

**PENGEMBANGAN SISTEM PENCATATAN PENGELUARAN
DANA KAS KECIL METODE *IMPREST FUND SYSTEM*
BERBASIS KOMPUTER DI STMIK CIC CIREBON**

Amroni¹, Muhammad Hatta², Anis Tianah³

Sekolah Tinggi Manajemen Informatika dan Komputer CIC Cirebon

Jl. Kesambi 202, Kota Cirebon, Jawa Barat. Tlp: (0231)220250.

Email : amroni@cic.ac.id, muhammad.hatta@cic.ac.id, anis.tianah@yahoo.com

Abstrak

Di setiap perusahaan terdapat kegiatan pengeluaran kas, baik itu pengeluaran kas besar maupun kas kecil dan ini merupakan biaya rutin. STMIK CIC merupakan salah satu perguruan tinggi swasta yang terletak di Kota Cirebon. Sistem pencatatan pengeluaran kas kecil yang digunakan belum menggunakan program aplikasi terkomputerisasi dan metode yang digunakan adalah fluctuating fund system yang dalam pelaksanaannya seringkali terjadi pengeluaran yang tidak terkontrol atau lebih besar dari dana yang diajukan di awal periode sehingga penulis tertarik membuat aplikasi tersebut dengan menggunakan bahasa pemrograman serta menggunakan metode sistem dana tetap atau imprest fund system sehingga pengeluaran kas kecil dapat lebih terkontrol. Pada sistem yang dibuat sebelumnya dengan menggunakan metode imprest fund system masih terdapat beberapa kekurangan baik dalam hal prosedur, dokumentasi, maupun penyajian laporan. Oleh karena itu, penulis membuat skripsi ini dengan judul "Pengembangan Sistem Pencatatan Pengeluaran Dana Kas Kecil Metode Imprest Fund System Berbasis Komputer di STMIK CIC Cirebon".

Kata Kunci : Sistem Akuntansi, Kas Kecil, Metode Imprest Fund System

Abstract

In every company there are activities of cash outlay, they are a large cash or petty cash outlay and this is routines cost. STMIK CIC is a private university located in the city of Cirebon. The recording system used a petty cash outlay has not used computerized application program and the method used is fluctuating fund system, this often occurs uncontrolled spending or greater than the funds raised at the beginning of the period, so that the authors are interested to create the application using the programming language and imprest funds system method so that a petty cash outlay can be better to be controlled. In the previous system, the authors has created the application using imprest fund system method, but there are still some shortcomings either in terms of procedures, documentation, and presentation of reports. Therefore, the authors make this thesis with the title "Development Fund Expenditure Recording System of Petty Cash Imprest Fund Method of Computer-Based System.at.STMIK.CIC.Cirebon".

Keywords: Accounting System, Petty Cash, Imprest Fund System Method

1. Pendahuluan

Kegiatan pengeluaran kas merupakan bagian dari Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas adalah Sistem Akuntansi yang mengatur pengeluaran kas perusahaan, baik pengeluaran yang jumlahnya besar maupun pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil. Uang tunai yang disediakan untuk pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil disebut Kas Kecil. Uang tunai tersebut dikelola dan dipertanggungjawabkan oleh Kasir Kas Kecil dalam melakukan pembayaran. Sebelum dibentuk kas kecil, terlebih dahulu ditentukan jumlah dana yang dibutuhkan kas kecil selama periode tertentu, seperti misalnya kurun waktu bulanan.

Ada 2 (dua) metode pencatatan pengeluaran kas kecil. Pertama, Metode Dana Tetap (*imprest fund*) yaitu Kasir Kas Kecil menerima uang tunai dan melaksanakan pembayaran sesuai ketentuan yang telah ditetapkan. Jika sisa uang mencapai batas minimum, Kasir Kas Kecil mengajukan permohonan penggantian kas kecil dengan melampirkan bukti pengeluaran kas kecil sehingga saldo dana kas kecil tidak berubah. Yang kedua, Metode Fluktuasi (*fluctuation method*). Dalam metode fluktuasi, pencatatan kas kecil yang dilakukan dimana saldo dana kas kecil dapat berubah-ubah sesuai dengan kebutuhan pengeluaran kas kecil. Untuk

mempermudah input dan proses penyimpanan data, selain dilakukan pencatatan juga diperlukan aplikasi berbasis komputer sehingga data yang tersimpan akan lebih aman.

