



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PENGENDALIAN *INTERN* PENGELUARAN
KAS KECIL (*PETTY CASH*) PADA PROYEK RUMAH
SUSUN CAKUNG BARAT (3 TOWER) PT BRANTAS
ABIPRAYA (PERSERO)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dessy Puspitasari

1702043026

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
JAKARTA**

2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR PENGENDALIAN *INTERN* PENGELUARAN
KAS KECIL (*PETTY CASH*) PADA PROYEK RUMAH
SUSUN CAKUNG BARAT (3 TOWER) PT BRANTAS
ABIPRAYA (PERSERO)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dessy Puspitasari

1702043026

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
JAKARTA
2020**

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : **Prosedur Pengendalian *Intern* Pengeluaran Kas Kecil (*Petty Cash*) Pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero)**

Nama : **Dessy Puspitasari**

Nim : **1702043026**

Program Studi : **D3 Akuntansi**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Tahun Akademik : **2019/2020**

Jakarta,.....2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi



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

Dosen Pembimbing



(Zulpahmi., SE., M.Si)

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR PENGENDALIAN *INTERN* PENGELUARAN KAS KECIL
(*PETTY CASH*) PADA PROYEK RUMAH SUSUN CAKUNG BARAT
(3 TOWER) PT BRANTAS ABIPRAYA (PERSERO)**

Oleh :

Nama : Dessy Puspitasari
NIM : 1702043026
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.

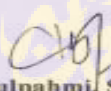
Pada tanggal : 27 Agustus 2020

Ketua, merangkap Anggota



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

Anggota,



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
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'alikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penuli panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Shalawat serta salam tercurahkan 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 Intern Pengeluaran Kas Kecil (*Petty Cash*) Pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero)”**.

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 Nuryadi Wijiharjono,S.E., M.M selaku Dekan Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi., S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta., S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).

5. Bapak Tohirin., S.H.I., M.Pd selaku Wakil Dekan III Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Meita Larasati., S.Pd.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Diploma Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak Zulpahmi., S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
8. Bapak Rinto Sugiharta selaku Project Manager di Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero).
9. Seluruh Staff Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero) dan Rekan Pak Alvin David., A.md. , Kak Iwan Wijaya., A.md. Ak, dan Resa Jelita Berida atas bantuan dan bimbingannya selama kegiatan magang berlangsung.
10. Saya mengucapkan terimakasih kepada Kedua Orang Tua saya yang telah mendukung, memberikan motivasi, semangat serta doa tiada berhenti yang selalu mereka panjatkan untuk saya.
11. Kedua saudara saya yaitu kakak dan adik saya yang bernama Anita Ratna Sari dan Fery Satrio Nugroho yang selalu mengingatkan saya untuk menyelesaikan cepat Laporan Hasil Magang ini serta memberi semangat dan dukungan kepada saya.
12. Semprol squad yaitu Endah, Nopi, Era, Evie, Anindya dan Rurike atas semangat, doa dan dukungan yang diberikan kepada saya agar cepat menyelesaikan Laporan Hasil Magang ini.
13. Tempe sumenep squad yaitu Riska, Maya, Melly, April, Frida, Rachma, Mutiara dan Elvira atas dukungan semangat selama ini dalam menyelesaikan Laporan Hasil Magang ini.
14. Teman-teman sekelas dan seperjuangan magang D3 Akuntansi selalu bersama memberikan keseruan selama hampir 3 tahun dalam kelas dan telah memberikan dukungan semangat satu sama lain.
15. Dan 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 Hasil Magang 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.
Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta,.....2020

Penulis



(Dessy Puspitasari)

Nim : 1702043026

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v

DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
<i>1.2.1 Pokok Permasalahan</i>	3
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah</i>	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
<i>1.3.1 Tujuan Penulisan</i>	4
<i>1.3.2 Manfaat Penulisan</i>	4
1.4 Metode Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Pustaka	6
<i>2.1.1 Pengertian Prosedur</i>	6
<i>2.1.2 Pengertian Pengendalian Internal</i>	7
<i>2.1.3 Komponen Pengendalian</i>	8
<i>2.1.4 Pengertian Kas Kecil (Petty Cash)</i>	9
<i>2.1.5 Karakteristik Prosedur</i>	9
<i>2.1.6 Sistem Dana Kas Kecil</i>	10
<i>2.1.7 Dokumen yang Digunakan</i>	11
<i>2.1.8 Catatan Akuntansi yang Digunakan</i>	13
<i>2.1.9 Fungsi yang Terkait</i>	13
<i>2.1.10 Prosedur Pengeluaran Kas</i>	15
<i>2.1.11 Metode Kas Kecil</i>	16
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	18
3.1 Hasil	18
<i>3.1.1 Sejarah PT Brantas Abipraya</i>	18
<i>3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan</i>	20
<i>3.1.3 Struktur Organisasi PT Brantas Abipraya (Persero) di Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower)</i>	21
3.2 Pembahasan	29

