

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Hana Pebriyana

NPM : 18752027

Program Studi : Akuntansi

Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Kecil
Pada PT MAG

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan Tugas Akhir/Artikel Ilmiah ini berdasarkan hasil penulisan, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri, baik untuk naskah laporan tugas akhir maupun data yang tercantum dalam tugas akhir ini. Jika terdapat karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumber dengan jelas.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya dan bila dikemudian hari terdapat hasil plagiarisme dari pihak lain, kekeliruan, penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka hal tersebut menjadi tanggung jawab saya secara pribadi dan saya akan melepaskan seluruh tuntutan terhadap Politeknik Negeri Lampung dan Para Pembimbing yang namanya tercantum dalam Tugas Akhir atau Artikel Ilmiah ini. Dan saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Politeknik Negeri Lampung.

Bandar Lampung, 17 November 2021
Yang membuat pernyataan



Hana Pebriyana



EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS KECIL PADA PT MAG

Hana Pebriyana¹, Irawan², Destia Pentiana³

¹ mahasiswa, ² pembimbing 1, ³ pembimbing 2

hanapebriyana8@gmail.com, irawanpoli@polinela.ac.id, destiapentiana@polinela.ac.id

Jurusan Ekonomi dan Bisnis, Politeknik Negeri Lampung Jalan Soekarno-Hatta

No. 10, Rajabasa, Bandar Lampung, Telp. (0721)787309

Abstrak

Tujuan yang ingin dicapai dari penulisan tugas akhir ini adalah mengevaluasi apakah sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil yang diterapkan oleh PT MAG telah sesuai dengan sistem pengendalian internal menurut Mulyadi (2017). Pengeluaran kas kecil memegang peran penting dalam proses kegiatan operasional perusahaan sehingga penting bagi perusahaan memiliki sistem pengendalian internal pengeluaran kas. Hasil evaluasi sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil pada PT MAG yang terdiri dari organisasi, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, dan karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab telah sesuai dengan teori Mulyadi (2017).

Kata Kunci: *Evaluasi, Kas Kecil, Sistem Pengendalian Internal*

PENDAHULUAN

Perusahaan menggunakan cek untuk pengeluaran kas. Pengeluaran kas yang jumlahnya relatif kecil dilaksanakan melalui dana kas kecil yang diselenggarakan dengan salah satu diantara dua sistem, yaitu sistem fluktuasi dan sistem dana tetap (Mulyadi, 2017). Sistem pengendalian internal pengeluaran kas harus diterapkan pada setiap perusahaan.

PT MAG adalah sebuah perusahaan yang bertempat di Kota Bandar Lampung dan bergerak di bidang jasa dengan menyediakan pelayanan jasa seperti pengisian dan pengangkutan tabung gas elpiji NPSO (*Non Public Service Obligation*). Kegiatan operasional perusahaan tidak lepas dari transaksi penerimaan dan pengeluaran kas.

Pengeluaran kas pada PT MAG terbagi menjadi dua yaitu pengeluaran kas menggunakan cek jika pengeluaran kas lebih dari Rp20.000.000 dan pengeluaran kas dengan uang tunai jika pengeluaran kas dibawah Rp20.000.000 melalui sistem dana kas kecil. Prosedur kas kecil terdiri dari pembentukan, pengeluaran, dan pengisian kembali dana kas kecil.

PT MAG menetapkan batas maksimal saldo kas kecil sebesar Rp35.000.000 dengan periode pengisian kembali dana kas kecil setiap dua minggu, kecuali jika kondisi keuangannya sangat minim yaitu dibawah Rp1.000.000 maka sebelum dua minggu sudah dilakukan pengisian kembali dana kas kecil untuk kegiatan operasional.

Aktivitas pengeluaran kas kecil yang dilakukan antara lain untuk pembelian bahan

bakar kendaraan dinas, pembelian alat tulis kantor, biaya fotocopy, uang makan lembur karyawan, dan lain-lain. Karena banyaknya kegiatan operasional sehari-hari yang dilakukan oleh PT MAG maka untuk menghindari potensi terjadinya penyelewengan terhadap kas kecil perusahaan diperlukan sistem pengendalian internal terhadap pengeluaran kas kecil PT MAG. Berdasarkan uraian tersebut maka, penulis tertarik membahas tentang “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Kecil pada PT MAG”.

METODE PELAKSANAAN

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah data primer yaitu melakukan wawancara dengan ibu Syarifah Hanum sebagai narasumber mengenai sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil pada PT MAG, dan data sekunder yaitu dokumentasi dengan cara mengumpulkan dokumen yang ada pada PT MAG seperti form order pembelian, bukti pengeluaran kas kecil, dan dokumen pendukung seperti nota pembelian (Sugiyono, 2017). Metode analisis data yang digunakan yaitu kualitatif. Prosedur kerja yang dilakukan penulis dalam penyusunan tugas akhir ini ialah:

- a. Mengumpulkan data dan informasi mengenai gambaran umum perusahaan.
- b. Menjelaskan mengenai pelaksanaan sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil pada PT MAG mulai dari organisasi, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, serta karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya.
- c. Melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan

sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil yang diterapkan PT MAG dengan pernyataan Mulyadi (2017).