Pada sistem yang dibuat sebelumnya, penulis menggunakan metode *imprest fund system* dan menggunakan bahasa pemrograman *Microsoft Visual Basic*, sedangkan untuk penyimpanan data menggunakan perangkat lunak database yaitu *Microsoft Access*. Penerapan prosedur pada sistem sebelumnya sudah cukup baik karena setiap dokumen dan kegiatan atau proses akuntansi yang dilakukan oleh Kasir Kas Kecil telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang yaitu Kepala Keuangan STMIK CIC Cirebon. Akan tetapi, sistem tersebut belum sempurna dan masih terdapat beberapa kekurangan, diantaranya yaitu: prosedur yang digunakan baru sampai pada pembentukan dan pengeluaran dana kas kecil, desain aplikasi masih sederhana, output laporan baru sampai pada rekapitulasi pengeluaran dana kas kecil dan jurnal pembentukan. Selain itu, gambaran sistem pada sistem sebelumnya baik *flowchart*, diagram konteks, *DFD*, maupun *ERD* masih perlu untuk diperbaiki. Oleh karena itu, pada skripsi ini penulis berupaya mengusulkan untuk mengembangkan sistem yang telah dibuat agar lebih maksimal lagi dalam hal penggunaan prosedur, desain, maupun sajian laporan yang lebih lengkap.

Berdasarkan uraian dan latar belakang yang telah dijabarkan di atas, maka penulis tertarik membuat aplikasi untuk menyelesaikan permasalahan tersebut dengan mengambil judul : **“Pengembangan Sistem Pencatatan Pengeluaran Dana Kas Kecil Metode Imprest Fund System Berbasis Komputer di STMIK CIC Cirebon”**.

1.1. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan di atas, maka rumusan masalah yang akan dikaji penulis, yaitu: Pencatatan pengeluaran dana kas kecil oleh Kasir Kas Kecil pada sistem yang telah dibuat sebelumnya sudah menggunakan aplikasi berbasis komputer dengan metode *imprest fund system*, akan tetapi prosedur yang dilakukan baru sampai pada pembentukan dan pengeluaran kas kecil sehingga data laporan pengelolaan pengeluaran dana kas kecil yang dibutuhkan masih belum lengkap.

1.2. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan yang akan dicapai dalam pengembangan sistem ini adalah: Memudahkan Kasir Kas Kecil dalam pencatatan pengeluaran dana kas kecil dengan menggunakan aplikasi berbasis komputer yang mudah dipahami dan lebih baik dari sistem sebelumnya, mempercepat proses pencatatan akuntansi pengeluaran dana kas kecil, menghasilkan sajian laporan lebih lengkap yang dibutuhkan pihak-pihak terkait.

2. Landasan Teori

2.1. Sistem

Suatu sistem pada dasarnya adalah sekelompok unsur yang erat berhubungan satu dengan lainnya, yang berfungsi bersama – sama untuk mencapai tujuan tertentu.[4]

2.2. Pengertian Akuntansi

Akuntansi adalah proses mengidentifikasi, mengukur dan melaporkan informasi ekonomi untuk memungkinkan adanya penilaian dan keputusan yang jelas dan tegas bagi mereka yang menggunakan informasi tersebut.[5]

2.3. Pengertian Sistem Akuntansi

Sistem akuntansi adalah organisasi formulir, catatan, dan laporan yang dikoordinasi sedemikian rupa untuk menyediakan informasi keuangan yang dibutuhkan oleh manajemen guna memudahkan pengelolaan perusahaan.[4]

2.4. Pengertian Dana Kas Kecil

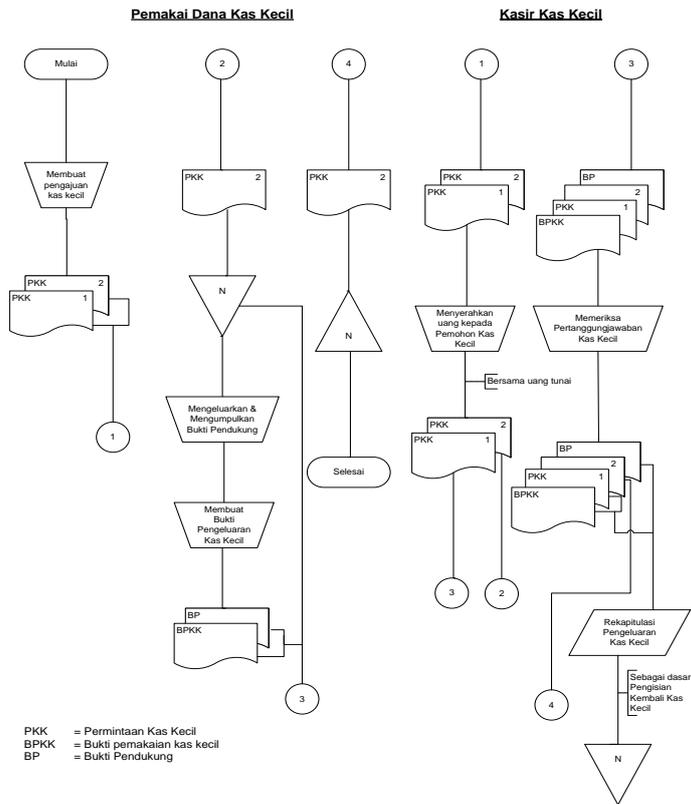
Dana kas kecil adalah uang kas yang disediakan untuk membayar pengeluaran-pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil dan tidak ekonomis bila dibayar dengan cek.[7]

