

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA AKTIVITAS PENGELUARAN KAS  
DI PT INDUSTRI KERETA API ( PERSERO)**



OLEH:  
LAURENVIO GRACE SADIVA  
3803020010

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

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA AKTIVITAS PENGELUARAN KAS  
DI PT INDUSTRI KERETA API (PERSERO)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Salah satu Persyaratan untuk

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

LAURENVIO GRACE SADIVA

3803020010

JURUSAN AKUNTANSI

(KAMPUS KOTA MADIUN)

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2024

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA AKTIVITAS PENGELUARAN  
KAS DI PT INDUSTRI KERETA API  
(PERSERO)**

Oleh:  
Laurenvio Grace Sadiva  
3203019156

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



(Mujilan, SE., M.Sc)  
NIDN : 072067703  
Tanggal: 18 Januari  
2024

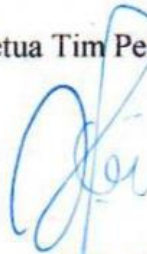
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh:

**Laurenvio Grace Sadiva NRP: 3803020010**

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

Ketua Tim Penguji



(Haris Wibisono S.E., M.Si. Ak., CA.)

NIK 322.191.107

Mengetahui,

Dekan Fakultas Bisnis,  
  
(Dr. Tindra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA)  
NIDN. 0718108506

Ketua Program Studi,  
  
(Lintang 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 : Laurenvio Grace Sadiva

NRP : 3803020010

Judul : Sistem Pengendalian Internal pada Aktivitas Pengeluaran kas di  
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, 18 Januari 2024

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a portion of a 10,000 Indonesian Rupiah banknote. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '10000', and 'METALIK PENYUL'. The signature is written in a cursive style.

Laurenvio Grace Sadiva

## KATA PENGANTAR

Segala puji serta rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, yyang dengan karunianya, selalu memudahkan segala proses dalam menuntun dan membimbing saya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Skripsi berjudul “Sistem Pengendalian Internal pada aktivitas pengeluaran Kas di PT Industri Kereta Api (Persero)” ini diajukan untuk memenuhi persyaratan agar dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Selama menjalani kegiatan perkuliahan serta dalam penyusunan skripsi, penulis menyadari bahwa banyak yang telah ikut andil dan berkontribusi membantu penulis baik secara moral maupun spiritual. Maka dari itu, dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa
2. Mama, Papa, Mas Galang, Mas Dimas, dan seluruh keluarga yang telah menjadi *support system*, serta memberikan dukungan moral, doa, kasih sayang maupun materi serta memberikan semangat selama kuliah;
3. Ibu Sri Rustiyarningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
4. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun;
5. Bapak Mujilan, S.E., M.Sc. selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dan saran bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan;
6. Bapak/Ibu Dosen dan staf TU Program Studi Akuntansi Kampus Kota Madiun yang telah memberikan ilmu dan nasihat yang berharga selama diperkuliahan;
7. PT Industri Kereta Api (Persero) yang telah mmberikan ijin penulis melaksanakan penelitian di lapangan;
8. Bu Insi sebagai manajer akuntansi di Divisi Akuntansi dan Keuangan, Mbak Yunita serta kakak-kakak staf Akuntansi dan Keuangan di PT. INKA

(Persero) yang telah bersedia membantu penulis dalam memberikan informasi terkait penelitian;

Pada akhir, kepada semua yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terimakasih. Semoga Tuhan membalas semua kebaikan, seperti kebaikan-kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga sangat menyadari bahwa skripsi yang telah ditulis ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan yang harus diperbaiki. Maka dari itu, segala kritik dan saran yang membangun akan sangat membantu dan sangat berarti bagi penulis untuk kedepannya. Semoga hasil penelitian ini dapat memeberikan guna serta manfaat bagi pembaca dan pihak lain yang membutuhkan.

