

# **ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA PT. X**



OLEH:  
EVELYN BUDI  
3205014004

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN  
INTERNAL KAS  
PADA PT. X**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH:  
EVELYN BUDI  
3205014004**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH DAN KEASLIAN LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Evelyn Budi

NRP : 3205014004

Judul : Analisis dan Evaluasi Pengendalian Internal Kas pada  
PT. X

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 7 Juli 2017

Yang menyatakan



Evelyn Budi

## HALAMAN PERSETUJUAN

### ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA PT. X

### LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN (MAGANG)

OLEH:  
EVELYN BUDI  
3205014004

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



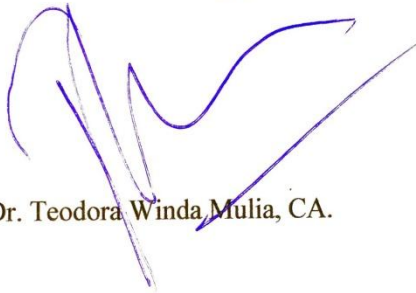
Susanna Hartanto, SE., MM.

Tanggal : 7 Juli 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Evelyn Budi NRP 3205014004 telah diuji pada tanggal 19 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Teodora Winda Mulia, CA.

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA  
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA.  
NIK. 321.12.0723

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan penyertaan yang diberikan sehingga laporan tugas akhir magang dengan judul “ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA PT. X” ini dapat selesai dengan baik. Laporan tugas akhir magang ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan studi Diploma-3 dan mendapatkan gelar ahli madya akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan tugas akhir magang ini tidak akan bisa terwujud tanpa adanya bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang membuat segalanya menjadi lancar dan mungkin, serta bimbingan-Nya dalam proses pembuatan laporan tugas akhir magang ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.
3. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA, Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.

4. Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak. Selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan dikala penulis mengalami sebuah kesulitan serta membantu untuk memecahkan permasalahan yang dihadapi selama proses laporan tugas akhir magang ini.
5. Susanna Hartanto, SE., M.M. selaku dosen pembimbing laporan tugas akhir magang yang telah mencurahkan tenaga, waktu, dan pikiran sehingga laporan tugas akhir magang ini dapat tersusun dengan baik. Terima kasih atas saran dan masukkan dalam menyelesaikan laporan tugas akhir magang ini.
6. Bapak Kevin Yeo selaku Direktur PT.X yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kegiatan magang selama 3 bulan di perusahaan miliknya.
7. Orang tua, adik, dan keluarga yang selalu memberi semangat, kasih sayang, dan doa selama proses pembuatan laporan tugas akhir magang ini.
8. Segenap dosen dan staf karyawan Fakultas Bisnis atas semua ilmu dan bantuan yang telah diberikan.
9. Segenap pengurus Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis.
10. Teman-teman dan sahabat-sahabat yang membantu memberi masukkan, menyemangati, menghibur, dan mendoakan penulis.
11. Sahabat seperjuangan dari universitas lain yang juga menyelesaikan tugas akhir. Terima kasih telah menemani dan

memberikan semangat kepada penulis selama proses penulisan laporan tugas akhir magang ini.

12. Seluruh teman-teman dan pihak berkepentingan yang tidak dapat dituliskan namanya satu per satu di sini, terima kasih atas seluruh bantuan, dukungan, dan doanya.

Akhir kata penulis menyampaikan mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan laporan. Penulis berharap laporan ini dapat menjadi tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan. Penulis juga berharap adanya masukan dan saran yang membangun untuk kesempurnaan laporan tugas akhir magang ini.

Surabaya, 3 Juli 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	4
1.3. Tujuan Laporan.....	4
1.4. Manfaat Laporan.....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Pengertian Kas.....	6
2.2. Kas Kecil dengan Metode <i>Imprest</i> .....	8
2.2.1. Kelebihan dan Kelemahan Metode <i>Imprest</i> .....	9
2.3. Kas Kecil dengan Metode Fluktuasi.....	9
2.3.1. Kelebihan dan Kelemahan Metode Fluktuasi ....	10

2.4. Definisi Sistem Informasi Akuntansi .....	13
2.5. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi .....	15
2.6. Definisi dan Konsep Sistem Pengendalian Internal ....	15
2.7. Definisi Pengendalian Internal .....	16
2.8. Tujuan Pengendalian Internal.....	17
2.9. Komponen Pengendalian Internal.....	18
2.10. Keterbatasan Pengendalian Intrnal.....	20
2.11. Pengendalian Internal Penerimaan Kas .....	21
2.12. Pengendalian Internal Pengeluaran Kas.....	37
<b>BAB 3. GAMBARAN UMUM</b>	
3.1. Gambaran Umum PT. X .....	50
3.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	50
3.1.2. Struktur Organisasi PT. X.....	51
3.1.3. <i>Job Description</i> .....	52
3.2. Ikhtisar Kegiatan.....	59
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL</b>	
4.1. Prosedur Kerja.....	61
4.2. Analisis Pekerjaan.....	66
4.2.1. Jenis Transaksi.....	67
4.2.2. Bukti Penerimaan Kas.....	67
4.2.3. Bukti Pengeluaran Kas.....	72
4.2.4. Pengendalian Internal Kas.....	78
4.3. Pembahasan.....	83
4.3.1. Lingkungan Pengendalian .....	90
4.3.2. Penilaian Risiko .....	94