2.5. Pengertian Pengembangan Sistem

Pengembangan sistem (*System Delevopment*) dapat berarti menyusun sistem yang baru untuk menggantikan sistem yang lama secara keseluruhan atau untuk memperbaiki sistem yang telah ada.[8]

2.6. Metode Pengeluaran Dana Kas Kecil

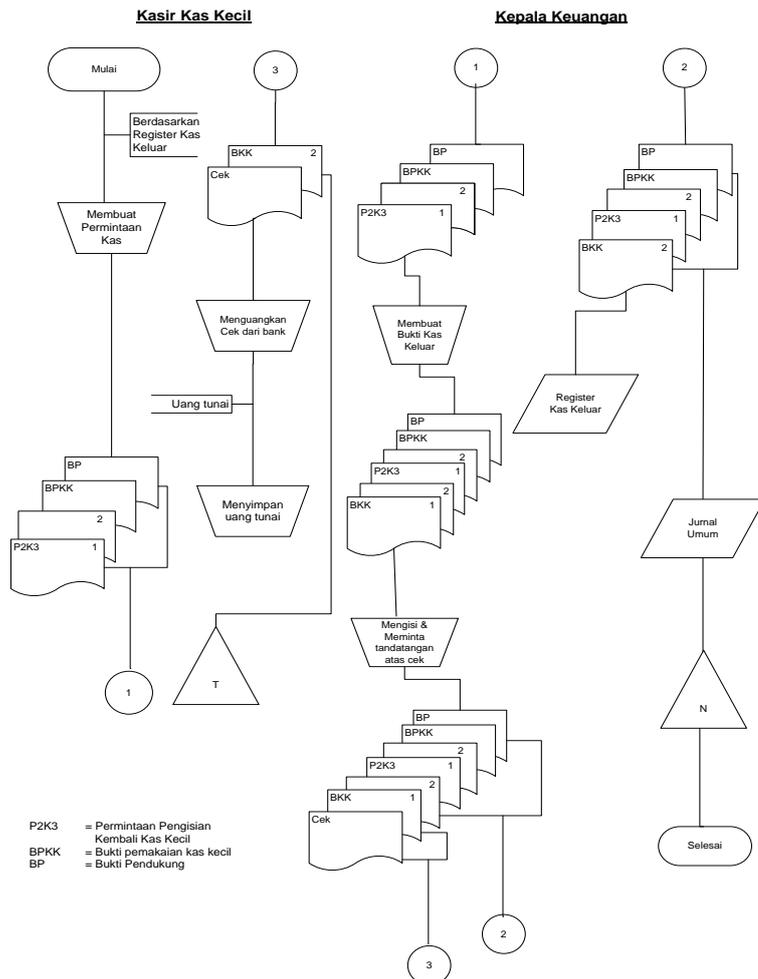
Dalam Dalam hubungannya dengan pengeluaran dana kas kecil, ada 2 metode yang dapat digunakan yaitu, sistem *imprest (imprest fund system)* dan metode fluktuasi (*fluctuating fund balance system*).[7]



Gambar 2. Prosedur Pengeluaran Kas Kecil

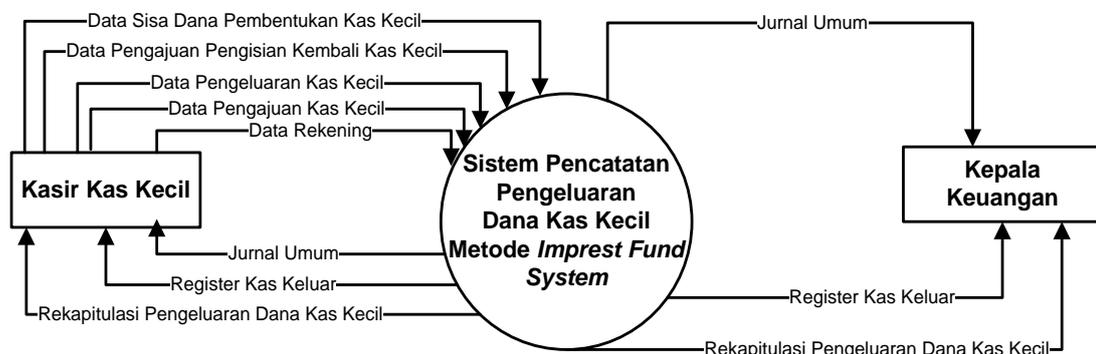
c. Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil

Prosedur ini dilakukan apabila saldo dana kas kecil sudah mencapai batas minimum, sehingga Kasir Kas Kecil harus mengajukan permintaan pengisian kembali dana kas kecil kepada Kepala Keuangan. Transaksi pengisian kembali dana kas kecil dicatat dalam Jurnal Umum.



