

PENGUJIAN PENGENDALIAN TERHADAP
AKTIVITAS PENGELUARAN KAS
PT HASIL KARYA



Oleh :

ALAN DARMA SAPUTRA WINARNO

3203011307

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2015

PENGUJIAN PENGENDALIAN TERHADAP
AKTIVITAS PENGELUARAN KAS
PT HASIL KARYA

MAGANG
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH :
ALAN DARMA SAPUTRA WINARNO
3203011307

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2015

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**PENGUJIAN PENGENDALIAN TERHADAP
AKTIVITAS PENGELUARAN KAS
PT HASIL KARYA**

Oleh:

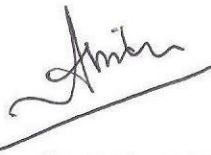
Alan Darma Saputra Winarno

3203011307

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada

Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak.

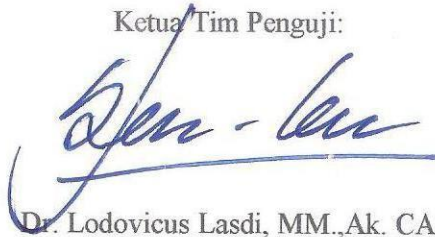
Tanggal: 4Februari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Magang yang ditulis oleh: Alan Darma Saputra Winarno NRP
3203011307

Telah diuji pada tanggal 14 April 2016 dan dinyatakan lulus oleh tim
penguji

Ketua Tim Penguji:

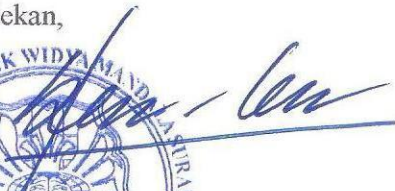
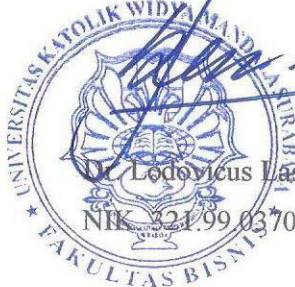


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA

NIK. 321.99.0370

Mengetahui:

Dekan,

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

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak.

NIK. 321.03.0566

**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 : ALAN DARMA SAPUTRA WINARNO
NRP : 3203011307
Judul Magang : PENGUJIAN PENGENDALIAN TERHADAP
AKTIVITAS PENGELUARAN KAS PT
HASIL KARYA

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja) 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.

Surabaya,

Yang menyatakan



Alan Darma Saputra

Winarno

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan bimbingan selama tugas akhir magang ini. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak., selaku Dosen Pembimbing Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan magang ini.
3. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu kepada pemangang.
4. Orang tua penulis Ibu. Sri Rahayu, Ibu. Shelly Winarno, Bapak Didik Winarno, Bapak Sony Sugiarto dan seluruh keluarga besar penulis atas dukungan yang telah diberikan.

5. Terima Kasih kepada seluruh rekan kerja pemegang di PT Hasil Karya.
6. Rendy Danurhesa, Albert Putra Winarno, Kelvin Kristianto, Jerri Soares, Mea Hant Evetan, Yenny Lukman, Elia Purnamasari, Yosefin Eva Yolanda, Aprillia Ertanto, Arvin Kurniawati yang selalu memberikan bantuan dan dukungan.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan pemegang satu per satu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada pemegang.

Pemegang menyadari bahwa magang ini terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran dibutuhkan untuk penyempurnaan magang ini. Semoga magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya,

Alan Darma Saputra
Winarno

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Manfaat Penelitian.....	5
1.4 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Pengendalian Internal	17
2.3 Rerangka Berpikir.....	23
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	25
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	25
3.3 Populasi dan Sampel.....	26
3.4 Metode Pengumpulan Data	26
3.5 Obyek Magang	27
3.6 Prosedur Analisis Data.....	27
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	28
4.2 Jadwal Pelaksanaan	45
4.3 Deskripsi Data	46

4.4 Analisis dan Pembahasan.....	54
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	61
5.2 Keterbatasan.....	62
5.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Jadwal Pelaksanaan	45
Tabel 4.2. Pengujian Pengendalian.....	50
Tabel 4.3. Hasil Temuan	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Dataflow Diagram Sistem Pengeluaran Kas	20
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	23
Gambar 4.1 Sturktur Oganisasi	30

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pernyataan dan Hasil *Vouching* Dokumen Bukti Bank Keluar, Data excel dan Nota Pembelian dalam Prosedur Uang Makan Karyawan Tetap
- Lampiran 2. Pernyataan dan Hasil *Vouching* Dokumen Bukti Bank Keluar, Data excel dan Surat Permintaan Pembelian dalam Prosedur Pembelian Perlengkapan Kantor, Impor dan Spare Part
- Lampiran 3. Pernyataan dan Hasil *Vouching* Dokumen Bukti Bank Keluar, Data excel dan Surat Gaji Lembur dalam Prosedur gaji lembur pegawai.
- Lampiran 4. Hasil Wawancara

Abstrak

PT Hasil Karya merupakan perusahaan yang memproduksi besi beton eser yang terkenal di kota Sidoarjo. Pengeluaran yang dilakukan untuk kegiatan operasional PT Hasil Karya cukup besar dan kompleks, sehingga menarik untuk dilakukan pengujian pengendalian pada aktivitas pengeluaran kas.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif yaitu dengan melakukan pengujian pengendalian pada aktivitas pengeluaran kas perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif sedangkan sumber data adalah data primer dan data sekunder. Pengumpulan data primer dilakukan dengan cara wawancara dan pengumpulan data sekunder dilakukan dengan cara dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian pada PT Hasil Karya telah berjalan sesuai dengan Pengujian pengendalian yang dibuat dan ditemukan sejumlah temuan yang berhubungan dengan aktivitas pengeluaran kas perusahaan. Jumlah presentase temuan tersebut tidak melebihi tingkat presentase *Tolerable Error Risk* sebesar 10%, sehingga didapatkan kesimpulan bahwa prosedur-prosedur pengeluaran kas pada PT Hasil Karya sudah berjalan dengan efektif.

Kata Kunci: Pengeluaran kas, pengujian pengendalian, pengendalian Internal

Abstract

PT Hasil Karya is a company well-known in the town of Sidoarjo, which produce concrete steel required for the construction. Expenditures incurred for operational activities of PT Hasil Karya quite large, making it attractive for testing controlling the activity of cash disbursements.

This research uses descriptive method by performing tests of controls on the activities of the company's cash expenditures. The type of data used is the qualitative and quantitative data while the data source is primary data and secondary data. Primary data were collected through interviews and collection secondary data is done by means of documentation. The results that has created by interns showed that the control at PT Hasil Karya has been run according to test of control and there are some findings relating to the cash disbursements activity a company. Total percentage of those findings did not exceed the Tolerable Error Risk percentage of 10%, so it can be concluded that the procedures of cash expenditures at the PT Hasil Karya has been running effectively.

Keywords: Cash Expenditure, Test of Control, Internal Controlling