4.3.3. Prosedur Pengendalian.....	96
4.3.4. Pemantauan.....	100
4.3.5. Informasi dan Komunikasi.....	102
4.4. Kendala yang Dihadapi.....	103
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	105
5.2. Saran .....	106

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan Metode <i>Imprest</i> dan Fluktuasi.....	11
Tabel 2.2. Penggunaan Metode <i>Imprest</i> dan Fluktuasi.....	13
Tabel 4.1. Laporan Kas Harian.....	80
Tabel 4.2. Tabel <i>Cash Flow</i> .....	82
Tabel 4.3. Format Laporan arus kas.....	86

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Sistem Penerimaan Kas dari <i>Over-the-Counter sale</i> ...	29
Gambar 2.2. Sistem Penerimaan Kas dari <i>COD Sale</i> .....	33
Gambar 2.3. Sistem Penerimaan Kas dari <i>Credit Card Sale</i> .....	36
Gambar 2.4 Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek dalam <i>Account Payable System</i> .....	40
Gambar 2.5. Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek dalam <i>One-Time Voucher Payable System</i> dengan <i>Cash Basis</i> .....	43
Gambar 2.6. Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek dalam <i>One-Time Voucher Payable System</i> dengan <i>Accrual Basis</i> .....	46
Gambar 2.7. Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek dalam <i>Built-Up Voucher Payable System</i> .....	49
Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT. X .....	51
Gambar 4.1. Alur Prosedur Kerja Pengendalian Penerimaan Kas ...	61
Gambar 4.2. Alur Prosedur Kerja Pengendalian Pengeluaran Kas ..	64
Gambar 4.3. Sistem Penerimaan Kas secara Tunai PT. X .....	69
Gambar 4.4. Sistem Penerimaan Kas dari piutang PT. X .....	71
Gambar 4.5. Sistem Pengeluaran Kas secara Tunai PT. X .....	74
Gambar 4.6. Sistem Pengeluaran Kas secara kredit PT. X .....	77
Gambar 4.7. Saran Struktur Organisasi PT. X .....	93

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan

## ABSTRAK

Kas merupakan aset keuangan dan instrumen keuangan yang *liquid*. Kas juga merupakan aktiva lancar yang rawan terhadap terjadinya pencurian dan *fraud*, sehingga dibutuhkan pengendalian internal. Pengendalian internal merupakan proses yang dilakukan oleh dewan direksi, manajemen, dan personel lain yang dirancang untuk memberikan jaminan wajar mengenai pencapaian tujuan yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan. Dalam kegiatan operasional perusahaan, kas memegang peranan penting dalam memenuhi kewajiban finansial. Perusahaan menggunakan kas untuk biaya operasional sehari-hari, seperti biaya dinas *sales*, dan uang makan pegawai mingguan. Pengeluaran yang rutin tersebut perlu diawasi agar tidak sampai terjadi pencurian pada uang kas, sehingga membutuhkan perusahaan membutuhkan pengendalian internal. Pengendalian internal yang dilakukan meliputi pengendalian internal penerimaan kas secara tunai dan melalui piutang, serta pengeluaran kas secara tunai dan kredit. Hal tersebut dilakukan perusahaan demi menjaga kas dari pencurian ataupun *fraud*.

PT. X yang bergerak di bidang distribusi keramik mempunyai kelemahan dalam pengendalian internal kas, karena *Standard Operating Procedures* (SOP) yang ada belum baik. Selain itu, belum adanya pemisahan tugas merupakan kelemahan dalam pengendalian internal yang tidak maksimal. Hal ini membuktikan bahwa sistem akuntansi dan pengendalian internal di PT. X belum memenuhi kriteria pengendalian internal kas yang baik. Pengendalian internal merupakan sesuatu yang dibutuhkan oleh perusahaan, tanpa adanya pengendalian internal perusahaan dapat mengalami kerugian dan penipuan oleh sumber daya di dalamnya. Pengendalian internal yang baik akan mampu melindungi dan memperbaiki sistem perusahaan.

**Kata kunci:** kas, pengendalian internal, pengendalian internal kas

## **ABSTRACT**

*Cash is a financial asset and a liquid financial instrument. Cash is also a current assets that are vulnerable to the occurrence of theft and fraud, thus requires internal control. Internal control is a process, effected by an entity's board of directors, management, and other personnel, designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting, and compliance. In the operational activities of the company, cash plays an important role in fulfilling financial obligations. The company uses cash for daily expenses, such as cost of service sales, and weekly employee meal allowance, thus required cash internal control. The routine expenditures need to be constantly monitors in order to avoid the theft of cash money, so the company needs internal control. Internal control include internal control of cash receipts in cash and through receivables, as well as cash disbursements in cash and credits. It is done by the company to keep cash from theft or fraud.*

*Company engages in the distribution of ceramics has a weakness in the internal control of cash, because the Standard Operatinng Procedures (SOP) it is not good. In addition, there is no separation of duties is a weakness in internal control that can not be maximal. This proves that the accounting system and internal control at PT. X is not yet fully meet the criteria of good internal control of cash. Internal control is something that is needed by the company, without internal control the company can lose and fraud by the resources in it. A good internal control will be able to protect and improve the system of the company.*

**Keywords:** *cash, internal control, internal control of cash*