<i>3.2.1</i>	<i>Prosedur Pengeluaran Kas Kecil.....</i>	<i>29</i>
<i>3.2.2</i>	<i>Metode Kas Kecil Pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat 3 (Tower) PT Brantas Abipraya.....</i>	<i>32</i>
<i>3.2.3</i>	<i>Pembentukan Kas Kecil Metode Fluktuasi di Proyek Rumah Susun Cakung Barat 3 (Tower) PT Brantas Abipraya</i>	<i>33</i>
<i>3.2.4</i>	<i>Pengeluaran Kas Kecil Metode Fluktuasi di Proyek Rumah Susun Cakung Barat 3 (Tower) PT Brantas Abipraya</i>	<i>34</i>
<i>3.2.5</i>	<i>Pengisian Kembali Kas Kecil Metode Fluktuasi di Proyek Rumah Susun Cakung Barat 3 (Tower) PT Brantas Abipraya.....</i>	<i>34</i>
BAB IV	37
PENUTUP	37
4.1	Kesimpulan	37
4.2	Saran-saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA	39
LAMPIRAN	50

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Proyek Rumah Susun Cakung Barat 3 (Tower)	21
2.	Bukti Pengeluaran Kas Kecil (<i>Petty Cash</i>)	29
3.	Rekapitulasi Pengeluaran Kas Kecil	30
4.	<i>Voucher Out</i>	31



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	HALAMAN
1.	Lampiran Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/5
2.	Lampiran Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/5
3.	Lampiran Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/5
4.	Lampiran Tim Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/5
5.	Daftar Riwayat Hidup	5/5

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kas kecil yaitu dana yang digunakan untuk operasional perusahaan yang pengeluaran biayanya relatif kecil seperti : biaya atk, biaya listrik dan lain sebagainya. Kas kecil hanya diperuntukan bagi pengeluaran-pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil yang tidak mungkin dilakukan dengan menggunakan cek. Sedangkan, pembelian internal maupun eksternal perusahaan dengan menggunakan pihak ketiga atau vendor tidak bisa menggunakan dana kas kecil dalam pembayarannya, Jumlah dana kas kecil yang tersedia ditangan juga tidak boleh terlalu besar jumlahnya, karena akan menyebabkan sejumlah dana yang menganggur dan juga dapat menimbulkan resiko kehilangan.

Pada pengeluaran kas kecil merupakan sebuah proses pengeluaran atau memberikan kas kepada pihak eksternal maupun internal perusahaan, yang mengurangi saldo kas perusahaan, sehingga pengendalian dilakukan dengan tujuan agar apa yang sudah di rencanakan dapat dilaksanakan dengan baik untuk mencapai target maupun tujuan yang ingin dicapai. Menurut (COSO, 2013) menyatakan bahwa lingkungan control yang efektif memberikan sikap mental dimana proses pengendalian internal lembaga akan berfungsi di semua tingkatan.

PT Brantas Abipraya merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang jasa. Suatu perusahaan pasti membutuhkan sistem pencatatan yang baik untuk pengelolaan pengeluaran keuangannya. Proyek Rumah Susun Cakung Barat

(3 Tower) PT Brantas Abipraya menggunakan sistem dana berubah dalam pencatatan kas kecil. Menurut (Sanga et al, 2014) menyatakan bahwa sistem pencatatan yang komprehensif memungkinkan pemilik bisnis untuk mengembangkan laporan keuangan yang akurat dan tepat. Dan menurut (Nirma H Hulu, 2018) menyatakan bahwa tujuan pengelolaan dan pencatatan kas kecil (*petty cash*) agar terkoordinir dari setiap transaksi yang terjadi akan dicatat ke dalam jurnal sebagai bukti pertanggungjawaban atas semua biaya yang dikeluarkan.

Pada setiap perusahaan diperlukan pengendalian Internal agar seluruh kegiatannya berjalan dengan semestinya dan resiko kecurangan menjadi lebih sedikit. Menurut (Ni Komang, Putu Eka, dan Dr. Edy Sujana, 2018) perusahaan harus meningkatkan pengendalian internal untuk meningkatkan efisiensi dan kegiatan operasional perusahaan terutama mengurangi tingkat *losses* yang terjadi.

Pengendalian Internal Kontrol sebagai tolak ukur perusahaan akan efektif dan efisiensi sistem yang baik. Menurut (Nicoleta Laura dan Ion Gabriel, 2016) *Study On The Republik Financial Control In Romania* menjelaskan bahwa *control Internal* merupakan proses pembangunan integrasi dalam sistem perusahaan yang dilakukan oleh manajemen perusahaan dan staf, digunakan untuk mengatasi risiko dan memberikan jaminan agar mencapai tujuan perusahaan. Dan menurut (Cheng et al, 2013) menyatakan bahwa tinggi pengungkapan frekuensi kelemahan internal control mencerminkan bahwa tim manajemen memiliki kekuatan untuk memperkuat kualitas pengendalian internal.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulisan tertarik ingin mengambil sebuah judul “**Prosedur Pengeluaran *Intern* Pengeluaran Kas Kecil (*Petty Cash*) Pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero)**”.

1.2 Permasalahan

Dalam setiap penelitian terlebih dahulu harus menemukan permasalahannya. Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir pasti ada permasalahan yang akan dibahas.

