

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR  
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS KECIL  
PADA PT BEJANA TEKNIK JAYA**



**LAPORAN AKHIR**

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan/ Program Studi Akuntansi**

**Oleh :  
FIRDA JUNAIDAH  
0614 3050 1274**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2017**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : <http://www.polisri.ac.id>

Email: [akuntansi@polisriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polisriwijaya.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Firda Junaidah  
NIM : 061430501274  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIII  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur  
Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil pada PT  
Bejana Teknik Jaya

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka sayang sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir dan konsekuensinya.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2017

Yang membuat pernyataan



Firda Junaidah

NIM 061430501274



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**  
Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : <http://www.polisri.ac.id>  
Email: akuntansi@polisriwijaya.ac.id

---

**TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Firda Junaidah  
NIM : 061430501274  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan dan  
Pengeluaran Kas Kecil Pada PT Bejana Teknik Jaya

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 18 Juli 2017  
Dihadapan Tim Penguji Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Tim Pembimbing:

Pembimbing I,

Sulaiman, S.E., M.M  
NIP 196103231990031001

Pembimbing II,

Henny Yulsiati, S.E., M.Ak  
NIP 196707171997022001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197806222003122001



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : <http://www.polisri.ac.id>


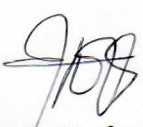
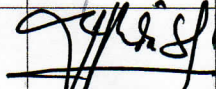
Email: [akuntansi@polisriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polisriwijaya.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut,

Nama : Firda Junaidah  
NIM : 061430501274  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur  
Penerimaan dan Pengeluaran Kas kecil Pada  
PT Bejana Teknik Jaya

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diajukan pada hari Selasa tanggal 18 bulan Juli tahun 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Tambahkan Data Tabulasi	Sopiyan AR, S.E., M.M	27/7-17	
2	Tambahkan Struktur Organisasi untuk Bagian Keuangan			
3	Perbanyak Poin 2.4 pada Tinjauan Pustaka	Dra. Faridah, M.S	20/07-17	
4	Perbaiki Sesuai di Paper (Tata Tulis)			
5	-	Indra Satriawan, S.E.,M.Si,AK,CA	25/07-17	

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji,



Sopiyan AR, S.E., M.M

NIP 196306021988031015

**MOTTO :**

**“ Mengapa harus menjadi yang terbaik  
Jika bisa menjadi yang selalu baik,  
Cobalah untuk tidak menjadi pribadi yang sukses  
Tapi cobalah menjadi pribadi yang berharga “**

**( Mgs M Harisz Pratama )**

**Kupersembahkan Kepada :**

- **Kedua Orangtua Tercinta**
- **Kakak-ku Fahrul, Ayu,  
Faldi, Ristha, dan Fahmi**
- **Almamaterku**

## ABSTRAK

### **Analisis Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil Pada PT Bejana Teknik Jaya**

**Firda Junaidah, 2017 (xv + 58 halaman)**

**firdajunaidah@yahoo.com**

---

Laporan akhir ini berjudul Analisis Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil pada PT Bejana Teknik Jaya. Perusahaan ini adalah salah satu perusahaan yang bergerak dibidang pembangunan, perdagangan, perindustrian, pertanian, percetakan, perbengkelan dan jasa. Hasil wawancara dan kuesioner langsung ke perusahaan penulis menemukan permasalahan yaitu belum maksimalnya penerapan sistem informasi dan komunikasi yaitu tidak adanya dokumen bukti kas keluar sebagai dokumen sumber pada transaksi pencairan dana kas kecil oleh kantor utama. Hal ini mengakibatkan pencatatan transaksi ke dalam catatan akuntansi tidak didasarkan atas dokumen yang lengkap. Berdasarkan permasalahan tersebut, penulis menyarankan sebaiknya perusahaan melakukan pencatatan ke dalam akuntansi didasarkan dokumen yang lengkap, dengan cara menyelenggarakan dokumen lain yang dapat mendukung dokumen sumber. Dokumen tersebut dapat berupa bukti kas keluar sebagai bukti untuk memperkuat terjadinya transaksi, sehingga keberadaan dan kelengkapan transaksi dapat terjamin.

Kata kunci: Pengendalian Intern, Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil

## **ABSTRACT**

***Analysis of Internal Control for Procedure of Cash Receipt and Payment from Petty Cash At PT Bejana Teknik Jaya***  
**Firda Junaidah, 2017 (xv + 58 halaman)**  
**firdajunaidah@yahoo.com**

---

*This final report entitled “Analysis of Internal Control for Procedure of cash Receipt and Payment from Petty Cash at PT Bejana Teknik Jaya”. This company is one company that engaged in field development, trade, industry, agriculture, printing, machine shop, and services. The direct results from the company including interview and questionnaire found a problem in information and communication system. It is the use proof of cash out documents as a main document to disbursement of petty cash funds to main office. These problem can cause a journal of the transaction in accounting memo is not depend on the accurate document. According to the case, the recommendation for the company from the writer is adding another document to support main document such as proof of cash out for making the transaction more stronger, so the completeness of transaction is more accurate.*

