



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA**

**PROSEDUR PENGENDALIAN PENGELUARAN KAS KECIL  
PADA TRAC ASTRA RENT A CAR**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Darwin Maya Lestari

1702043017

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020**





**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA**

**PROSEDUR PENGENDALIAN PENGELUARAN KAS KECIL  
PADA TRAC ASTRA RENT A CAR**

LAPORAN TUGAS AKHIR  
Darwin Maya Lestari  
1702043017

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020**

## PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

### PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR


**JUDUL** : PROSEDUR PENGENDALIAN PENGELUARAN  
KAS KECIL PADA TRAC ASTRA RENA CAR  
**NAMA** : DARWIN MAYA LESTARI  
**NIM** : 1702043017  
**PROGRAM STUDI** : D3 AKUNTANSI  
**FAKULTAS** : EKONOMI DAN BISNIS  
**TAHUN AKADEMIK** : 2019/2020

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir


Jakarta, 24-07-2020

Mengetahui

Ketua Program Studi

  
Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

Dosen Pembimbing

  
Sumardi., SE., M.Si

## PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

### PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR PROSEDUR PENGENDALIAN PENGELUARAN KAS KECIL PADA TRAC ASTRA RENT A CAR

Oleh:

Nama : Darwin Maya Lestari  
NIM : 1702043017  
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta.

Pada tanggal - 27 Agustus 2020

Ketua, merangkap Anggota

(M. Nurrahyidin, S.E., M.Si.)

Anggota,

(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Shalawat serta salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat ridho kedua orang tua, keluarga serta teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan dan semangat sekaligus doa yang tiada berhentinya kepada saya sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini untuk persyaratan akademik serta persyaratan untuk menyelesaikan program studi Diploma Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. Laporan Tugas Akhir ini berjudul **“Prosedur Pengendalian Pengeluaran Kas Kecil Pada TRAC Astra Rent A Car”**

Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk menyelesaikan mata kuliah tugas akhir dan menyelesaikan Program Studi Diploma Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang merupakan syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md).

Selama proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini tentu banyak mendapatkan bantuan baik berupa saran, kritikan, dukungan dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak Sumardi., SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan pikirannya kepada saya selama penyusunan laporan magang ini.
8. Ibu Sukma Fitri Astuti selaku *Head TRAC FAT Operating* di TRAC Astra *Rent A Car* yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan kegiatan magang.
9. Seluruh *staff* TRAC Astra *Rent A Car* dan yang lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas bantuannya yang telah diajarkan kepada saya selama kegiatan magang.
10. Kedua orang tua saya yang telah memberikan semangat serta doa yang tulus untuk masa depan saya.
11. Kedua kakak saya yang telah memberikan semangat,doa, dan dukungan.

12. Seluruh teman sekelas dan seperjuangan D3 akuntansi yang telah memberikan banyak pelajaran hidup selama enam semester
13. Wakita Teja Raharja yang telah dengan setia menemani dan memberikan banyak dukungan kepada saya sejak awal kuliah hingga sampai pada penyusunan tugas akhir ini.

Terimakasih atas bantuan dari semua pihak yang tidak dapat disebut satu persatu baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga Allah SWT membalas kebaikan-kebaikan yang telah kalian berikan. Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi pembuatan laporan yang lebih baik lagi kedepannya. Semoga Laporan Hasil Magang ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan juga bagi semua pihak yang membutuhkan.

*Wasallamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh*

Jakarta, .....2020

Penulis

Darwin Maya Lestari

NIM 1702043017

## DAFTAR ISI

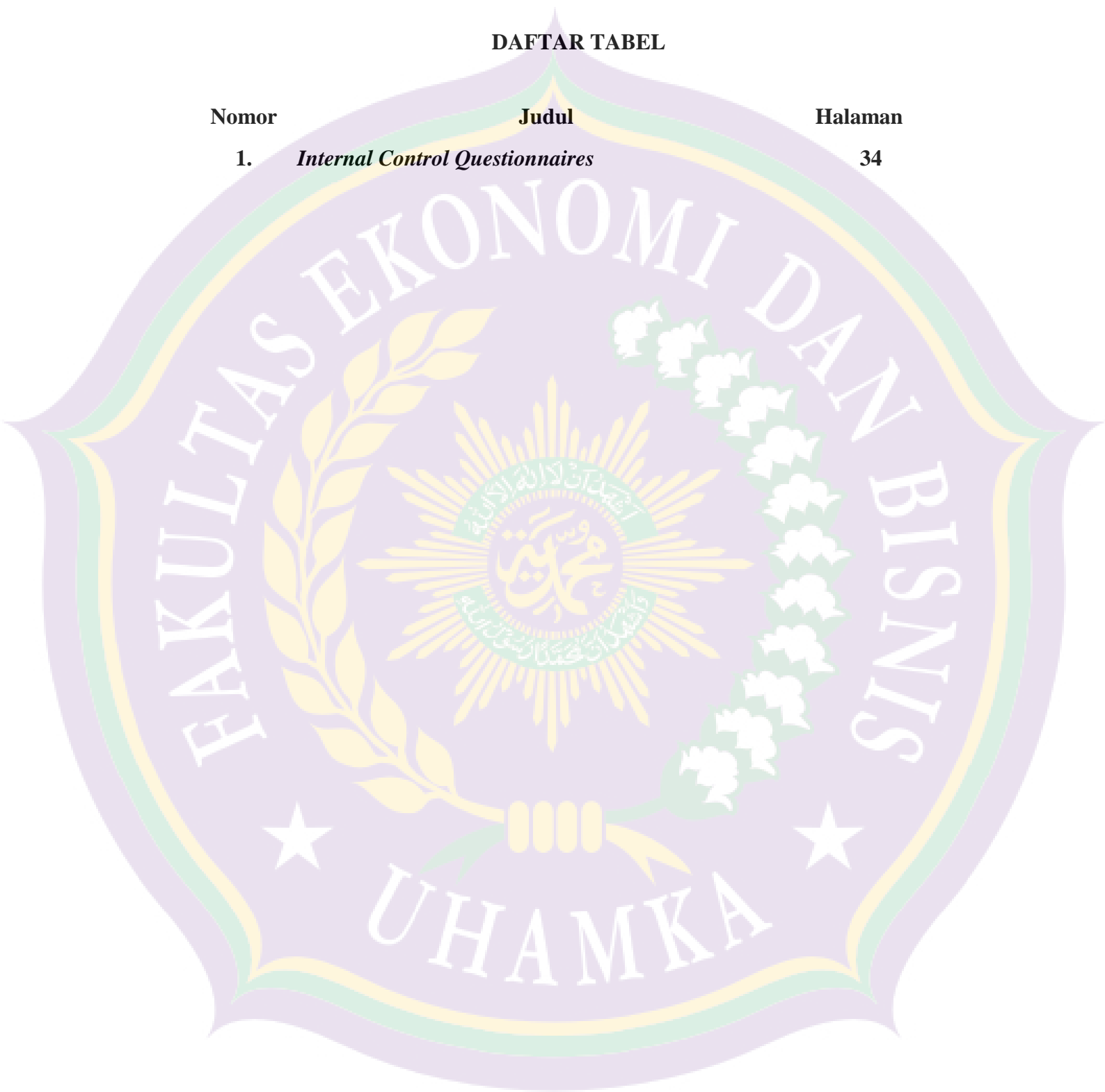
<b>PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Permasalahan .....</b>	<b>3</b>
1.2.1 Pokok Permasalahan.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	4
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....</b>	<b>4</b>
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.3.2 Manfaat Penulisan .....	4
<b>1.4 Metode Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Tinjauan Pustaka .....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Pengertian Prosedur .....	6
2.1.2 Karakteristik Prosedur .....	7
2.1.3 Manfaat Prosedur.....	7
2.1.4 Pengertian Pengendalian internal .....	7
2.1.5 Komponen Pengendalian .....	8
2.1.6 Sistem Akuntansi Pengeluaran kas.....	10
2.1.7 Pengertian Kas .....	10
2.1.8 Pengertian Kas Kecil.....	11
2.1.9 Karakteristik Kas kecil .....	12
2.1.10 Fungsi Kas Kecil .....	12
2.1.11 Dokumen Kas Kecil .....	14
2.1.12 Pengertian Laporan Keuangan .....	15
2.1.13 Jenis Laporan Keuangan.....	15