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 *Intern* Pengeluaran Kas Kecil pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero)?
2. Bagaimana metode pencatatan yang akan digunakan untuk pengeluaran kas kecil pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero)?
3. Bagaimana hasil sistem pengendalian *intern* kas kecil pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero)?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Penulisan membatasi pembahasan pada prosedur pengendalian *intern* pengeluaran kas kecil pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero).

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

1. Untuk mengetahui prosedur pengendalian *intern* pengeluaran kas kecil pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya.
2. Untuk mengetahui metode pencatatan yang digunakan untuk pengeluaran kas kecil pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero).
3. Untuk mengetahui hasil sistem pengendalian *intern* ks kecil pada Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya (Persero).

1.3.2 Manfaat Penulisan

Di samping tujuan tersebut diatas, penyusunan Laporan posisi Tugas Akhir ini juga mempunyai manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Mahasiswa/i

Dapat dijadikan sebagai pengembangan dan pengaplikasian teori yang dibangku perkuliahan dengan praktek sesungguhnya didalam dunia kerja yang berkaitan dengan materi kas kecil (*petty cash*). Selain itu, penulis dapat meningkatkan *softkill* dimana terlatih untuk bekerja dalam sebuah tim, melatih kemampuan, kemandirian dan berani menyatakan pendapat.

2. Bagi Perusahaan

Dapat membantu pihak perusahaan dalam menyelesaikan suatu pekerjaan karena adanya tenaga kerja tambahan dan adanya hubungan kerjasama antara

Universitas dengan perusahaan sehingga perusahaan akan banyak dikenal dan diketahui kalangan akademik.

3. Bagi FEB-UHAMKA

Dapat dijadikan sebagai menambah referensi untuk membantu mahasiswanya dalam memperluas pengetahuan khususnya mengenai prosedur pengendalian intern pengeluaran kas kecil (*petty cash*).

1.4 Metode Penelitian

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

1. Tinjauan Kepustakaan (*Library Research*)

Tinjauan Kepustakaan dilakukan dengan dicarinya referensi dari sumber yang digunakan untuk bahan kegiatan penelitian mengenai teori kas kecil (*petty cash*). Hal tersebut sangatlah penting untuk dasar pemikiran dan juga dapat memberikan gambaran umum mengenai objek yang akan diteliti.

2. Tinjauan Lapangan/Praktik Kerja

Tinjauan ini dilakukan untuk melakukan pengumpulan data yang terkait dengan kas kecil (*petty cash*). Semua data diperoleh dari kegiatan magang di Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya.

DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia & Lilis (2010). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT. Sinar Galesong Prima Cabang Manado*. Jurnal *Emba*, Vol.1 No.4.
- Anggadini, Sri Dewi., Puspitawati, Lilis. (2014). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ardiyose. (2013). *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Cheng et al .(2013). *Managerial ability and internal control quality:evidence frim 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
- Effendi Rizal. (2013). *Accounting Principles “Prinsip-prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP”*. Edisi Revisi. Jakarta : PT Rajagrafindo Persada.
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Unit Penerbit.
- Mulyadi. (2015). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ni Komang, Putu Eka, dan Dr. Edy Sujana (2017) *Evaluasi Pengendalian internal berdasarkan COSO untuk siklus Persediaan bahan bakar minyak PT Mertha Sanjiwani*.
- Nicolate Laura & Ion Gabriel (2016) *Study On The Republik Financial Control In Romania*.

Nirma H Hulu, (2018) *Analisis Pengelolaan dan pencatatan kas kecil pada PT Supra Matra Abadi Teluk Panji.*

Rudianto. (2013). *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan.* Jakarta: Erlangga.

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

Sedamaryanti. (2014). *Tugas dan Pembangunan Sekretaris Profesional untuk Meraih Keberhasilan.* Bandung: CV Mandar Maju.

Sulastiningsih., Tjahjono, Achmad. (2013). *Akuntansi Pengantar Pendekatan Terpadu.* Yogyakarta: Unit Penerbit Dan Percetakan Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Lengkap : Dessy Puspitasari

Tempat dan Tanggal Lahir : Jombang, 27 April 1997

Alamat : Jl. Blok Duku Rt.013 Rw.010, Kel.Cibubur
Kec. Ciracas, Jakarta Timur 13720

No. Handphone : 081252300130

Agama : Islam

Kebangsaan : Indonesia

Email : puspitasaridessy80@gmail.com

Riwayat Pendidikan Formal

1. SDN SUMBERAGUNG	Tahun 2003-2009
2. SMPN 2 GUDO	Tahun 2009-2012
3. SMAN BANDARKEDUNG MULYO	Tahun 2012-2015
4. Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA	Tahun 2017-2020

Riwayat Organisasi

1. Anggota LKSFI	Tahun 2018
2. Pembinaan Kepada Masyarakat (PKM) desa Jasinga	Tahun 2019

Pengalaman

1. Magang di Proyek Rumah Susun Cakung Barat (3 Tower) PT Brantas Abipraya	Tahun 2020
---	------------