

ANALISIS PENGENDALIAN CASH ADVANCE BERDASARKAN COSO FRAMEWORK SEBAGAI DASAR PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PADA KAP PQR

LIRA NURLIANA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Pengendalian *Cash Advance* berdasarkan COSO *Framework* sebagai Dasar Perancangan Sistem Informasi Akuntansi pada KAP PQR.” adalah karya saya dari arahan dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari Penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juli 2026

Lira Nurliana
J0414221278



ABSTRAK

LIRA NURLIANA. Analisis Pengendalian *Cash Advance* berdasarkan COSO Framework sebagai Dasar Perancangan Sistem Informasi Akuntansi pada KAP PQR. Dibimbing oleh ALI MUTASOWIFIN.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh tingginya volume penugasan audit di KAP PQR yang memerlukan penggunaan *cash advance* sebagai dana operasional untuk membiayai kebutuhan selama observasi lapangan. Terjadi fenomena *cash advance outstanding* pada triwulan I dan IV tahun 2025 serta pengelolaan *cash advance* yang belum didukung oleh media yang terintegrasi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian internal pengelolaan *cash advance* berdasarkan COSO Framework dan merancang sistem informasi akuntansi berbasis website sebagai solusi atas kelemahan pengendalian yang telah diidentifikasi. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian terapan (*applied research*) dengan pendekatan studi kasus. Metode pengembangan sistem menggunakan SDLC *waterfall*, pengujian sistem menggunakan *blackbox testing*, dan evaluasi sistem menggunakan PIECES. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem yang dirancang mampu mengintegrasikan pengelolaan *cash advance* dalam satu sistem informasi yang terpusat serta menyediakan dashboard monitoring untuk memantau status *cash advance outstanding*. Penelitian ini diharapkan dapat membantu KAP PQR untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan dana *cash advance*.

Kata kunci: *cash advance*, COSO framework, kantor akuntan publik, pengendalian internal, sistem informasi akuntansi

ABSTRACT

LIRA NURLIANA. Analysis of Cash Advance Controls Based on the COSO Framework as a Basis for Designing an Accounting Information System at KAP PQR. Supervised by ALI MUTASOWIFIN.

This research is motivated by the high volume of audit engagements at KAP PQR, which require the use of cash advances as operational funds to finance expenses incurred during fieldwork. The organization experienced outstanding cash advances during the first and fourth quarters of 2025, while its cash advance management process was not supported by an integrated information system. This study aims to analyze the internal control of cash advance management based on the COSO Framework and to design a web-based accounting information system as a solution to the identified control weaknesses. The research employed an applied research approach using a case study method. The system was developed using the Waterfall model of the System Development Life Cycle (SDLC), tested through black-box testing, and evaluated using the PIECES framework. The results indicate that the proposed system is capable of integrating the cash advance management process into a centralized information system and provides a monitoring dashboard to track the status of outstanding cash advances. This research is expected to assist KAP PQR in improving the transparency and accountability of cash advance fund management.

Keywords: accounting information system, cash advance, COSO framework, internal control, public accounting firm



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2026
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

ANALISIS PENGENDALIAN *CASH ADVANCE* BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK* SEBAGAI DASAR PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PADA KAP PQR

LIRA NURLIANA

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Proyek Akhir : Analisis Pengendalian *Cash Advance* berdasarkan COSO *Framework* sebagai Dasar Perancangan Sistem Informasi Akuntansi pada KAP PQR

Nama : Lira Nurliana
NIM : J0414221278

Disetujui oleh



Pembimbing:
Ali Mutasowifin, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 06 Juli 2026

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan ridha-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Proyek Akhir yang berjudul “Analisis Pengendalian *Cash Advance* berdasarkan COSO *Framework* sebagai Dasar Perancangan Sistem Informasi Akuntansi pada KAP PQR” ini. Penulis menyadari bahwa penyusunan Laporan Proyek Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, serta kerja sama dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor;
2. Ibu Ratih Pratiwi, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor;
3. Bapak, Mamah, Kakak, dan Adik saya yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta motivasi kepada penulis selama menempuh pendidikan di Sekolah Vokasi IPB hingga proses penyusunan dan penyelesaian Laporan Proyek Akhir ini. Terima kasih atas segala pengorbanan dan kepercayaan yang telah diberikan kepada penulis;
4. Bapak Ali Mutasowifin S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing Proyek Akhir yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis dengan penuh kesabaran. Terima kasih atas waktu, ilmu, serta kepercayaan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan Laporan Proyek Akhir ini;
5. *Managing Partner, Audit Director, Admin, dan Finance* KAP PQR yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan penelitian, serta memberikan bimbingan, arahan, informasi, dan kerja sama yang sangat membantu selama proses penelitian hingga penyusunan Laporan Proyek Akhir ini;
6. Rekan-rekan Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University angkatan 59 Gatamala Agrinawa, serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah menjadi teman seperjuangan dan saling mendukung selama menempuh pendidikan hingga terselesaikannya Laporan Proyek Akhir ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan proyek akhir ini. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran agar kedepannya menjadi lebih baik dan dapat dikembangkan. Semoga laporan ini bermanfaat bagi penyusun sendiri maupun bagi pembaca.

