

**ANALISIS SISTEM PENGELUARAN KAS PIHAK
KETIGA DAN IMPLEMENTASI KETENTUAN
UMUM VERIFIKASI DI DIVISI AKUNTANSI
& KEUANGAN PT INDUSTRI KERETA
API (PERSERO)**



OLEH:
PIPIT ANGGRAINI
3803020014

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2024**

**ANALISIS SISTEM PENGELUARAN KAS PIHAK KETIGA DAN
IMPLEMENTASI KETENTUAN UMUM VERIFIKASI
DI DIVISI AKUNTANSI & KEUANGAN PT
INDUSTRI KERETA API (PERSERO)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

OLEH:

PIPIT ANGGRAINI

3803020014

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

(KAMPUS KOTA MADIUN)

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGELUARAN KAS PIHAK KETIGA DAN
IMPLEMENTASI KETENTUAN UMUM VERIFIKASI DI
DIVISI AKUNTANSI & KEUANGAN PT INDUSTRI
KERETA API (PERSERO)**

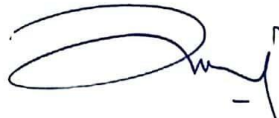
Oleh:

PIPIT ANGGRAINI

3803020014

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA)

NIDN. 0711116902

Tanggal:

8 Januari 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh:

Pipit Anggraini NRP: 3803020014

Telah diuji pada tanggal 8 Januari 2024 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji




(Mujilan, S.E., M.Sc.)

NIK 322.191.106

Mengetahui,

Dekan Fakultas Bisnis,

(Dr. Indra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA)
NIDN. 0718108506

Ketua Program Studi,

(Jutan Immanuel, S.E., M.SA.)
NIDN. 0724127401

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pipit Anggraini

NRP : 3803020014

Judul : Analisis Sistem Pengeluaran Kas Pihak Ketiga dan Implementasi Ketentuan Umum Verifikasi di Divisi Akuntansi & Keuangan PT Industri Kereta Api (Persero)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh 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.

Madiun, 8 Januari 2024

Yang menyatakan,



(Pipit Anggraini)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan saya rahmat serta hidayahnya sehingga saya mampu menyelesaikan dalam menyusun laporan skripsi ini. Laporan ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Laporan skripsi ini dibuat dengan judul “Analisis Sistem Pengeluaran Kas dan Implementasi Ketentuan Umum Verifikasi di Divisi Keuangan & AkPT Industri Kereta Api (Persero)”. Laporan ini menjelaskan tentang bagaimana proses sistem pengeluaran kas.

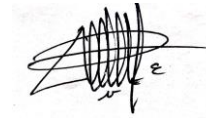
Selama menyusun skripsi penulis dibantu oleh banyak pihak dan doa orangtua serta bimbingan dari kakak-kakak senior serta teman-teman yang membantu saya berproses selama proses menyusun skripsi hingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan laporan skripsi dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E.,M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala serta menjadi dosen pembimbing magang yang telah memberikan informasi terkait magang, memberikan saran dan bimbingan bagi penulis sehingga laporan dapat terselesaikan;
2. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun dan selaku Dosen Koordinator Magang;
3. Bapak/Ibu Dosen dan staf TU Program Studi Akuntansi Kampus Kota Madiun yang telah memberikan ilmu dan nasihat berharga selama menempuh kuliah;
4. Kepada bu Ratna Yuli selaku manajer Verifikasi serta mentor yang membimbing penulis selama magang di PT INKA (Persero)
5. Kepada mbak Retno, mbak Devi, dan mbak Rini selaku staff divisi Akuntansi & Keuangan yang membantu penulis dalam penelitian skripsi ini

6. Kepada Ayah dan Bunda yang selalu mendukung penulis dalam menempuh pendidikan hingga saat ini
7. Kepada Fernanda yang selalu membantu penulis serta menghibur, memberi semangat dan motivasi dalam mengerjakan penelitian skripsi
8. Kepada teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu karena telah menjadi penyemangat serta menjadi rumah kedua bagi penulis dan berbagi cerita selama menempuh pendidikan
9. Kepada Spotify yang menemani hari-hari penulis dalam menulis skripsi

Madiun, 8 Januari 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of vertical, slightly wavy lines that form a dense, scribbled shape. There are a few small, distinct marks to the right of the main scribble, possibly initials or a flourish.