*Keywords : Internal Control, Petty Cash Receipt and Payment Procedure*

## KATA PENGANTAR



Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini dengan lancar. Laporan Akhir ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Diploma III (D3) di Politeknik Negeri Sriwijaya Jurusan Akuntansi. Adapun judul Laporan Akhir ini adalah **“Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Pengeluaran dan Penerimaan Kas Kecil Pada PT Bejana Teknik Jaya”**. Masalah yang dihadapi perusahaan ini yaitu belum maksimalnya penerapan sistem informasi dan komunikasi yaitu tidak adanya dokumen bukti kas keluar sebagai dokumen sumber pada transaksi pencairan dana kas kecil oleh kantor utama.. Sehingga penulis berusaha untuk membantu memecahkan masalah tersebut dengan memberikan saran sebaiknya perusahaan melakukan pencatatan ke dalam akuntansi didasarkan dokumen yang lengkap, dengan cara menyelenggarakan dokumen lain yang dapat mendukung dokumen sumber. Dokumen tersebut dapat berupa bukti kas keluar sebagai bukti untuk memperkuat terjadinya transaksi, sehingga keberadaan dan kelengkapan transaksi pada PT Bejana Teknik Jaya dapat terjamin dan dapat diterapkan dengan baik lagi. Selain itu, laporan akhir ini juga menjelaskan tentang gambaran umum yang ada pada perusahaan baik itu mengenai sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, uraian tugas dan wewenang masing-masing bagian, serta kegiatan usaha pada PT Bejana Teknik Jaya.

Penulis telah berusaha untuk memberikan yang terbaik dalam menyelesaikan laporan akhir ini. Penulis menyadari terdapat kelemahan dan kekurangan baik dalam penyajian maupun isinya, disebabkan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi perbaikan dimasa yang akan datang. Penulis berharap, laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, mahasiswa, masyarakat dan pihak-pihak terkait agar dapat menambah pengetahuan dan wawasan mengenai pengendalian intern pada prosedur penerimaan dan



pengeluaran kas kecil.

Palembang, Juli 2017

Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam menyusun Laporan Akhir ini, Penulis tentunya banyak memperoleh bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan akhir ini, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu hingga laporan ini selesai tepat waktu. Ucapan terima kasih penulis berikan kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si, Ak. CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Bapak Sulaiman, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan dan membimbing penulis dalam penyusunan laporan akhir ini.
5. Ibu Henny Yulsiati, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan laporan akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan memberikan ilmunya kepada penulis.
7. Seluruh Staf administrasi Jurusan Akuntansi di Polteknik Negeri Sriwijaya yang membantu penulis mengurus segala keperluan administrasi bagi kelancaran laporan akhir ini.
8. Bapak Asrul, S.H., selaku Komisaris PT Bejana Teknik Jaya yang telah mengizinkan penulis untuk meminta data dalam penyusunan laporan akhir ini.
9. Seluruh staff dan karyawan PT Bejana Teknik Jaya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam penyusunan laporan akhir ini.
10. Orang tua dan saudara yang selalu memberikan kasih sayang dan dukungan yang terbaik dalam hidup penulis.
11. Mgs M Harisz Pratama yang selalu memberikan nasihat, doa dan

semangatnya untuk penulis.

12. Semua pihak yang telah membantu penulis sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya

Semoga segala bantuan yang telah diberikan oleh semua pihak akan mendapatkan limpahan balasan pahala dari Allah SWT dan harapan penulis semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua

Palembang, Juli 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN REVISI/PERBAIKAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Pemilihan Judul .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian dan Jenis-jenis Audit .....	7
2.1.1 Pengertian Audit .....	7
2.1.2 Jenis-jenis Audit .....	10
2.2 Pengertian dan Sifat Pengendalian Intern .....	11
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern .....	11
2.2.2 Sifat Pengendalian Intern .....	12
2.3 Unsur-Unsur dan Tujuan Pengendalian Intern.....	13
2.3.1 Unsur-Unsur Pengendalian Intern .....	13
2.3.2 Tujuan Pengendalian Intern .....	16
2.4 Aktivitas Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil .....	18
2.4.1 Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	18
2.4.2 Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil.....	19
2.4.3 Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Pengeluaran Kas Kecil .....	20
2.4.4 Fungsi Yang Terkait.....	20
2.4.5 Dokumen Yang Digunakan .....	21
2.4.6 Catatan Akuntansi Yang Digunakan .....	21
2.5 Pengujian Audit .....	22

<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
	3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	23
	3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	24
	3.2.1 Struktur Organisasi .....	25
	3.2.2 Uraian Tugas .....	26
	3.3 Kegiatan Usaha .....	30
	3.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas .....	32
	3.4.1 Prosedur Penerimaan Kas Kecil PT Bejana Teknik Jaya .	32
	3.4.2 Prosedur Pengeluaran Kas Kecil PT Bejana Teknik Jaya	33
	3.5 Pengendalian Intern PT Bejana Teknik Jaya .....	33
<b>BAB IV</b>	<b>PEMBAHASAN</b>	
	4.1 Evaluasi terhadap Lingkungan Pengendalian .....	40
	4.2 Evaluasi terhadap Penetapan Risiko Manajemen .....	45
	4.3 Evaluasi terhadap Aktivitas Pengendalian .....	46
	4.4 Evaluasi terhadap Sistem Informasi dan Komunikasi Akuntansi.....	50
	4.5 Evaluasi terhadap Pemantauan .....	54
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
	5.1 Simpulan.....	56
	5.2 Saran .....	56
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Logo Perusahaan .....	23
3.2 Struktur Organisasi PT Bejana Teknik Jaya .....	25
3.3 Bagan Alur Sistem Pengeluaran Kas Kecil .....	36
3.4 (Lanjutan) Bagan Alur Sistem Pengeluaran Kas Kecil .....	37
3.5 (Lanjutan) Bagan Alur Sistem Pengeluaran Kas Kecil .....	38
3.6 (Lanjutan) Bagan Alur Sistem Pengeluaran Kas Kecil .....	39

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran :

1. Surat Permohonan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
4. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing I
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing II
7. Surat Balasan dari Perusahaan
8. Kartu Kunjungan Mahasiswa
9. Tanda Persetujuan Laporan Akhir
10. Daftar Kuesioner
11. Daftar Hasil Kuesioner
12. Daftar Responden