2.1.14 Tujuan Laporan Keuangan .....	17
<b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>18</b>
<b>3.1 Hasil.....</b>	<b>18</b>
3.1.1 Sejarah TRAC Astra .....	18
3.1.2 Visi dan Misi TRAC Astra Rent a Car.....	19
3.1.3 Nilai Perusahaan.....	19
3.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan.....	21
<b>3.2 Pembahasan.....</b>	<b>24</b>
3.2.1 Prosedur Pengendalian Pengeluaran Kas Kecil.....	24
3.2.1.2 Flowchart yang terkait Prosedur Pengeluaran kas kecil.....	29
3.2.2 Metode Pencatatan Pengeluaran Kas Kecil.....	30
3.2.2.1 Metode kas kecil.....	30
3.2.2.2 Pencatatan akuntansi pengeluaran kas kecil .....	31
3.2.3 Hasil Pengendalian Internal Kas Kecil.....	33
<b>BAB IV .....</b>	<b>37</b>
<b>4.1 Kesimpulan.....</b>	<b>37</b>
<b>4.2 Saran-saran.....</b>	<b>37</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>39</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>40</b>

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	<i>Internal Control Questionnaires</i>	34



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	<b>Struktur Organisasi TRAC Astra <i>Rent a Car</i></b>	23
2.	<b>Bon Sementara/Uang Muka</b>	26
3.	<b>Bukti Keluar Uang</b>	27
4.	<b>Permohonan Pembayaran</b>	28
5.	<b>Bukti Pengakuan Hutang</b>	29
6.	<b>Data Rekapitan</b>	30
7.	<b><i>Flowchart</i> yang Terkait dengan Prosedur Pengendalian Pengeluaran Kas Kecil</b>	31
8.	<b><i>Flowchart</i> yang Terkait dengan Prosedur Pengendalian Pengeluaran Kas Kecil</b>	32

## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul	1/6
2.	Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/6
3.	Evaluasi	3/6
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/6
5.	Daftar Riwayat Hidup	5/6

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Dana kas kecil sangatlah penting untuk menunjang kelancaran aktivitas dari perusahaan. Biasanya pengeluaran yang termasuk dalam dana kas kecil itu sifatnya pengeluaran rutin seperti biaya konsumsi, biaya perlengkapan kantor, pembelian BBM, biaya utilitas (listrik, telepon, dan air) sedangkan, pembelian internal maupun eksternal perusahaan dengan menggunakan pihak ketiga atau vendor tidak bisa menggunakan dana pada kas kecil dalam pembayarannya, jumlah kas kecil yang terdapat ditangan tidak diperbolehkan terlalu besar, dikarenakan akan menyebabkan jumlah dana menganggur dan dapat menimbulkan resiko yaitu kehilangan, adanya kas kecil yang memiliki jumlah sesuai dengan kebutuhan akan memperlancar aktivitas di dalam perusahaan.

Pengeluaran kas kecil merupakan sebuah proses pengeluaran atau memberikan kas kepada pihak eksternal maupun internal perusahaan, yang mengurangi saldo kas perusahaan, sehingga tujuan dari pengendalian yaitu agar apa yang sudah di rencanakan dapat dilaksanakan dengan baik untuk mencapai target yang ingin di capai. Menurut COSO (2013) menyatakan bahwa lingkungan *control* yang efektif memberikan sikap mental

TRAC Astra *Rent a Car* merupakan salah satu perusahaan bisnis yang bergerak di bidang jasa yaitu memberikan sewa transportasi kendaraan seperti mobil, motor, dan bus. Pada perusahaan ini terdapat pengendalian pada kas

kecilnya agar terhindar dari tindakan kecurangan (Sanga et al,2014) menyatakan bahwa sistem pencatatan atau pembukuan yang komprehensif memungkinkan pemilik bisnis untuk mengembangkan laporan keuangan yang akurat dan tepat , Maka dibutuhkanlah suatu pengendalian pada keuangannya misalnya kas, agar dapat mencegah suatu penyimpangan dan dapat digunakan juga sebagai alat untuk mengendalikan pengeluaran keuangan.

Pengendalian kas sangat di perlukan salah satunya yaitu untuk pembiayaan operasional perusahaan yang sifatnya rutin dengan nilai transaksi yang rendah, Menurut penelitian (Rusman Soleman, 2013) menyatakan bahwa pengendalian internal bagi pengguna sumber daya perusahaan untuk meningkatkan , mengarahkan , mengawasi serta mengendalikan aktivitas yang bertujuan agar tujuan perusahaan tercapai. Dengan demikian, pengendalian pada kas di TRAC Astra *Rent a Car* menggunakan *petty cash* untuk menunjang perusahaan dalam melaksanakan berbagai aktivitasnya.