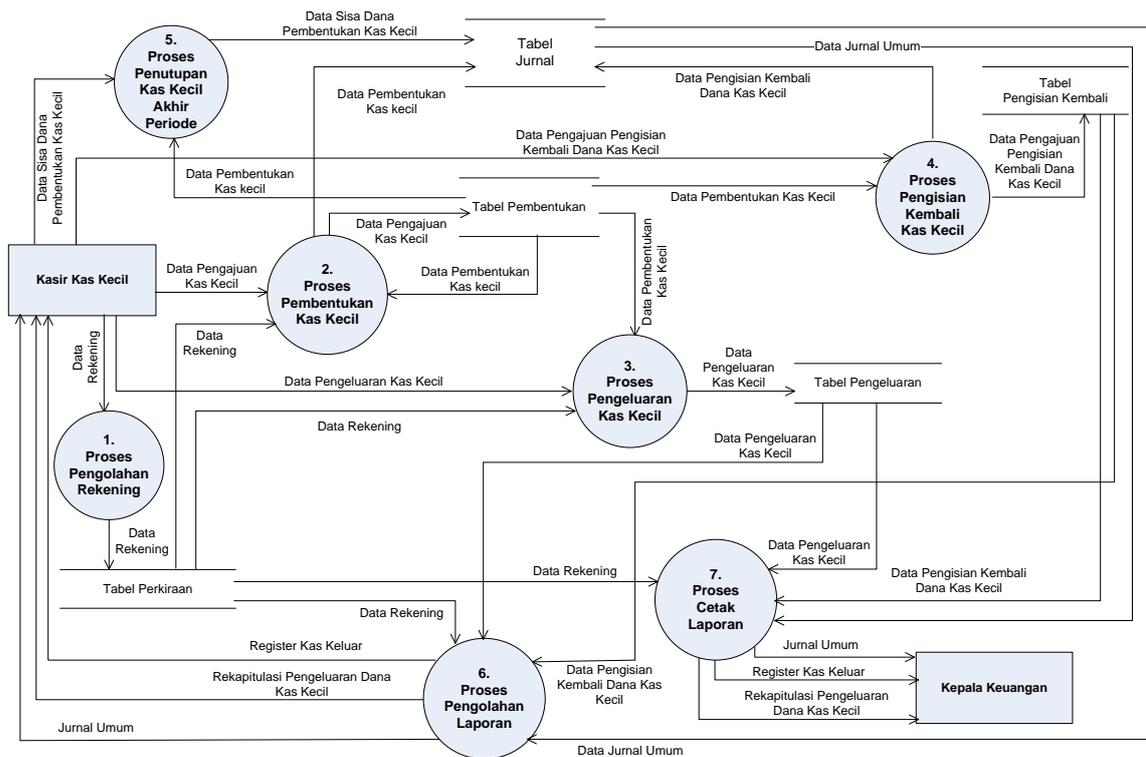
Gambar 3. Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil

