program Vokasi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

2017

LEMBAR PERSETUJUAN

Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Di unit Keuangan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Bantul

Internal Control Systems Cash Expenditures In Unit Finance At PKU Muhammadiyah Hospital In Bantul

Diajukan oleh

EVYTA YULINDIANA
20133030001

Tugas akhir ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan Dewan Penguji Program Studi D3 Akuntansi Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 15 Mei 2017
Yang terdiri dari:


Barbara Gunawan, S.E., M.Si, Ak, CA.

NIK: 19711909199603143050


Parwoto, S.E., M.Sc.
NIK: 19770229201210183007


Linda Kusumastuti Wardana, S.pd., M.Sc.
NIK: 19910725201704183020

Mengetahui

Direktur Program Vokasi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Sukamta, S.T., M.T.

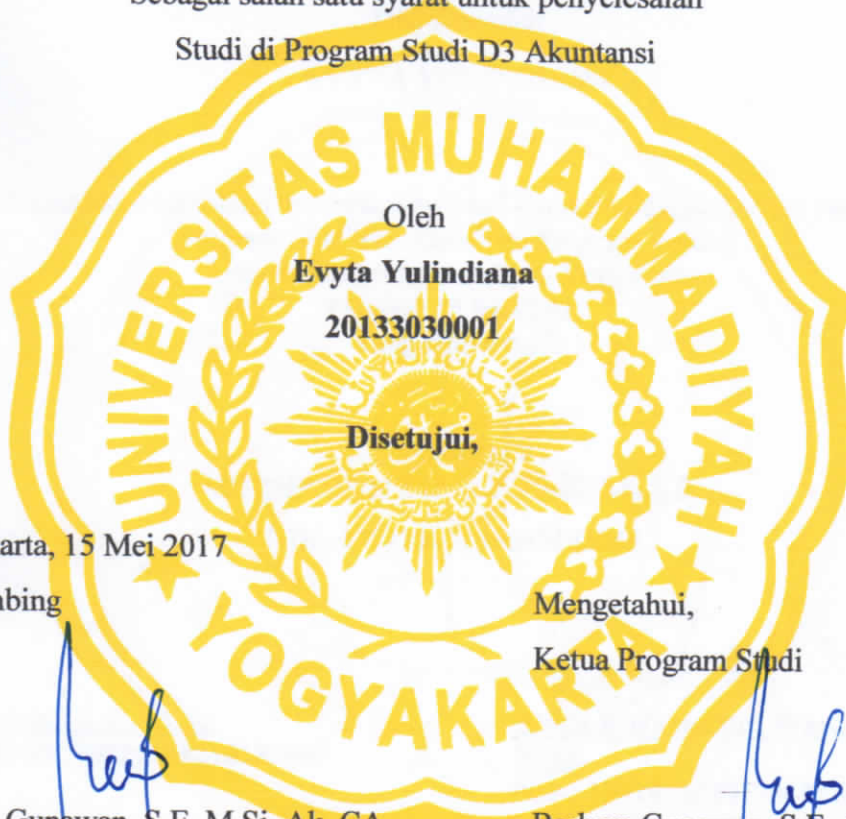
NIK: 19700502199603123023

LEMBAR PENGESAHAN

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS DI UNIT KEUANGAN
RUMAH SAKIT PKU MUHAMMADIYAH BANTUL**

TUGAS AKHIR

Sebagai salah satu syarat untuk penyelesaian
Studi di Program Studi D3 Akuntansi



Oleh

Evyta Yulindiana

20133030001

Disetujui,

Yogyakarta, 15 Mei 2017

Pembimbing

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Barbara Gunawan, S.E., M.Si. Ak. CA

NIK: 19711909199603143050

Barbara Gunawan, S.E., M.Si. Ak. CA

NIK: 19711909199603143050

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : EvytaYulindiana

Nomor Mahasiswa : 20133030001

Menyatakan bahwa tugas akhir ini dengan judul **“Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas di Unit Keuangan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Bantul“** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar diploma disuatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan 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 daftar pustaka. Apabila ternyata dalam tugas akhir ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 15 Mei 2017

EvytaYulindiana

INTISARI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal pengeluaran kas di unit keuangan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Bantul, untuk mengetahui prosedur pengeluaran kas di Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Bantul, untuk mengevaluasi mengenai sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang sesuai dengan teori para ahli.

Metode pengumpulan data menggunakan metode observasi dan wawancara. Metode analisis yang digunakan adalah metode diskriptif. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Sumber data yang digunakan adalah data kualitatif.

Hasil penelitian tentang sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang diterapkan di rumah sakit PKU Muhammadiyah Bantul sudah terlaksana dengan baik, tetapi ada beberapa kelemahan yang dapat disimpulkan sebaiknya dalam pengeluaran kas ada sendiri bagian yang khusus menangani utang agar tidak ada pembebanan kerja, harus ada pembagian tugas yang jelas, dan penyimpanan kas walaupun sifatnya sementara harus ditempatkan yang aman.

