

**SISTEM INFORMASI**  
***CASH FLOW ANALYSIS* UNTUK MENENTUKAN**  
**KESEHATAN PERUSAHAAN**

**Tesis**  
**Untuk memenuhi sebagian persyaratan**  
**Mencapai derajat Sarjana S-2**  
**Program Studi Magister Sistem Informasi**



**Muhammad Reza Qomarullah**  
**30000.41.241. 0028**

**SEKOLAH PASCASARJANA**  
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**  
**SEMARANG**  
**2017**

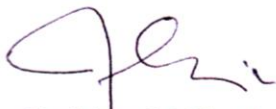
**HALAMAN PENGESAHAN**  
**TESIS**  
**SISTEM INFORMASI CASH FLOW ANALYSIS**  
**UNTUK MENENTUKAN KESEHATAN PERUSAHAAN**

**Oleh:**  
**Muhammad Reza Qomarullah**  
**30000412410028**

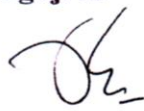
Telah diujikan dan dinyatakan lulus ujian tesis pada tanggal 24 Agustus 2017 oleh tim penguji Program Studi Magister Sistem Informasi Sekolah Pascasarjana Universitas Diponegoro.

Mengetahui,

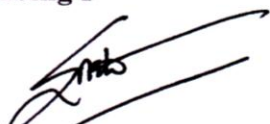
**Penguji I**

  
Farikhin, M.Si., Ph.D  
NIP. 197312202000121001


**Penguji II**

  
Djatmiko Endro Suseno, M.Si., Ph.D  
NIP. 197211211998021001


**Pembimbing I**

  
Dr. Retno Kusumaningrum, S.Si, M.Kom  
NIP. 198104202005012001


**Pembimbing II**

  
Dr. Catur Edi Widodo, MT  
NIP. 196405181992031002

**Mengetahui :**  
**Dekan Sekolah Pascasarjana**  
**Universitas Diponegoro**

  
Prof. Dr. Ir. Purwanto, DEA  
NIP. 196112281986031004

**Ketua Program Studi**  
**Magister Sistem Informasi**

  
Dr. Suryono, S.Si., M.Si  
NIP. 197306301998021001

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam tesis ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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.

Semarang, 24 Agustus 2017



Muhammad Reza Qomarullah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Diponegoro, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Reza Qomarullah  
NIM : 30000412410028  
Program Studi : Magister Sistem Informasi  
Fakultas : Sekolah Pascasarjana  
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Diponegoro Hak Bebas Royalti Non Eksklusif atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**SISTEM INFORMASI *CASH FLOW ANALYSIS* UNTUK MENENTUKAN  
KESEHATAN PERUSAHAAN**

Beserta perangkat yang ada. Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Magister Sistem Informasi sekolah Pascasarjana Universitas Diponegoro berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Dibuat di : Semarang  
Pada tanggal : 24 Agustus 2017

Yang menyatakan



Muhammad Reza Qomarullah  
NIM. 30000412410028

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT penulis sampaikan, karena atas rahmat dan karunia-Nya jualah sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “Sistem Informasi *Cash Flow Analysis* untuk menentukan Kesehatan Perusahaan”. Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana S-2 pada Program Pascasarjana Magister Sistem Informasi, Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam penyusunan tesis ini, penulis mendapat bimbingan dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Retno Kusumaningrum, S.Si, M.Kom, selaku Pembimbing Pertama yang telah mengarahkan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
2. Bapak Dr. Catur Edi Widodo, MT, selaku Pembimbing Kedua yang juga telah mengarahkan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
3. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama, SH, M.Hum, selaku rektor yang telah memberikan kesempatan menimba ilmu di Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Purwanto, DEA, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Diponegoro.
5. Bapak Dr. Suryono, S.Si, M.Si, selaku Ketua Program Studi Magister Sistem Informasi Universitas Diponegoro.
6. Keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan, motivasi dan doa dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Semua pihak yang telah membantu baik moril dan materiil kepada penulis.

Penulis telah berupaya seoptimal mungkin dalam penulisan tesis ini, namun kritik, saran dan sumbangan ide dari semua pihak masih sangat kami harapkan untuk kesempurnaannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat dan memberikan wawasan tambahan khususnya bagi para akademika Program Pascasarjana Magister Sistem Informasi dan kepada masyarakat pada umumnya.