Bogor, Juli 2026

Lira Nurliana

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Sistem	5
2.2 Pengendalian Internal (<i>Internal Control</i>)	7
2.3 Informasi	8
2.4 Akuntansi	10
2.5 Sistem Pengendalian Internal	11
2.6 COSO <i>Integrated Framework</i>	12
2.7 Pengertian Kas	16
2.8 <i>Cash Advance</i>	16
2.9 Sistem Informasi Akuntansi	17
2.10 Teknik Dokumentasi Sistem Informasi	18
2.11 <i>Entity Relationship Diagram</i> (ERD)	20
2.12 <i>Unified Modeling Language</i> (UML)	21
2.13 Perangkat Lunak (<i>Software</i>)	23
2.14 <i>System Development Life Cycle</i> (SDLC)	24
2.15 <i>Blackbox Testing</i>	25
2.16 <i>PIECES Framework</i>	25
2.17 Penelitian Terdahulu	27
2.18 Kerangka Pemikiran	30
III METODE	32
3.1 Gambaran Objek Penelitian	33
3.2 Jenis Penelitian	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	36
3.4 Uji Keabsahan Data	38
3.5 Metode Pengembangan dan Evaluasi Sistem	39
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Proses Pengelolaan <i>Cash Advance</i> berdasarkan Kondisi <i>Existing</i> di KAP PQR	41
4.2 Analisis Pengendalian Internal pada Proses Pengelolaan <i>Cash Advance</i> di KAP PQR	48
4.3 Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan <i>Cash Advance</i> pada KAP PQR	64
4.4 Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan <i>Cash Advance</i>	95
V SIMPULAN DAN SARAN	98
5.1 Simpulan	99
5.2 Saran	99
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	105
RIWAYAT HIDUP	137



DAFTAR TABEL

1	Indeks Kesesuaian Kasar (IKK)	12
2	Simbol Data <i>Flow Diagram</i>	18
3	Simbol <i>Flowchart</i>	19
4	Simbol <i>Entity Relationship Diagram</i>	20
5	Simbol <i>Use Case Diagram</i>	21
6	Simbol <i>Activity Diagram</i>	22
7	Penelitian Terdahulu	28
8	Waktu Penelitian	35
9	Jurnal pada saat Pencairan Dana	46
10	Jurnal pada saat total realisasi sama dengan total anggaran	46
11	Jurnal pada saat total realisasi lebih kecil dari total anggaran	46
12	Jurnal pada saat total realisasi lebih besar dari total anggaran	46
13	Kebutuhan Fungsional berdasarkan Analisis COSO	65
14	Kode Akun (<i>Chart of Accounts</i>) Sistem Informasi Akuntansi Pengelolaan <i>Cash Advance</i>	86
15	Jurnal Pencairan Dana (Sistem)	87
16	Jurnal Realisasi sama dengan Anggaran (Sistem)	87
17	Jurnal Realisasi lebih kecil daripada Anggaran (Sistem)	88
18	Jurnal Realisasi lebih besar daripada Anggaran (Sistem)	88
19	Pengujian pada <i>Form Login</i> dan <i>Logout</i>	89
20	Pengujian pada <i>User Admin</i>	90
21	Pengujian pada <i>User Finance</i>	92
22	Pengujian pada <i>User Audit Director</i>	94
23	Pengujian pada <i>User Partner</i>	94
24	Evaluasi Penyesuaian Fitur	95
25	Evaluasi Sistem dengan Metode PIECES	96

DAFTAR GAMBAR

1	Total <i>Cash Advance</i> KAP PQR tahun 2025	1
2	5 Komponen dan 17 Prinsip COSO	13
3	Model <i>Waterfall</i>	24
4	Kerangka Pemikiran	30
5	Struktur Organisasi KAP PQR	34
6	Rencana Anggaran Biaya	43
7	Laporan Pertanggungjawaban	44
8	Lampiran Bukti Pengeluaran	44
9	Laporan Rekapitulasi <i>Cash Advance</i>	45
10	Laporan Rekapitulasi <i>Cash Advance</i>	68
11	<i>Data Flow Diagram</i> (DFD) Level 0	69
12	<i>Flowchart</i> Sistem Usulan	71



13	<i>Entity Relationship Diagram</i>	72
14	<i>Use Case Diagram</i>	73
15	<i>Activity Diagram Login Sistem</i>	74
16	<i>Activity Diagram Master Data</i>	74
17	<i>Activity Diagram Permohonan RAB</i>	75
18	<i>Activity Diagram Penyerahan LPJ</i>	76
19	<i>Activity Diagram Pencairan Dana</i>	76
20	<i>Activity Diagram Verifikasi LPJ</i>	77
21	<i>Activity Diagram Laporan Penugasan</i>	77
22	<i>Activity Diagram Review RAB</i>	78
23	<i>Activity Diagram Laporan Cash Advance</i>	78
24	<i>Form Login</i>	79
25	<i>Tampilan Dashboard (I)</i>	80
26	<i>Tampilan Dashboard (II)</i>	81
27	<i>Tampilan Dashboard (III)</i>	81
28	<i>Data Karyawan</i>	81
29	<i>Data Klien</i>	82
30	<i>Data Jenis Penugasan</i>	82
31	<i>Form RAB</i>	83
32	<i>Form Pencairan Dana</i>	84
33	<i>Form LPJ</i>	85
34	<i>Data Akun</i>	87
35	<i>Jurnal Umum</i>	88
36	<i>Laporan Cash Advance</i>	89

DAFTAR LAMPIRAN

1	Lampiran 1 Flowchart Prosedur Pengelolaan <i>Cash Advance</i> berdasarkan Kondisi <i>Existing</i>	107
2	Lampiran 2 Transkrip Wawancara Admin	108
3	Lampiran 3 Transkrip Wawancara <i>Finance</i>	118
4	Lampiran 4 Transkrip Wawancara <i>Audit Director</i>	129
5	Lampiran 5 Dokumentasi Kegiatan Implementasi Sistem	136