Perusahaan sebaiknya mengadakan penelaahan pada pengendalian internal guna memperbaiki adanya kesalahan dan penyelewengan yang mungkin terjadi dan dapat mengambil tindakan yang bijak apabila terjadi suatu penyimpangan yang mengarah pada kelemahan sistem pengendalian internal perusahaan tersebut. Perusahaan juga harus menyadari pentingnya manajemen yang baik dengan menerapkan pengendalian internal. Menurut (cheng et al,2013) menyatakan bahwa tinggi pengungkapan frekuensi kelemahan internal control mencerminkan bahwa tim manajemen memiliki kekuatan untuk memperkuat kualitas pengendalian internal.

Perusahaan tidak dapat memastikan bahwa semua penyimpangan atas tindakan yang dapat merugikan perusahaan dapat dihindarkan tapi kemungkinan tersebut diusahakan dapat meminimalisir tindak kecurangan, menurut (Milichamp, 2013) menyatakan bahwa *internal control* yang baik yang telah ditetapkan untuk menjalankan perusahaan secara tertib dan efisien memastikan kepatuan terhadap kebijakan menjaga asetnya sehingga aman sejauh mungkin kelengkapan dan keakuratan catatan, *internal control* yang baik untuk kas seharusnya menyediakan prosedur untuk melindungi penerimaan dan pengeluaran kas.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk mengetahui lebih lanjut mengenai pengendalian Kas Kecil yang diberi judul **“Prosedur Pengendalian Pengeluaran Kas Kecil Pada TRAC Astra Rent a Car”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Pokok Permasalahan**

Berdasarkan latar belakang yang telah dibahas oleh penulis, maka penulis mempunyai beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas secara lebih mendalam antara lain :

1. Bagaimana prosedur pengendalian pengeluaran kas kecil pada TRAC Astra *Rent a Car*?
2. Bagaimana metode pencatatan yang di gunakan untuk pengeluaran kas kecil pada TRAC Astra *Rent a Car*?
3. Bagaimana hasil pengendalian *internal* kas kecil pada TRAC Astra *Rent a Car*?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Penulis membatasi pembahasan pada prosedur pengendalian pengeluaran kas kecil pada TRAC Astra.

## **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

### **1.3.1 Tujuan Penulisan**

1. Untuk mengetahui prosedur pengendalian pengeluaran kas kecil pada TRAC Astra *Rent a Car*.
2. Untuk mengetahui metode pencatatan yang digunakan untuk pengeluaran kas kecil pada TRAC Astra *Rent a Car*.
3. Untuk mengetahui hasil pengendalian *internal* kas kecil pada TRAC Astra *Rent a Car*.

### **1.3.2 Manfaat Penulisan**

Disamping tujuan tersebut di atas, penyusunan Laporan Tugas Akhir ini juga mempunyai manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Mahasiswa  
Dapat dijadikan sebagai pengembangan dan pengaplikasian teori-teori yang didapatkan di bangku perkuliahan dengan praktek sesungguhnya di dalam dunia kerja yang berkaitan dengan materi kas kecil (*petty cash*).
2. Bagi Perusahaan  
Dapat mengetahui bahwa pengendalian pengeluaran kas kecil telah dilakukan dengan baik.
4. Bagi FEB UHAMKA



Dapat dijadikan sebagai bahan bacaan untuk membantu mahasiswa lainnya dalam memperluas pengetahuan dan menambah karya ilmiah di bidang akuntansi khususnya dalam prosedur pengendalian pengeluaran kas kecil.

#### **1.4 Metode Penelitian**

Untuk memperoleh berbagai data yang diperlukan dalam melakukan penyusunan laporan tugas akhir ini, berbagai pengamatan telah penulis lakukan yaitu, dengan cara berikut ini:

1. Tinjauan Kepustakaan (*library Research*)

Tinjauan kepustakaan ini dilakukan dengan cara mencari referensi-referensi dari berbagai sumber yang digunakan untuk kegiatan penelitian mengenai landasan teori kas kecil. Hal tersebut sangat penting untuk dasar pemikiran dan dapat memberikan gambaran umum mengenai objek yang diteliti.