Semarang, 24 Agustus 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Halaman Pernyataan.....	iii
Halaman Pernyataan Publikasi.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi.....	vi
Daftar Gambar.....	viii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Lampiran .....	x
Daftar Arti Lambang dan Singkatan .....	xi
Abstrak .....	xii
<i>Abstract</i> .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Penelitian .....	4
1.3 Manfaat Penelitian .....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN DASAR TEORI .....	5
2.1 Tinjauan Pustaka .....	5
2.2 Dasar Teori.....	7
2.2.1 Sistem Informasi .....	7
2.2.3 Pengertian <i>Cash Flow Analysis</i> .....	9
BAB III METODE PENELITIAN .....	19
3.1 Bahan dan Alat Penelitian.....	19
3.2 Prosedur Penelitian.....	19
3.3 Kerangka Sistem Informasi.....	20
3.4 Diagram Konteks .....	22
3.5 Diagram Level Nol.....	22
3.6 Diagram Level 1.....	23
3.7 ER Diagram.....	24
3.8 Model Data Fisik.....	25
3.8.1 Tabel Login User .....	25
3.8.2 Tabel Perusahaan .....	25
3.8.3 Tabel Akun .....	25
3.8.4 Tabel Transaksi.....	26
3.9 Perancangan Antarmuka Sistem <i>Cash Flow Analysis</i> .....	26
3.9.1 Perancangan Antarmuka Menu Utama.....	26
3.9.2 Perancangan Antarmuka Login .....	27
3.9.3 Perancangan Antarmuka Daftar Perusahaan .....	27
3.9.4 Perancangan Antarmuka Daftar Akun.....	28

3.9.5 Perancangan Antarmuka Transaksi .....	29
3.9.6 Perancangan Antarmuka Laporan Keuangan .....	30
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>32</b>
4.1 Implementasi Antarmuka .....	32
4.1.1 Antarmuka Menu Utama.....	32
4.1.2 Antarmuka Login .....	32
4.1.3 Antarmuka Daftar Perusahaan .....	33
4.1.4 Antarmuka Akun.....	34
4.1.5 Antarmuka Transaksi .....	35
4.1.6 Antarmuka Laporan Keuangan .....	36
4.2 Hasil Pengujian <i>Cash Flow Analysis</i> PT ABM Investama .....	37
4.2 Hasil Pengujian <i>Cash Flow Analysis</i> PT Mahaka Media .....	40
<b>BAB V KESIMPULAN DAN DAN SARAN .....</b>	<b>44</b>
5.1 Kesimpulan .....	44
5.2 Saran .....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>45</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>48</b>

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Interaksi sistem informasi .....	9
Gambar 2.2 <i>Trichotomy cash flow</i> .....	14
Gambar 3.1 Prosedur Penelitian.....	20
Gambar 3.2 Kerangka sistem .....	21
Gambar 3.3 Diagram Konteks.....	22
Gambar 3.4 Diagram Level Nol.....	23
Gambar 3.5 Diagram Level 1 .....	24
Gambar 3.6 ER Diagram.....	24
Gambar 3.7 Perancangan antarmuka menu utama .....	27
Gambar 3.8 Perancangan antarmuka login .....	27
Gambar 3.9 Perancangan antarmuka daftar perusahaan .....	28
Gambar 3.10 Perancangan antarmuka daftar akun .....	29
Gambar 3.11 Perancangan antarmuka transaksi .....	30
Gambar 3.12 Perancangan antarmuka laporan keuangan .....	31
Gambar 4.1 Antarmuka form menu utama .....	32
Gambar 4.2 Antarmuka form login .....	33
Gambar 4.3 Antarmuka form perusahaan .....	34
Gambar 4.4 Antarmuka form akun .....	35
Gambar 4.5 Antarmuka form transaksi .....	36
Gambar 4.6 Antarmuka form laporan transaksi .....	37
Gambar 4.7 Hasil pengujian input transaksi PT ABM Invsetama .....	38
Gambar 4.8 Hasil pengujian input laporan keuangan PT ABM Investama.....	38
Gambar 4.9 Laporan <i>cash flow analisis</i> PT ABM Investama.....	39
Gambar 4.10 Laporan <i>cash flow analisis</i> PT ABM Investama (lanjutan) .....	40
Gambar 4.11 Hasil pengujian input transaksi PT Mahaka Media .....	41
Gambar 4.12 Hasil pengujian input laporan keuangan PT Mahaka Media .....	41
Gambar 4.13 Laporan <i>cash flow analisis</i> PT Mahaka Media .....	42
Gambar 4.14 Laporan <i>cash flow analisis</i> PT Mahaka Media (lanjutan).....	43