Kata kunci: Sistem pengendalian internal, sistem pengeluaran kas

ABSTRAK

The purpose of this research is to know the internal control system of accounts payable in the financial unit Hospital PKU Bantul, to know the accounts payable procedure, to evaluate internal control system on cash expenditure in accordance with the theory of the experts.

Methods of data collection using observation and interview methods. The analytical method used is descriptive method. The data used is primary and secondary data. Source data used is qualitative data.

Results of research on the system of internal control cash expenditure are applied in the hospital PKU Muhammadiyah Bantul already performing well, but there are some weaknesses that can be concluded preferably in cash expenditure their own special section dealing with the debt so that there is no loading of work, there must be a clear division of tasks, and although temporary cash deposit should be safe.

Keywords: internal control system, cash expenditure system

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran ALLAH SWT yang senantiasa mencurahkan rahmat, hidayah, serta inayah kepada hamba-hamba-Nya yang serius mempelajari kehidupan dunia maupun akhirat, karena rahmat-Nyalah Tugas Akhir ini bias tersusun dan berjalan dengan lancar, walaupun melalui proses cukup panjang. Sholawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW yang menjadi teladan bagi umat dan senantiasa dirindukan syafa'atnya diyaumulqiyamah.

Penulis sangat sadar bahwa penyusunan laporan Tugas Akhir ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari pihak lain. Oleh karena itu, penulis sampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang membantu dan mendukung penulis. Diantaranya adalah:

1. Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P
2. Dekan Fakultas Vokasi beserta para Pembantu Dekan dan semua Dosen jurusan D3 Akuntansi.
3. Ketua Prodi D3 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Ibu Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak., CA dan selaku Dosen pembimbing yang telah memberi banyak masukan dan saran.
4. Pemimpin dan staf perpustakaan pusat Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, terimakasih atas pinjaman buku-bukunya dalam penyelesaian tugas akhir ini.

5. Kedua orang tua dan semua anggota keluarga yang tak hentinya memberikan do'a, semangat dan dukungannya selama ini.
6. Semua teman-teman jurusan D3 Akuntansi angkatan 2013 terimakasih atas ilmu yang telah dibagi dan mohon maaaf atas kesalahan yang dilakukan selama bersama-sama menuntut ilmu dikampus.

Yogyakarta, 15 Mei 2017

Penulis

Evyta Yulindiana

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN | iii |
| PERNYATAAN | iv |
| INTISARI | v |
| ABSTRACT | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Batasan Masalah..... | 4 |
| C. Rumusan Masalah | 5 |
| D. Tujuan | 5 |
| E. Manfaat Penelitian | 5 |
| F. Metode Penelitian..... | 6 |
| | |
| BAB II LANDASAN TEORI | |
| A. Diskripsi Teori | 8 |
| 1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal..... | 8 |
| 2. Unsur Sistem Pengendalian Internal | 9 |
| 3. Sistem Pengendalian Pengeluaran Kas | 13 |
| 4. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas | 15 |
| 5. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Dengan Dana Kas kecil..... | 16 |
| | |
| BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | |
| A. Sejarah Perusahaan | 22 |
| B. Visi Dan Misi | 23 |
| C. Struktur Organisasi..... | 23 |
| 1. Gambar Struktur Organisasi..... | 23 |
| 2. Job Discription (pembagian tugas)..... | 24 |
| 3. Landasan Dasar | 26 |
| 4. Legalitas Hukum | 26 |
| 5. Kegiatan Usaha Rumah Sakit..... | 26 |
| | |
| BAB IV HASIL PENELITIAN | |
| A. Prosedur Pengeluaran Kas..... | 30 |
| 1. Bagian Yang Terkait | 30 |
| 2. Dokumen Yang Terkait | 32 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| B. Sistem Pengendalian Internal..... | 33 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Kesimpulan | 40 |
| B. Saran..... | 41 |
| DAFTAR PUSTAKA | 43 |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Bantul | 26 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi Direktorat Keuanagan dan Akuntansi | 27 |
| Gambar 5.1 Flowchat Prosedur Pengeluaran Kas | 42 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian

Lampiran 2 *Job Description* Di Unit Keuangan

Lampiran 3 Bukti Penerimaan Faktur

Lampiran 4 Bukti Kas Keluar

Lampiran 5 Surat Perintah Pembayaran

Lampiran 6 Uraian Tugas Pelaksana Kasir

Lampiran 7 Uraian Tugas Asisten Manajer Keuangan Dan Relasi

Lampiran 8 Uraian Tugas Pelaksana Relasi

Lampiran 9 SPO Pengeluaran Kas

Lampiran 10 Struktur Organisasi Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Bantul