(Pipit Anggraini)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	3
1.5 Manfaat Penelitian	3
1.6 Sistematika Penelitian	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Pengertian Sistem Pengeluaran Kas	5
2.1.2 Dokumen Pengeluaran Kas.....	9
2.1.3 Pengeluaran Kas Pihak Ketiga	11
2.1.4 Unsur Pengendalian Internal	13
2.1.5 Dokumen yang diperlukan dalam sistem pengeluaran kas pihak ketiga	13
2.1.6 Prosedur pengeluaran kas	14
2.1.7 Verifikasi Sistem Pengeluaran Kas	14

2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Konseptual.....	21
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Konsep Operasional	22
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	22
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	23
3.5 Teknik Analisis Data.....	24
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	25
4.2. Karakteristik Informan Penelitian.....	31
4.3. Sistem Pengeluaran Kas di PT INKA	32
4.4 Pembahasan.....	41
4.5 Hasil Analisis Perbandingan Sistem Pengeluaran Kas.....	45
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	48
5.1 Simpulan	48
5.2 Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1 Karakteristik Informan.....	32
Tabel 4.2 Dokumen Pengeluaran Kas Pihak Ketiga	35
Tabel 4.3 Persetujuan Permintaan Pengeluaran Kas.....	39
Tabel 4.4 Persetujuan tagihan pihak ketiga	39
Tabel 4.5 Perbedaan Prosedur Pengeluaran Kas.....	41
Tabel 4.6 Perbedaan Fungsi terkait Sistem Pengeluaran Kas.....	44
Tabel 4.7 Perbedaan Dokumen Yang Digunakan.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 kerangka konseptual.....	21
Gambar 3.1 Teknik Analisis Data.....	24
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	27
Gambar 4.2 Proses Lintas Fungsi Tagihan Pihak ke Tiga.....	36
Gambar 4.3 Memo Disposisi	37

**ANALISIS SISTEM PENGELUARAN KAS PIHAK KETIGA DAN
IMPLEMENTASI KETENTUAN UMUM VERIFIKASI
DI DIVISI AKUNTANSI & KEUANGAN PT
INDUSTRI KERETA API (PERSERO)**

ABSTRAK

Sistem pengeluaran kas adalah salah satu sistem akuntansi yang penting untuk perusahaan karena berkaitan dengan pengelolaan dana perusahaan. sistem pengeluaran kas harus dilakukan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku secara umum dan ketentuan-ketentuan yang ditetapkan oleh perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis sistem pengeluaran kas di Divisi Keuangan dan Akuntansi, Departemen Perencanaan dan Pengendalian Keuangan dalam bidang Verifikasi termasuk langkah-langkah dan aliran dokumen yang terkait serta menggambarkan praktik yang telah diterapkan dalam ketentuan umum Verifikasi khususnya untuk pengeluaran kas pihak ketiga. Analisis menggunakan metode kualitatif deskriptif. Jenis dan sumber data yang digunakan adalah sumber data primer dan sekunder. Data primer didapatkan secara langsung dengan melakukan wawancara dan observasi. Data sekunder didapat dari dokumen maupun web INKA resmi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengeluaran kas pada PT INKA sudah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang ditetapkan baik secara teori maupun ketentuan yang ada pada PT INKA. Proses pengeluaran kas PT INKA (Persero) dilakukan secara manual maupun menggunakan teknologi informasi.

Kata Kunci: Prosedur Sistem Pengeluaran Kas, Verifikasi, Pihak Ketiga

Analysis of the Third Party Cash Disbursement System and Implementation of General Verification Provisions in the Accounting & Finance Division of railway industry PT (Persero)

ABSTRACT

The cash disbursement system is an important accounting system for companies because it is related to managing company funds. The general cash disbursement system must be carried out in accordance with generally accepted accounting principles and provisions established by the company. The aim of this research is to analyze the cash disbursement system in the Finance and Accounting Division, Financial Planning and Control Department in the field of Verification including the steps and related document flow as well as describing the practices that have been implemented in the general provisions of Verification, especially for third party cash disbursements. Analysis uses qualitative descriptive methods. The types and sources of data used are primary and secondary data sources. Primary data was obtained directly by conducting interviews and observations. Secondary data was obtained from documents and the official INKA website. The results of the research show that the cash disbursement system at PT INKA is running well and in accordance with the procedures established both in theory and existing provisions at PT INKA. PT INKA (Persero)'s cash disbursement process is carried out manually or using technological information.

Keywords: Cash Disbursement System Procedures, Verification, Third Parties