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Login User .....	25
Tabel 3.2 Daftar perusahaan .....	25
Tabel 3.3 Akun.....	26
Tabel 3.4 Transaksi .....	26

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Laporan Keuangan PT ABM Investama Tbk .....	49
Laporan Neraca PT ABM Investama Tbk (setelah diselisahkan).....	55
Laporan Keuangan PT Mahaka Media Tbk.....	59
Laporan Neraca PT Mahaka Media Tbk (setelah diselisahkan).....	63

## DAFTAR ARTI LAMBANG DAN SINGKATAN

### Daftar Singkatan

Singkatan	Kepanjangan Singkatan
OCF	<i>Operating Cash Flow</i>
ICF	<i>Investing Cash Flow</i>
FCF	<i>Financing Cash Flow</i>
ROE	<i>Return. On Equity</i>
ROI	<i>Return. On investement</i>
ROA	<i>Return. On Asset</i>
TATO	<i>Total Asset Turn over</i>
CR	<i>Credere</i>
DER	<i>Debt to Equity Ratio</i>
EM	<i>Equity Multiplier</i>
GPM	<i>Gross profit margin</i>
NPM	<i>Net Profit Margin</i>
ITO	<i>Inventory Turnover</i>
BUMN	Badan usaha milik negara
ICMD	<i>Indonesian Capital Market Dictionary</i>
ER	<i>Entity Relationship</i>

**SISTEM INFORMASI  
CASH FLOW ANALYSIS UNTUK MENENTUKAN  
KESEHATAN PERUSAHAAN**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menghasilkan sistem informasi *Cash Flow Analysis* untuk menentukan kesehatan perusahaan. Analisis arus kas berupa laporan arus kas yang menggambarkan penerimaan, pengeluaran kas dan saldo akhir kas dalam suatu periode untuk memonitor dan sebagai pengambilan keputusan. Analisis arus kas dikelompokkan menjadi 3 aktivitas yaitu *cash flow from operating activities* (OCF), *cash flow from investing activities* (ICF), *cash flow from financing activities* (FCF). Penelitian ini mengambil sampel pada perusahaan yang terdaftar di BEI yaitu PT Mahaka Media Tbk dan PT ABM Investama Tbk. Hasil penelitian ini menunjukkan PT ABM Investama Tbk menghasilkan nilai OCF sebesar 138.962.086, ICF sebesar -12.559.019 dan FCF sebesar 38.754.573, artinya PT ABM Investama merupakan perusahaan yang sehat karena nilai OCF dalam keadaan positif (+). Sedangkan PT Mahaka Media Tbk menghasilkan nilai OCF sebesar -19.385.289, ICF sebesar -11.208.026 dan FCF sebesar -39.340.213, artinya PT Mahaka Media Tbk merupakan perusahaan yang dalam keadaan tidak sehat karena nilai OCF dalam keadaan negatif (-). Maka dapat disimpulkan bahwa *Cash Flow Analysis* dapat menentukan apakah sebuah perusahaan dalam keadaan sehat atau tidak sehat.

Kata kunci : Sistem informasi, Analisis arus kas, Arus kas operasional, Arus kas hutang, Arus kas investasi, Neraca keuangan

## **INFORMATION SYSTEM OF CASH FLOW ANALYSIS FOR DETERMINING COMPANY'S HEALTH**

### **ABSTRACT**

This study aims to results information system of cash flow Analysis to determine company's health. Cash flow analysis in the form of a cash flow statement describing the receipt, cash disbursement and final cash balance in a period for monitoring and decision making. Cash flow analysis is classified into three activities, namely cash flow from operating activities (OCF), cash flow from investing activities (OCF), cash flow from financing activities (OCF). This study took samples on companies listed on the BEI and equaled namely PT Mahaka Media Tbk and PT ABM Investama Tbk. The results of this study show that PT ABM Investama Tbk produces OCF values: 138.962.086, ICF: -12.559.019 and FCF: 38.754.573, which means PT ABM Investama is a healthy company because the value of OCF in positive (+), while at PT Mahaka Media Tbk produces OCF values: -19.385.289, ICF: -11.208.026 and FCF: -39.340.213, which means PT Mahaka Media Tbk is an unhealthy company because the value of OCF is negative (-). It can be concluded that Cash flow analysis can determine whether a company is in good health or unhealthy.

Keywords : Information system, Cash flow analysis, Operational cash flow, Financial cash flow, Investing cash flow, Balance Sheet