3.2. Diagram Konteks



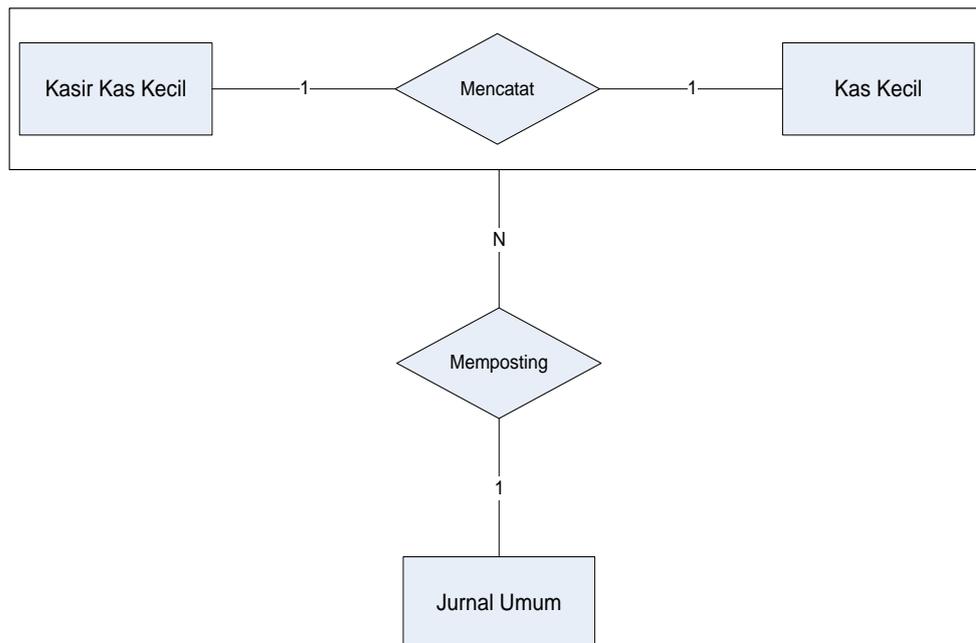
Gambar 4. Diagram Konteks

3.3. Data Flow Diagram (DFD)



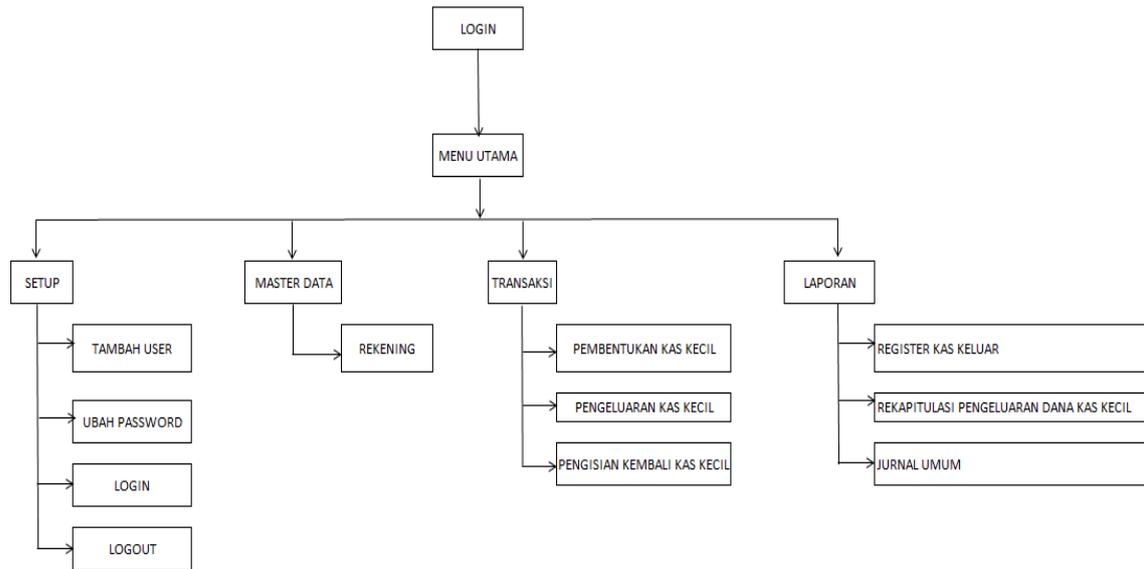
Gambar 5. Data flow Diagram (DFD) Level 0

3.4. Entity Relationship Diagram (ERD)



Gambar 6. Entity Relationship Diagram (ERD)

3.5. Struktur Menu Program



Gambar 7. Struktur Menu Program

3.6. Rancangan Database

a. Tabel User

Tabel 1. Tabel User

	<i>Field Name</i>	<i>Data Type</i>	<i>Field Size</i>	<i>Description</i>
*	User_Name	Text	10	User Name
	Passwd	Text	10	Password
	jabatan	Text	10	Level Otorisasi

b. Tabel Perkiraan

Tabel 2. Tabel Perkiraan

	<i>Field Name</i>	<i>Data Type</i>	<i>Field Size</i>	<i>Description</i>
*	No_Perkiraan	Text	10	Kode Perkiraan / Rekening
	Nama_Perkiraan	Text	30	Nama Perkiraan / Rekening
	Keterangan	Text	50	Keterangan Biaya

c. Tabel Pembentukan

Tabel 3. Tabel Pembentukan

	<i>Field Name</i>	<i>Data Type</i>	<i>Field Size</i>	<i>Description</i>
*	No_Pengajuan	Text	20	Nomor pengajuan
	Tanggal	Date/Time	Short Date	Tanggal pengajuan
	Jumlah_Nominal	Text	30	Jumlah nominal yang diajukan
	Keterangan	Text	50	Keterangan
	Sisa_Dana	Number	Integer	Jumlah Sisa Dana Kas Kecil

d. Tabel Pengeluaran

Tabel 4. Tabel Pengeluaran

	Field Name	Data Type	Field Size	Description
*	Kode_Transaksi	Text	10	Kode Transaksi
	No_Nota	Text	10	Nomor Nota Transaksi
	Tanggal	Date/Time	Short Date	Tanggal Transaksi
	No_Perkiraan	Text	10	Nomor Rekening
	Jumlah_Nominal	Number	Integer	Jumlah Nominal Transaksi
	Keterangan	Text	50	Keterangan
	ID_Pembentukan_Kas	Text	50	No Id Pembentukan kas kecil
	ID_Pengisian_Kas	Text	50	No Id Pengisian kas kecil
	Nama_Rekening	Text	50	Nama Perkiraan / rekening

