

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KAS KECIL PADA PT RESTU ANAK JAYA ABADI BETON INDONESIA**



Oleh:

DELFI RAYNA AYURATRI

NPM: 17.1.03.01882

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

STIESIA SURABAYA

2020

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KAS KECIL PADA PT RESTU ANAK JAYA ABADI BETON INDONESIA

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya Akuntansi (A.Md.Ak)
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

Oleh:

DELFIRAYNA AYURATRI

NPM: 17.1.03.01882

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Ahli Madya Akuntansi (A.Md.Ak)
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

Oleh:

DELFIRAYNA AYURATRI

NPM: 17.1.03.01882

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Pada Tanggal 28 Februari 2020

Oleh:

Dosen Pembimbing,



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA

Ketua Program Studi D3 Akuntansi



Dra. Dini Widayawati, M.Si., Ak.



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Delfirayna Ayuratri

NPM : 17.1.03.01882

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KAS KECIL PADA PT RESTU ANAK JAYA ABADI BETON INDONESIA

Adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hasl tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 29 Februari 2020

Yang membuat pernyataan



Delfirayna Ayuratri

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

- A. MAHASISWA :
- Nama : Delfirayna Ayuratri
Progam Studi : D3 – Akuntansi
Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 27 November 1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / Anak ke-2 (Dua)
Alamat : Jalan Medayu Utara XIX no 9 Surabaya
Nomor Telepon : 089681830270
- B. ORANG TUA :
- Nama : Kuswiyono
Alamat Rumah : Jalan Medayu Utara XIX no 9 Surabaya
Pekerjaan : Wiraswasta
Nomor Telepon : 08990376161
- C. RIWAYAT PENDIDIKAN
1. Tamat SD di SDN 1 Babadan Ponorogo Tahun 2008
 2. Tamat SD di SDN Kalirungkut IV Surabaya Tahun 2011
 3. Tamat SLTP di SMP Negeri 23 Surabaya Tahun 2014
 4. Tamat SLTA di SMK Ketintang Surabaya Tahun 2017

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	I – V	2017-2019	D3- Akuntansi

Dibuat dengan sebenarnya



Delfirayna Ayuratri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan Rahmat, Hidayah serta Karunia Nya, atas kelancaran, kemudahan serta kekuatan yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir. Penyusunan Laporan Tugas Akhir memiliki tujuan dalam rangka memenuhi syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia STIESIA Surabaya.

Dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini banyak pihak yang telah membantu penulis. Maka, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya yang menjadi tempat bagi penulis menuntut ilmu.
2. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya sekaligus dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya, memberikan ilmu serta membimbing penulis dengan sabar.
3. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga (D3) Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A selaku dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan banyak informasi perihal penyusunan Laporan Tugas Akhir dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.
5. Seluruh dosen STIESIA Surabaya yang telah memberikan ilmu, motivasi dan masukan dalam penyelesaian laporan PKL ini.
6. Ibu Yayang Wistri Sanjar selaku *Supervisor Accounting & Tax*, Ibu Disya Pink Prativa serta Ibu Triyani Harris selaku pembimbing Praktik Kerja Lapang di PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia yang telah banyak membantu dan

membimbing penulis dengan sabar serta memberikan ilmu yang tidak penulis dapatkan selama di perkuliahan.

7. Seluruh karyawan PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia yang telah membantu penulis selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.
8. Kedua Orang tua dan Mas Gigih selaku kakak kandung penulis beserta seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan serta doa kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya penyusunan tugas akhir ini.
9. Sahabat terdekat Nuraini, Vidya, Faradina, Alma, Dhanty, Yola, Sari, Ayu, Rani, Wido, Arin, Novi, Dina yang selalu menemani dan memberikan semangat pada saat penulisan tugas akhir ini.
10. Teman – teman Diploma III yang telah setia menemani dan memberikan dukungan selama di bangku kuliah.

Semoga Allah SWT memberi balasan kebaikan berlipat-lipat ganda atas kebaikan semua pihak. Demikian penulis menyadari bahwa dalam terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan.

Surabaya, 29 Februari 2020



Delfirayna Ayuratri
(NPM. 17.1.03.01881)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR	i
HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Tugas Akhir	5
1.3 Manfaat Tugas Akhir	6
1.4 Ruang Lingkup Tugas Akhir.....	6
1.5 Metode Pengumpulan Data	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Sistem Pengendalian Internal	8
2.1.1 Konsep Sistem Pengendalian Internal	8
2.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	9
2.2 Konsep Dana Kas Kecil	10
2.2.1 Metode Dana Kas Kecil.....	11
2.2.2 Prosedur Dana Kas Kecil.....	12
2.3 Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kas Kecil.....	19
BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN	23
3.1 Gambaran Objek dan Studi Lapang	23
3.1.1 Sejarah Singkat PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia.....	23

3.1.2 Visi Perusahaan	24
3.1.3 Misi Perusahaan	24
3.1.4 Jenis Usaha	25
3.1.5 Struktur Organisasi Perusahaan	25
3.2 Pembahasan	30
3.2.1 Prosedur Pengelolaan Kas Kecil PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia	31
3.2.2 Sistem Pengendalian Internal atas Kas Kecil	40
3.2.3 Kesesuaian Pengendalian Internal Berdasarkan Teori dan Praktik	43
BAB 4 PENUTUP	48
4.1 Simpulan	48
4.2 Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap	13
2. Prosedur Perintaan dan Pertanggungjawaban Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap	14
3. Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap	15
4. Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Dana Kas Kecil Metode Dana Berfluktuasi	17
5. Struktur Organisasi PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia	26
6. Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil pada PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia	34
7. Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Dana Kas Kecil pada PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia.....	37
8. Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil pada PT Restu Anak Jaya Abadi Beton Indonesia	39

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Pengeluaran Dana Kas Kecil PT Restu Anak Jaya Abadi.....	31
2. Kesesuaian Pengendalian internal Berdasarkan teori dan Praktik PT Restu Anak Jaya Abadi	44

DAFTAR LAMPIRAN