Madiun, 5 Januari 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Ruang Lingkup Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi .....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu .....	34
2.3. Kerangka Konseptual .....	36
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Desain Penelitian .....	38
3.2 Konsep Operasional .....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	39
3.5 Analisis Data .....	41



<b>BAB 4 ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
4.2 Karakteristik Informan Penelitian .....	48
4.3 Hasil Analisis Data .....	53
4.4 Pembahasan .....	63
4.4.2.1 Segregasi fungsi / pemisah tugas pengeluaran kas dalam organisasi pada PT INKA (Persero) .....	65
4.4.2.2 Sistem prosedur dan otorisasi serta wewenang pada pencatatan yang akan memberikan pengamanan serta perlindungan pada aktivitas pengeluaran kas di PT INKA (Persero) .....	73
4.4.3 Permasalahan dalam sistem pengendalian internal pada aktivitas .....	75
pengeluaran kas yang dapat terjadi .....	75
4.4.4 Sistem pengendalian internal dapat meningkatkan efisiensi .....	76
4.4.5 Pencegahan penyalahgunaan dana pengeluaran kas di PT INKA .....	78
 <b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b>	 <b>80</b>
5.1. SIMPULAN .....	80
5.2 KETERBATASAN .....	81
5.3 SARAN .....	81
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	 <b>83</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>85</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdulu .....	34
Tabel 4.1. Ruang Lingkup Kerja.....	47
Tabel 4.2 Informan.....	49
Tabel 4.3 Pejabat yang memiliki wewenang.....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Logo PT INKA .....	44
Gambar 4.2. Lokasi .....	46
Gambar 4.3. Lokasi .....	46
Gambar 4.4. Struktur Organisasi .....	47
Gambar 4.5. Pengajuan PPK .....	67
Gambar 4.6 Pertanggungjawaban Kas .....	68
Gambar 4.7 Keterlambatan Pertanggungjawab .....	69
Gambar 4.8 Pengeluaran yang berkaitan dengan fungsi personalia .....	69
Gambar 4.9 Pelunasan utang bank .....	70

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA AKTIVITAS PENGELUARAN KAS  
DI PT INDUSTRI KERETA API (PERSERO)**

**ABSTRAK**

Sistem pengendalian Internal dalam perusahaan memiliki tujuan untuk memberikan pengawasan operasional perusahaan, terutama manajemen keuangan pada aktivitas kas. Pada kegiatan pengeluaran kas akan membutuhkan sistem yang mengendalikan segala aktivitasnya untuk mengawasi dan mencegah terjadinya resiko kesalahan pada saat pembayaran maupun kegiatan transaksi pengeluaran kas, karena banyak sekali terjadinya pemborosan kas dan juga dapat menjadi ajang korupsi pada saat pembayaran, serta tidak sesuai dengan harga yang seharusnya, bisa jadi dilebihkan. Pengeluaran kas dilakukan oleh perusahaan dengan menggunakan tunai maupun setara tunai seperti cek dan juga transfer. Sistem pengendalian internal pada PT INKA yang dilaksanakan oleh bagian pendanaan seta verifikasi ini sangat memiliki peran yang sangat penting dalam mencegah penyalahgunaan dana dalam melakukan aktivitas pengeluarannya dalam meminimalisir resiko penyalahgunaan dana pada saat melakukan aktivitas pengeluaran kas.

**Kata Kunci :** *Sistem Pengendalian internal , pengeluaran kas*

***INTERNAL CONTROL SYSTEM  
ON CASH DISPENSING ACTIVITIES  
AT PT INDUSTRI KERETA API (PERSERO)***

***ABSTRACT***

*The internal control system in the company has the aim of providing supervision of company operations, especially cash activities. Cash disbursement activities will require a system that controls all activities to monitor and prevent the risk of errors during payments and cash disbursement transaction activities, because there is a lot of wastage of cash and can also become an arena for corruption at the time of payment, as well as not being at the price that should be. , could be exaggerated. Cash disbursements are carried out by companies using cash or cash equivalents such as checks and transfers. The internal control system at PT INKA which is implemented by the funding and verification section has a very important role in preventing misuse of funds in carrying out cash disbursement activities and minimizing the risk of misuse of funds when carrying out cash disbursement activities.*

*Keywords: Internal control system, cash disbursements*