e. Tabel Pengisian Kembali

Tabel 5. Tabel Pengisian Kembali

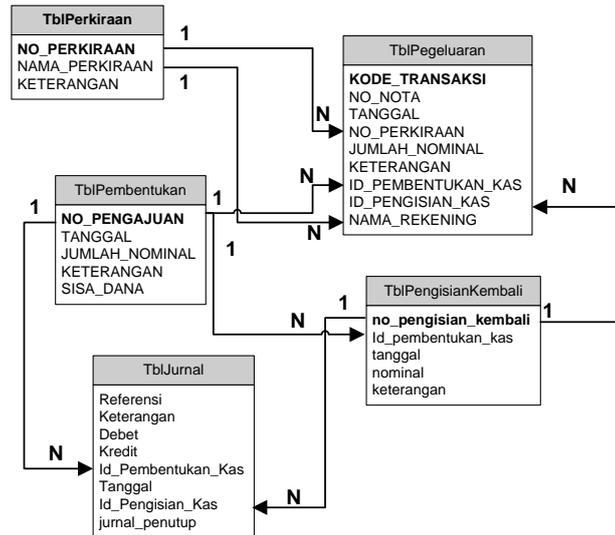
	Field Name	Data Type	Field Size	Description
*	No_Pengisian_Kembali	Text	20	Nomor Pengisian Kembali
	ID_Pembentukan_Kas	Text	50	No ID Pembentukan Kas
	Tanggal	Date/Time	Short Date	Tanggal Pengisian
	Nominal	Number	Long Integer	Jumlah Nominal Pengisian
	Keterangan	Text	50	Keterangan

f. Tabel Jurnal

Tabel 6. Tabel Jurnal

	Field Name	Data Type	Field Size	Description
	Referensi	Text	20	Referensi
	Keterangan	Text	50	Keterangan Transaksi
	Debet	Number	Long Integer	Jumlah Nominal Debet
	Kredit	Number	Long Integer	Jumlah Nominal Kredit
	Id_Pembentukan_Kas	Text	50	No Id Pembentukan kas kecil
	Tanggal	Date/Time	Short Date	Tanggal Pencatatan JU
	Id_Pengisian_Kas	Text	50	No Id Pengisian kas kecil
	Jurnal_Penutup	Number	Long Integer	Nominal Jurnal Penutup

3.7. Hubungan Antar Tabel (*Relationship Tabel*)



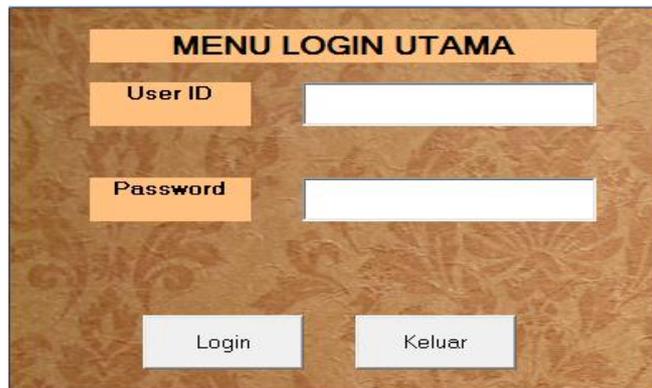
Gambar 8. Hubungan Antar Tabel (*Relationship Tabel*)

4. Implementasi dan Pengujian Sistem

4.1. Implementasi Sistem

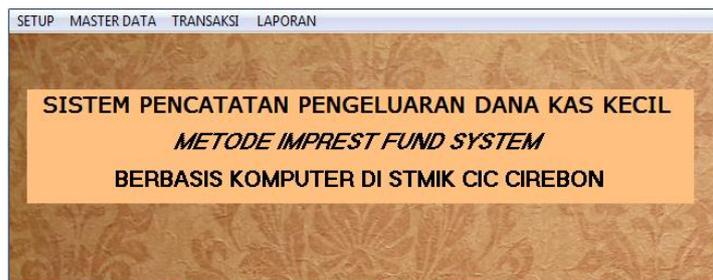
Implementasi sistem merupakan hasil tampilan dari aplikasi yang telah dibuat mengacu kepada perancangan sistem dan perancangan tampilan program pada tahap sebelumnya.

a. Tampilan Form Login



Gambar 9. Tampilan Form Login

b. Tampilan Form Menu Utama



Gambar 10. Tampilan Form Menu Utama

c. Form Tambah User

DATA USER		
USERNAME	PASSWORD	JABATAN
Admin	12345	Admin
pimpinan	123	Pimpinan

Gambar 11. Tampilan Form Tambah User

d. Tampilan Form Ubah Password

Gambar 12. Tampilan Form Ubah Password

e. Tampilan Form Input Data Rekening

DATA REKENING		
NO PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	KETERANGAN
501	BKU	Biaya Kehadiran dan Uang Makan
502	DPS	Biaya Operasional
503	THR	Biaya Tunjangan Hari Raya
511	ATK	Biaya Alat Tulis Kantor

Gambar 13. Tampilan Form Input Data Rekening

f. Tampilan Form Input Pembentukan Kas Kecil

DATA PEMBENTUKAN DANA KAS KECIL			
NO PENGAJUAN	TANGGAL	JUMLAH NOMINAL	KETERANGAN
PBK/14/06/001	20/06/2014	Rp1.000.000	PBK 1