2. Tinjauan Lapangan/Praktik Kerja

Tinjauan ini dilakukan untuk melakukan pengumpulan data diperoleh dari pihak TRAC Astra *Rent a Car* yang berhubungan dengan permasalahan yang akan dibahas, salah satunya tentang prosedur penegndalian pengeluaran kas kecil.

## DAFTAR PUSTAKA

- Atika dan Pusung. (2018). Analisis pelaksanaan pencatatan petty cash pada PT MNI Entertainment Jakarta pusat. Jurnal ekonomi, manajemen, akuntansi dan bisnis. Vol.3 No.02
- Baridwan, Zaki.(2014). Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode, Edisi Ke-5. Yogyakarta: BPPE.
- Cheng et al .(2013). Managerial ability and internal control quality:evidence from china.international journal of financial research.Vol 6 No 2.
- COSO.(2013). Internal Control procedures and firms performance. International journal of scientific dan technology research.Vol.9 No.02
- Erni. (2017). Evaluasi pengendalian internal terhadap dana kas kecil pada kantor cabang PT surya mas agung. Jurnal ekonomi,manajemen, akuntansi dan bsinis. Vol.7 No.1
- Giri. (2017). Analisa dan implementasi sistem informasi pengeluaran kas kecil pada PT Bank bukopin berbasis web. Jurnal ekonomi , manajemen, akuntansi dan bisnis. Vol.22 No.1
- Grey.(2013). Effectiveness of internal control procedures on management officiencyof free primary education funds: a case of public primary schools in kisi central district,Kenya. Journal of sociology and social work.Vol 1 No.1
- Hery .(2016). Evaluasi penerapan dana kas kecil pada PT Putra karangetang. Jurnal ekonomi, management, akuntansi dan bisnis. Vol.12 No.02

- James A. Hall. (2013). *Sistem Informasi Akuntansi*, 13, Jakarta: Salemba Empat.
- Kasmir.(2014).*Akuntansi Laporan Keuangan*. Jakarta:Bumi Aksara
- Kieso, et al. (2014). Kieso, Donald E., Jerry. Weygent, and Terry D.
- Mayangsari dan wandanarum.(2013). Pengaruh pengendalian internal dan good corporate governance terhadap pencegahan fraud. *Jurnal ekonomi, manajemen, akuntansi dan bisnis*. Vol.17 No.01
- Milichamp .(2013). Impact of computerization on internal control over cash in municipal councils in tanzania: A case of Iringa municipal council. *Journal of finance and accounting*. Vol.4 No.2
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_.(2015). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Reeve et al .(2013). Efektivitas penerapan sistem pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas di RSUD Pancaran gasih GMIM Manado. . *Jurnal ekonomi,manajemen, akuntansi dan bsinis* .Vol.3 No.3
- Rudianto. (2018). *Akuntansi Intermediate*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ruman Soleman. (2013). Pengaruh Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance Terhadap Utang Usaha Pencegah Fraud. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Bisnis dan Akuntansi*.
- Sanga et al.(2014). benefits and challenges of bookkeeping and accounting practices of SMEs and its Effect on Growth and performance. *Journal of Accounting bisnis and management*. Vol.24 No.2
- Samryn.(2013). Pengaruh penggunaan model pembelajaran student team achievement division terhadap hasil belajar akuntansi siswa pada materi

pokok mengelola dana kas kecil. Jurnal ekonomi, manajemen, akuntansi dan bisnis. Vol.01 No.01

Sugeng, H, dan Umi, J. (2016). Prosedur Pengelolaan Surat Untuk Memperlancar Proses Penyampaian Informasi Pada Kantor Kecamatan Pamulanh. Jurnal Sekretaris.

Sukrisno. (2013). Sistem Informasi Akuntansi. Cetakan Pertama. Jakarta: Salemba Empat.

Wahlen, et al.(2015). Weygant, Jerry J., Paul D. Kimmel, and Donald E. Kieso. Financial Accounting IFRS Edition, USA:Wiley.

Wati, E. F. dan Kusumo, A.A (2016). Penerapan Metode Unified Modeling Language (UML) Berbasis Dekstop Pada Sistem Pengolahan Kas Kecil Studi Kasus Pad PT Indo Mada Yasa Tangerang. Informatika.

