

**Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran  
Kas Kecil Pada PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja**



**LAPORAN AKHIR**

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

**Oleh :**

**Julia Pramitha**

**0611 3050 0374**

**POLITENIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2014**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polisri.ac.id

### SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Julia Pramitha  
Nim : 061130500374  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/DIII  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan  
Dan Pengeluaran Kas Kecil Pada PT Perkebunan Minanga  
Ogan Sei Ogan Mill Baturaja

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 saya 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, 10 Juli 2014

Yang membuat pernyataan



Julia Pramitha  
NIM 061130500374





Nama : Julia Pramitha  
NIM : 0611 3050 0374  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas kecil pada PT Perkebunan Minanga Ogan Sci Ogan Mill Baturaja

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 15 Juli 2014  
Dihadapan Tim Penguji Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2014

Tim Pembimbing:

Pembimbing I



Firmansyah, S.E., M.M.  
NIP-196007231989031001

Pembimbing II



Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., C  
NIP 197108242006042001

Mengetujui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 195706141990031001





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

**Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id**

**HALAMAN PERNYATAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut,

Nama : Julia Pramitha  
NIM : 0611 3050 0374  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D III  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas  
Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran  
Kas kecil pada PT Perkebunan Minanga  
Ogan Sei Ogan Mill Baturaja

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 15 bulan Juli tahun 2014 Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Penulisan Kutipan Hal 7,	Sulaiman, S.E., M.M.	5-8-2014	
2	Flowchart – flowchart pertegas alurnya.			

Palembang, Juli 2014  
Ketua Penguji

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

Catatan:

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian Laporan Akhir

\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian LA

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir



## **MOTTO :**

- Untuk meraih sebuah kesuksesan, karakter seseorang lebih penting daripada intelegensi.

(Gilgerte Beaux)

- Carilah kehidupan bukan kekayaan. Sedikit apapun uang yang kita miliki akan cukup bila digunakan untuk hidup, tapi sebanyak apapun uang yang kita punya tak akan cukup bila digunakan untuk memenuhi gaya hidup. Berbijaksanalah !

(Komarsi)

Kupersembahkan Kepada :

- ☺ Ibu dan Bapak Tercinta
- ☺ Adikku Dwickly Tersayang
- ☺ Terkasih Hendra Alam A
- ☺ Sahabat – sahabatku
- ☺ Almamaterku

## ABSTRAK

### **Analisis Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas kecil Pada PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja**

**Julia Pramitha, 2014 (xiii + 49 halaman)**

**pramitha\_julia@yahoo.co.id**

---

---

Laporan akhir ini berjudul Analisis Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil pada PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja. Perusahaan ini adalah salah satu perusahaan yang bergerak dibidang perkebunan kelapa sawit dan penjualan CPO (Crude Palm Oil) dan Kernel. 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 perwakilan. 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 To Procedure of Cash Receipt and Payment from Petty Cash At PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja***

**Julia Pramitha, 2014 (xiii + 49 pages)**

**pramitha\_julia@yahoo.co.id**

---

---

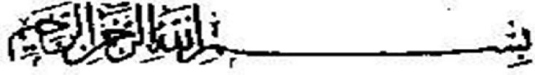
*This final report entitled “Analysis Of Internal Control To Procedure of Cash Receipt and Payment from Petty Cash At PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja”. This company is one company engaged in palm oil plantation and sold CPO (Crude Palm Oil) and kernel. The result of interviews and questionnaires directly to the company. The writer found a problem including application is not maximal of information and communication system which’s not have proof of cash out slip documents as proof of source document petty cash disbursement transaction by the representative office. The recording of transactions into the accounting records are not based on the complete document. Based on this problem, the writer recommend that companies should keep records into a complete accounting based document, other documents organized in a way that can support the source of document. These documents may include proof slip cash out as evidence to strengthen occurrence of the transaction, so that the existence and completeness of transactions can be guaranteed.*

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





## KATA PENGANTAR



Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil Pada PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja**”, tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah mendapat banyak bantuan serta pengarahan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak RD. Kusumanto, S.T., M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak Firmansyah, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak Imron Tajuddin, S.E. selaku Kepala Tata Usaha PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja yang telah membantu dalam

penulisan dan pengambilan data, serta para pegawai PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja.

7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
8. Ayah dan Ibu serta adikku yang selalu memberikan semangat dan motivasi dalam mengerjakan laporan akhir ini.
9. Sahabat-sahabat terbaik di kelas 6AA angkatan 2011 yang selalu memberikan dukungannya terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Laporan Akhir ini disusun berdasarkan ilmu pengetahuan yang penulis peroleh selama masa pendidikan di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, namun karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam Laporan Akhir ini, baik dari segi penulisan maupun segi materi. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari para pembaca atas isi Laporan Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua. Amin

Palembang, Juli 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN REVISI</b> .....	iv
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	2
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	5

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Pengertian Auditing .....	7
2.2 Jenis – jenis Audit .....	8
2.3 Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern .....	8
2.4 Unsur – unsur Pengendalian Intern .....	9
2.5 Hubungan Pengendalian Intern Terhadap Pelaksanaan Audit ...	13
2.6 Aktivitas Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran kas kecil .....	14
2.6.1 Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil .....	14
2.6.2 Fungsi Yang Terkait .....	15
2.6.3 Dokumen Yang Digunakan .....	15
2.6.4 Catatan Akuntansi Yang Digunakan .....	16
2.7 Pengujian Audit .....	16

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	17
3.1.1 Visi dan Misi Perusahaan .....	18
3.1.1.1 Visi Perusahaan .....	18
3.1.1.2 Misi Perusahaan.....	18
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	19
3.2.1 Struktur Organisasi.....	19
3.2.2 Uraian Tugas .....	21
3.3 Aktivitas Usaha .....	24
3.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	24
3.4.1 Prosedur Penerimaan Kas Kecil PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja .....	24
3.4.2 Prosedur Pengeluaran Kas Kecil PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja .....	25
3.5 Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Kecil PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja .....	25

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Evaluasi Terhadap Lingkungan Pengendalian .....	33
4.2 Evaluasi Terhadap Penaksiran Resiko .....	38
4.3 Evaluasi Terhadap Aktivitas Pengendalian.....	38
4.4 Evaluasi Terhadap Informasi dan Komunikasi .....	42
4.5 Evaluasi Terhadap Pemantauan .....	45

### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan .....	47
5.2 Saran.....	47

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja.....	20
3.2 Bagan Alur Sistem Pengeluaran Kas Kecil Pada PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja.....	29
3.3 Bagan Alur Sistem Penerimaan Kas Kecil Pada PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill Baturaja.....	30

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Nomor Lampiran:

1. Surat Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Balasan Dari Perusahaan
3. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
5. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Kartu kunjungan Mahasiswa
8. Lembar quisioner PT Perkebunan Minanga Ogan Sei Ogan Mill  
Baturaja
9. Bukti Pengeluaran Kas Kecil dan Dokumen Pendukungnya
- 10.** Bukti Permintaan Pengisian Kembali Dana Kas Kecil