Gambar 14. Tampilan Form Input Pembentukan Kas Kecil

g. Tampilan Form Input Pengeluaran Kas Kecil

FORM TRANSAKSI PENGELUARAN DANA KAS KECIL

SISA DANA KAS KECIL **300000**

Kode Transaksi TRK/14/06/007 **Keterangan**

No. Nota

Tanggal 20 Juni 2014

No Rekening **Jumlah Nominal**

Baru
Simpan
Hapus
<<< Keluar

DATA PENGELUARAN DANA KAS KECIL							
KODE TRANSAKSI	NO NOTA	TANGGAL	NO PERKIRAAN	JUMLAH NOMINAL	KETERANGAN	NO PEMBENTUKAN	
▶ TRK/14/06/001	7590	20/06/2014	511	200000	Kertas HVS	PBK/14/06/001	
TRK/14/06/002	4689	20/06/2014	520	200000	Bensin	PBK/14/06/001	
TRK/14/06/003	7420	20/06/2014	502	300000	Biaya ops kantor	PBK/14/06/001	
TRK/14/06/004	6429	20/06/2014	522	200000	Transport tim futsal	PBK/14/06/001	
TRK/14/06/005	5639	20/06/2014	502	300000	Dps Kantor	PBK/14/06/001	
TRK/14/06/006	4729	20/06/2014	501	400000	Biaya Kehadiran dosen	PBK/14/06/001	

Gambar 15. Form Input Pengeluaran Kas Kecil

h. Tampilan Form Input Pengisian Kembali Kas Kecil

FORM PENGISIAN KEMBALI DANA KAS KECIL

Tanggal 20 Juni 2014 **Jumlah Pengisian** 700000

No Pengisian PK/14/06/002 **Keterangan**

No Pembentukan PBK/14/06/001

Jmlh Pembentukan 1000000

Terpakai 700000

Baru Hapus
Simpan <<< Keluar

DATA PENGISIAN KEMBALI DANA KAS KECIL				
TANGGAL	NO PENGISIAN	NO PEMBENTUKAN	NOMINAL	KETERANGAN
▶ 20/06/2014	PK/14/06/001	PBK/14/06/001	900000	Pengisian 1

Gambar 16. Form Input Pengisian Kembali Kas Kecil

i. Tampilan Form Register Kas Keluar

LAPORAN REGISTER KAS KELUAR

Bulan 6 - Juni **Tahun** 2014

Laporan Berdasarkan PEMBENTUKAN **Tampil**

ID PEMBENTUKAN PBK/14/06/001 **Cetak**

Keterangan PBK 1 **<<< Keluar**

DATA REGISTER KAS KELUAR						
TANGGAL	URAIAN	BBM	DPS	A&TK	NO - NAMA REKENING	NOMINAL
▶ 20/06/2014	Kertas HVS			200000	511 - Biaya Alat Tulis Kantor	
20/06/2014	Bensin	200000			520 - Biaya Bahan Bakar Min	
20/06/2014	Biaya ops kantor		300000		502 - Biaya Operasional	
20/06/2014	Transport tim futsal				522 - Biaya Transportasi	200000
20/06/2014	Dps Kantor		300000		502 - Biaya Operasional	
20/06/2014	Biaya Kehadiran dos				501 - Biaya Kehadiran dan U	400000

Gambar 17. Form Register Kas Keluar

m. Tampilan Output Rekapitulasi Pengeluaran Dana Kas Kecil

STMIK CIC CIREBON
REKAPITULASI PENGELUARAN DANA KAS KECIL

Periode : 20/06/2014 S/D 30/06/2014

Tanggal	Nama Rekening		Jumlah Nominal
20/06/2014	501 - Biaya Kehadiran dan Uang Makan	Rp.	400.000
20/06/2014	502 - Biaya Operasional	Rp.	600.000
20/06/2014	511 - Biaya Alat Tulis Kantor	Rp.	200.000
20/06/2014	520 - Biaya Bahan Bakar Minyak	Rp.	200.000
20/06/2014	522 - Biaya Transportasi	Rp.	200.000
	Total	Rp.	1.600.000

Cirebon, 20/06/2014 Mengetahui

(Kasir Kas Kecil) (Kepala Keuangan)

Gambar 21. Output Rekapitulasi Pengeluaran Dana Kas Kecil

n. Tampilan Output Jurnal Umum

STMIK CIC CIREBON
Laporan Jurnal Umum

Periode : 20/06/2014 - 30/06/2014

Tanggal	Referensi	Keterangan	Debet	Kredit
20/06/2014	PBK/14/06/001	DANA KAS KECIL	Rp. 1.000.000	Rp.
20/06/2014	PBK/14/06/001	KAS	Rp.	Rp. 1.000.000
20/06/2014	TRX/14/06/004	522 - Biaya Transportasi	Rp. 200.000	Rp.
20/06/2014	TRX/14/06/003	502 - Biaya Operasional	Rp. 300.000	Rp.
20/06/2014	TRX/14/06/002	520 - Biaya Bahan Bakar	Rp. 200.000	Rp.
20/06/2014	TRX/14/06/001	511 - Biaya Alat Tulis	Rp. 200.000	Rp.
20/06/2014	PK/14/06/001	KAS	Rp.	Rp. 900.000
30/06/2014	PBK/14/06/001	KAS	Rp. 300.000	Rp.
30/06/2014	PBK/14/06/001	DANA KAS KECIL	Rp.	Rp. 300.000
	Total		Rp. 2.200.000	Rp. 2.200.000

