

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN LULUS DARI TIM PENILAI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Ruang Lingkup Penulisan.....	7
1.5 Manfaat Penulisan	8
1.6 Metode Pengumpulan Data	8
1.7 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.1 Konsep Sistem Informasi Akuntansi.....	11
2.1.2 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	12
2.1.3 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	12
2.1.4 Siklus dalam Sistem Informasi Akuntansi	13
2.2 Siklus Pengeluaran	14
2.2.1 Definisi Siklus Pengeluaran	14
2.2.2 Empat Aktivitas Dasar Siklus Pengeluaran.....	14
2.2.3 Fungsi Terkait Siklus Pengeluaran.....	15
2.3 Dokumen Siklus Pengeluaran.....	16
2.3.1 Dokumen Siklus Pengeluaran	16
2.3.2 Dokumen Siklus Pengeluaran Menurut Peraturan Menteri Keuangan 190/PMK-05/2012	17

2.4 Bendahara	19
2.5 Modul Bendahara	20
2.6 Siklus Pengeluaran Sektor Publik Menurut Peraturan Menteri Keuangan 190/PMK-05/2012	22
2.6.1 Siklus Pengeluaran dengan Metode Uang Persediaan (UP)	22
2.6.2 Siklus Pengeluaran dengan Metode Langsung (LS) atau Dana Titipan Bendahara.....	27
2.7 Sistem Pengendalian Internal	31
2.7.1 Konsep Sistem Pengendalian Internal.....	31
2.7.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	31
2.7.3 Prosedur Sistem Pengendalian Internal.....	33
2.7.4 Kerangka Kerja Sistem Pengendalian Internal	35
2.7.5 Sistem Pengendalian Internal menurut COSO.....	38
2.7.6 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah menurut PP 60 Tahun 2008.....	40
2.7.7 Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Pengeluaran.....	43
BAB III METODE DAN PEMBAHASAN.....	45
3.1 Metode Pengumpulan Data	45
3.2 Gambaran Umum BNN Kota Malang	47
3.2.1 Profil Singkat BNN Kota Malang	47
3.2.2 Visi dan Misi BNN Kota Malang	47
3.2.3 Tugas dan Fungsi BNN Kota Malang.....	48
3.2.4 Struktur Organisasi BNN Kota Malang	49
3.3 Pembahasan Hasil.....	50
3.3.1 Sistem Informasi Akuntansi pada BNN Kota Malang.....	50
3.3.2 Siklus Pengeluaran pada BNN Kota Malang	53
3.3.3 Tinjauan Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pengeluaran pada BNN Kota Malang.....	63
BAB IV SIMPULAN	76
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	81
SURAT RISET.....	104
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	105

DAFTAR TABEL

Tabel III. 1 Tinjauan atas Prosedur Siklus Pengeluaran pada BNN Kota Malang	64
Tabel III. 2 Tinjauan terhadap Jenis Belanja Menurut Peraturan Menteri Keuangan 190/PMK-05/2012	65
Tabel III. 3 Tinjauan terhadap Pihak yang Terlibat dalam Mekanisme Pengajuan Belanja UP	66
Tabel III. 4 Tinjauan terhadap Pihak yang terlibat dalam Belanja LS.....	67
Tabel III. 5 Tinjauan terhadap Batas Minimal Pengajuan GUP	67
Tabel III. 6 Tinjauan terkait SPI Siklus Pengeluaran.....	69
Tabel III. 7 Tinjauan terkait SPI Siklus Pengeluaran.....	70
Tabel III. 8 Tinjauan terkait Unsur SPIP menurut PP 60 Tahun 2008	72
Tabel III. 9 Tinjauan terkait Unsur SPIP menurut PP 60 Tahun 2008	73
Tabel III. 10 Tinjauan terkait Unsur SPIP menurut PP 60 Tahun 2008	73
Tabel III. 11 Tinjauan terkait Unsur SPIP menurut PP 60 Tahun 2008	74
Tabel III. 12 Tinjauan terkait Unsur SPIP menurut PP 60 Tahun 2008	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar III. 1 Bagan Struktur Organisasi BNN Kabupaten/Kota.....	50
Gambar III. 2 SAKTI berbasis web	51
Gambar III. 3 Tampilan Dashboard User Operator Bendahara Pengeluaran.....	52
Gambar III. 4 Fitur Bendahara Pengeluaran	53
Gambar III. 5 Flowchart Mekanisme Pengajuan Uang Persediaan pada BNN Kota Malang.....	56
Gambar III. 6 Flowchart Mekanisme Pengajuan Ganti Uang Persediaan pada BNN Kota Malang	59
Gambar III. 7 Flowchart Mekanisme Pengajuan Pembayaran Langsung Belanja Modal pada BNN kota Malang	62
Gambar III. 8 Mekanisme Pengajuan Pembayaran Langsung Belanja Operasional (Honor Pegawai) pada BNN kota Malang	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pedoman Wawancara	81
Lampiran 2 Transkrip Wawancara.....	82
Lampiran 3 Nota Dinas	90
Lampiran 4 Proposal Kegiatan.....	91
Lampiran 5 Kuitansi.....	93
Lampiran 6 DRPP	94
Lampiran 7 SPBy	95
Lampiran 8 SPP	98
Lampiran 9 SPM	101