

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA
PT AL SURABAYA



OLEH:
AULIA DEVI RACHMAWATI
3205016038

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA
PT AL SURABAYA

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH :

AULIA DEVI RACHMAWATI
3205016038

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2019

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : AULIA DEVI RACHMAWATI

NRP : 3205016038

Judul : SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA PT AL SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 09 Mei 2019

Yang Menyatakan,


(Aulia Devi Rachmawati)

HALAMAN PERSETUJUAN

“SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS
PADA PT AL SURABAYA”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:

AULIA DEVI RACHMAWATI
3205016038

Telah Disetujui dan Diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE.,M.Si.,QIA

Tanggal: 09 Mei 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Aulia Devi Rachmawati NRP. 3205016038 telah diuji pada tanggal 22 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua tim penguji

Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak.

Mengetahui,

Ketua Program Studi,

Dekan,
Dr. Lodovikus Lasdi,
M.M., Ak.
NIK. 321.99.0307

Rr. Puruwita Wardani SE., MA.,
Ak., CA., CPA.
NIK. 321.12.0723

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aulia Devi Rachmawati

NRP : 3205016038

Judul : SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA

PENGELUARAN KAS DI PT AL SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasi di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang – Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 09 Mei 2019

Yang Menyatakan,



(Aulia Devi Rachmawati)

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah S.W.T yang telah memberikan rahmat dan karunia – Nya sehingga dapat menyelesaikan praktek kerja lapangan atau magang serta dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan baik. Penulis laporan tugas akhir yang berjudul “Sistem Pengendalian Internal pengeluaran Kas Pada PT. AL” dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan kelulusan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan dan banyak kekurangan. Dengan selesainya penulisan laporan tugas akhir ini tak lepas dari bantuan dan dorongan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Ketua program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE.,M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran

perbaikan, masukan yang positif, dan pengarahan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

4. Seluruh staf pengajar bapak/ibu dosen pada Program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu Diana, SE selaku Manajer PT. AL Surabaya.
6. Ibu Eva selaku pembimbing magang di PT. AL Surabaya.
7. Tim kerja pada saat magang yang telah memberikan masukan, ilmu pengetahuan dan dukungan selama magang.
8. Seluruh keluarga besar, Ayah Budiono, Ibu Nurul Yuliani, Adik Azril, yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir Magang dengan baik.
9. Merlyn, Ica, Ira selaku teman seperjuangan selama masa perkuliahan yang telah memberikan dukungan satu sama lain, mendengarkan keluh kesah setiap hari dan semangat.
10. M. Zuhdi Kurniawan selaku teman yang selalu memberi semangat dan membantu dalam mengerjakan Tugas Akhir ini.
11. Teman – teman Program studi Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2016 yang memberi semangat dan dukungan.

Akhir kata, penulis berharap Allah S.W.T berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penyelesaian laporan tugas akhir ini. Semoga laporan tugas akhir ini memberi manfaat bagi penulis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, dan para pembacanya. Atas dukungannya penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 9 Mei 2019

Aulia Devi Rachmawati

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Tujuan Laporan.....	4
1.4 Manfaat Laporan	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.2 Pengertian Pengendalian Internal.....	9
2.1.3 Aktivitas Pengendalian Internal	10
2.1.4 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	11

2.1.5 Pengertian Kas.....	13
2.1.6 Pengertian Pengeluaran Kas.....	13
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	18
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	18
3.1.1 Sejarah PT AL Surabaya	18
3.1.2 Visi dan Misi PT AL Surabaya	20
3.1.3 Struktur Organisasi PT AL Surabaya.....	21
3.2 Bentuk Kegiatan.....	23
3.3 Ikhtisar Kegiatan.....	24
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	26
4.1 Prosedur Kerja	26
4.2 Analisis Pekerjaan.....	28
4.3 Pembahasan.....	29
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	31
5.1 Simpulan	31
5.2 Saran	32
DAFTAR PUSTAKA.....	33
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Flowchart Pembentukan Dana Kas Kecil.....	16
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT AL Surabaya.....	21
Gambar 4.1 Flowchart Pengeluaran Kas – FPK.....	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.

ABSTRAK

Dalam sebuah perusahaan memerlukan manajemen yang baik dalam menerapkan pengendalian internal pengeluaran kas hal ini dikarenakan agar kas tercapai dalam pengelolaan kas yang lebih efektif. Karena dengan adanya sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang baik, maka seharusnya perusahaan dapat mencegah terjadinya penyelewengan kas yang mungkin terjadi di perusahaan. Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada PT AL Surabaya.

Sistem pengendalian internal pengeluaran kas merupakan sistem yang diterapkan perusahaan untuk mengendalikan dan merencanakan setiap kegiatan operasionalnya. Sehingga, dapat memberikan perlindungan terhadap kesalahan dalam proses penyajian laporan keuangan dan analisis khususnya. Dalam hal ini, PT AL Surabaya adalah perusahaan yang bergerak di bidang penyedia makanan ringan di Indonesia yang diharapkan dapat menghasilkan laporan dan analisis atas pengeluaran kas yang dapat diandalkan.

Kata Kunci : Sistem, Sistem pengendalian internal, Pengeluaran kas.

ABSTRACT

In a company, it requires good management in implementing internal controls on cash expenditure, this is because the cash is achieved in more effective cash management. Because with the existence of a good internal control system of cash expenditures, the company should be able to prevent the occurrence of cash fraud that might occur in the company. The purpose of this paper is to find out the implementation of the internal cash control system at PT AL Surabaya.

The internal cash control system is a system implemented by the company to control and plan every operational activity. So, it can provide protection against errors in the process of presenting financial statements and analysis in particular. In this case, PT AL Surabaya is a company engaged in the provision of snacks in Indonesia, which is expected to produce reports and analysis of reliable cash expenditures.

Keywords: *System, internal control system, cash expenditure.*