Cirebon, 30/06/2014 Mengetahui

(Kasir Kas Kecil) (Kepala Keuangan)

Gambar 22. Output Jurnal Umum

4.2. Pengujian Sistem

Pengujian sistem bertujuan untuk mengetahui apakah semua proses pada aplikasi yang telah dibuat dapat berjalan sesuai dengan hasil yang diharapkan. Dalam pengujian sistem ini metode yang digunakan adalah metode *black box* dengan menguji setiap fungsi pada aplikasi “Pengembangan Sistem Pencatatan Pengeluaran Dana Kas Kecil Metode *Imprest Fund System* Berbasis Komputer di STMIK CIC Cirebon.

1. Pengujian Form Login

Tabel 7. Tabel Pengujian Form Login

No	Data Uji	Input	Hasil yang Diharapkan	Output	Kesimpulan
1.	User Id, Password = lookup tabel	User Id = 'Admin' Password = '12345'	Proses validasi login	Tampilkan Menu Utama, hak akses semua menu pada menu utama.	Sukses
2.	User Id, Password = kosong	User Id = ' ' Password = ' '	Tampilkan pesan kesalahan	Tampilkan Pesan kesalahan "Isi User Id!"	Sukses
3.	User Id = terisi, Password = kosong	User Id = 'admin ' Password = ' '	Tampilkan pesan kesalahan	Tampilkan Pesan kesalahan "Isi Password!"	Sukses
4.	User Id = kosong, Password = terisi	User Id = ' ' Password = '12345 '	Tampilkan pesan kesalahan	Tampilkan Pesan kesalahan "Isi User Id!"	Sukses
5.	User Id, Password = lookup tabel	User Id = 'Pimpinan' Password = '12345'	Proses validasi login	Tampilkan Menu Utama, hak akses menu 'Setup' dan 'Laporan' saja.	Sukses

5. Kesimpulan dan Saran

Kesimpulan dan saran dari penulis mengenai skripsi ini, diantaranya yaitu:

1. Aplikasi ini dapat menangani aktifitas pencatatan pengeluaran dana kas kecil dengan metode *imprest fund system* secara terkomputerisasi.
2. Aplikasi ini dapat memudahkan dan mempercepat dalam proses pencarian data transaksi pengeluaran dana kas kecil yang dibutuhkan pihak-pihak terkait.
3. Aplikasi ini meliputi prosedur: pembentukan kas kecil, pengeluaran kas kecil, dan pengisian kembali dana kas kecil. Selain itu, sudah ditambahkan pula proses penutupan kas kecil akhir periode dengan mencatat sisa dana kas kecil pada akhir periode ke dalam jurnal umum.
4. Aplikasi ini menghasilkan laporan berupa Register Kas Keluar, Rekapitulasi Pengeluaran Dana Kas Kecil, dan Jurnal Umum.
5. Penulis menyarankan sebaiknya laporan pada aplikasi ini dilanjutkan ke dalam buku besar agar laporan yang disajikan lebih terperinci.
6. Desain aplikasi sebaiknya dikembangkan menjadi lebih baik lagi.
7. Aplikasi ini sebaiknya dikembangkan pula ke dalam versi web untuk kebutuhan pihak-pihak terkait.

Daftar Pustaka

- 1] Fathansyah, Ir., *Basis Data*, Bandung : CV. Informatika, 1999
- 2] Hartono, Jogiyanto, *Pengenalan Komputer*, Yogyakarta : ANDI, 2000
- 3] Kristanto, Harianto, Ir., *Konsep dan Perancangan Database*, Yogyakarta : Andi, 2002
- 4] Mulyadi, *Sistem Akuntansi Edisi 3*, Jakarta : Salemba Empat, 2001
- 5] S.R, Soemarso, *Akuntansi Suatu Pengantar Revisi I*, Jakarta : Salemba Empat, 2004
- 6] Sutabri, Tata, S.kom, MM., *Analisa Sistem Informasi*, Yogyakarta : Andi, 2004
- 7] Baridwan, Zaki, *Intermediate Accounting Edisi 7*, Yogyakarta : BPFE-YOGYAKARTA, 1992
- 8] Hartono, Jogiyanto, *Analisis dan Desain Sistem Informasi*, Yogyakarta : ANDI, 1998
- 9] Tianah, Anis, Patonah, *Aplikasi Pencatatan Pengeluaran Dana Kas Kecil Metode Imprest Fund System Berbasis Komputer di STMIK CIC Cirebon*, Cirebon : STMIK CIC CIREBON, 2013