- d. Menarik kesimpulan mengenai sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil yang dilaksanakan PT MAG apakah sudah sesuai dengan Mulyadi (2017).

HASIL

Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Kecil pada PT MAG

1. Organisasi

Fungsi pengeluaran kas telah terpisah dengan fungsi akuntansi. Fungsi pengeluaran kas ada pada bagian kasir yang bertanggung jawab dalam mengisi cek, memintakan otorisasi atas cek, bertanggung jawab atas penyimpanan dana kas kecil, dan mengarsipkan dokumen permintaan kas kecil berdasarkan tanggal pemakaian dana kas kecil dan fungsi akuntansi berwenang untuk mencatat pembentukan dan pengisian kembali dana kas kecil dalam jurnal pengeluaran kas.

2. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

a. Pembentukan dana kas kecil

Prosedur pembentukan dana kas kecil PT MAG menggunakan sistem dana tetap, dilakukan oleh bagian kasa dengan membuat surat keputusan pembentukan dana kas kecil dan bukti kas keluar rangkap dua. Bagian kasa membuat cek atas nama berdasarkan bukti kas keluar lembar pertama dan memintakan tanda tangan otorisasi atas cek agar dapat mencairkan ke bank dan menyimpan uang tunai. Bukti kas keluar lembar

pertama diarsipkan oleh bagian kasa. Selanjutnya, bagian kasa menyerahkan surat keputusan pembentukan dana kas kecil dan bukti kas keluar lembar kedua kepada bagian akuntansi. Kemudian bagian akuntansi mencatat jurnal pembentukan kas kecil dan mengarsipkan dokumen tersebut berdasarkan tanggal pemakaiannya. Jurnal pembentukan kas kecil yaitu:

Dr Kas Kecil	Rp xxx
Cr Kas Bank	Rp xxx

b. Pengeluaran dana kas kecil

1. Pengeluaran kas kecil dimulai dari pemakai dana kas kecil mengisi form order pengeluaran kas kecil rangkap tiga yang kemudian di otorisasi oleh bagian pengadaan.
2. Form order pengeluaran kas kecil lembar pertama dan kedua diberikan kepada pemegang dana kas kecil dan form order pengeluaran kas kecil lembar ketiga diberikan kepada bagian pengadaan untuk diarsipkan. Berdasarkan form order pengeluaran kas kecil, pemegang dana kas kecil menyerahkan uang beserta form order pengeluaran kas kecil lembar pertama kepada pemakai dana kas kecil dan form order pengeluaran kas kecil lembar kedua diarsipkan berdasarkan tanggal pemakaian dana kas kecil.
3. Form order pengeluaran kas kecil lembar pertama digunakan oleh pemakai dana kas kecil untuk mengeluarkan uang dan mengumpulkan bukti pendukung.
4. Form order pengeluaran kas kecil lembar pertama, dokumen pendukung, bukti

pengeluaran kas kecil diserahkan kepada pemegang dana kas kecil.

5. Pemegang dana kas kecil mengambil form order pengeluaran kas kecil lembar kedua yang telah diarsipkan untuk memeriksa pertanggungjawaban pemakaian dana kas kecil bersama dengan dokumen pendukung, bukti pengeluaran kas kecil, dan form order pengeluaran kas kecil lembar pertama yang telah diterima dari pemakai dana kas kecil.
 6. Dokumen pendukung yang telah dibubuhi stempel atau cap bukti pengeluaran, bukti pengeluaran kas kecil, dan form order pengeluaran kas kecil lembar pertama diarsipkan berdasarkan tanggal pemakaian kas kecil sampai pengisian kembali kas kecil.
 7. Form order pengeluaran kas kecil lembar kedua diberikan kepada pemakai dana kas kecil setelah diberi tanda ceklis, kemudian oleh pemakai dana kas kecil disimpan berdasarkan tanggal pemakaian kas kecil.
- c. Pengisian kembali dana kas kecil

Prosedur pengisian kembali dana kas kecil dilakukan oleh bagian kasa dengan membuat bukti pengeluaran kas kecil rangkap dua dan permintaan pengisian kembali kas kecil. Bagian kasa membuat cek atas nama berdasarkan bukti pengeluaran kas kecil lembar pertama dan memintakan tanda tangan otorisasi atas cek agar dapat mencairkan ke bank dan menyimpan uang tunai. Selanjutnya, bukti pengeluaran kas kecil lembar pertama diarsipkan oleh bagian

kasa dan menyerahkan bukti pengeluaran kas kecil lembar kedua beserta permintaan pengisian kembali dana kas kecil kepada bagian akuntansi. Bagian akuntansi lalu mencatat jurnal pengisian kembali dana kas kecil lalu dokumen tersebut diarsipkan berdasarkan tanggal pemakaiannya. Jurnal permintaan pengisian kembali dana kas kecil yaitu:

Dr Beban-Beban	Rp xxx
Cr Kas Kecil	Rp xxx

(Pencatatan Beban-Beban Pengeluaran Kas Kecil)

Dr Kas Kecil	Rp xxx
Cr Kas Bank	Rp xxx

(Pengisian Kembali Dana Kas Kecil)

3. Praktik yang Sehat
 - a. PT MAG melakukan pencocokan jumlah fisik kas yang ada di tangan dengan jumlah kas menurut catatan saat pengisian kembali dana kas kecil.
 - b. Bagian kasa dilengkapi dengan alat-alat yang mencegah terjadinya pencurian terhadap kas yang ada di tangan, seperti lemari besi.
 - c. Bagian kasa bertanggungjawabkan setiap nomor cek, karena bagian kasa bertugas untuk mengisi cek dan memintakan otorisasi atas cek.
4. Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab

Karyawan PT MAG pada bagian akuntansi dan bagian kasa berpendidikan minimal Diploma III atau Strata satu jurusan akuntansi, memiliki kemampuan dalam mengoperasikan komputer terutama program

microsoft excel, dan memiliki sikap yang jujur dan teliti. Setelah menjadi karyawan di PT MAG, setiap karyawan wajib mengikuti *training* selama satu bulan guna mengembangkan kinerja karyawan.

PEMBAHASAN

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Kecil

1. Organisasi

Menurut Mulyadi (2017), Fungsi penyimpanan kas harus terpisah dari fungsi akuntansi hal ini dilakukan agar data akuntansi yang dicatat dalam catatan akuntansi dijamin keandalannya. Unsur organisasi yang dipraktikan PT MAG telah sesuai dengan teori Mulyadi (2017), yaitu tidak terjadi rangkap jabatan.

2. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

Berdasarkan teori Mulyadi (2017) sistem otorisasi dan prosedur pencatatan yang dilaksanakan PT MAG telah sesuai, diantaranya sebagai berikut:

- a. Prosedur pengeluaran kas kecil dimulai dari mengisi form order pengeluaran kas yang digunakan untuk mengeluarkan uang dan mengumpulkan bukti pendukung oleh pemakai dana kas kecil.
- b. Prosedur pembetulan, pengeluaran, dan pengisian kembali kas kecil harus mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang. Unsur sistem pengendalian internal mengharuskan pelaksanaan setiap transaksi oleh lebih dari satu fungsi agar tercipta adanya *internal control*.

- c. Pencatatan dalam jurnal pengeluaran kas didasarkan atas bukti kas keluar yang telah mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang dan dilampirkan dengan dokumen pendukung yang telah di proses melalui sistem otorisasi yang berlaku.
- d. Pencatatan dalam jurnal pengeluaran kas didasarkan atas bukti kas keluar yang telah mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang dan dilampirkan dengan dokumen pendukung yang telah di proses melalui sistem otorisasi yang berlaku.
- e. Pencatatan dalam jurnal dilakukan pada saat pembentukan dan pengisian kembali dana kas kecil.

3. Praktik yang Sehat

Berdasarkan teori Mulyadi (2017) praktik yang sehat yang dilaksanakan PT MAG telah sesuai, diantaranya sebagai berikut:

- a. Dokumen dasar dan dokumen pendukung transaksi pengeluaran kas harus dibubuhi cap “lunas” oleh bagian kasa setelah transaksi pengeluaran kas dilakukan.
- b. Secara periodik diadakan pencocokan jumlah fisik kas yang ada di tangan dengan jumlah kas menurut catatan.
- c. Kasir dilengkapi dengan alat-alat yang mencegah terjadinya pencurian terhadap kas yang ada di tangan seperti lemari besi.
- d. Semua nomor cek harus

dipertanggungjawabkan oleh bagian kasa, karena formulir cek berfungsi sebagai perintah kepada bank untuk membayarkan sejumlah uang perusahaan kepada orang tertentu atau kepada pembawa cek tersebut, maka penggunaan cek diawasi dengan mengendalikan penggunaan nomor urut cek.

4. Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab

Cara yang dilakukan perusahaan untuk mendapatkan karyawan yang bermutu yaitu dengan cara seleksi calon karyawan dan pengembangan pendidikan karyawan setelah menjadi karyawan perusahaan sesuai dengan tuntutan pekerjaannya. Berdasarkan teori Mulyadi (2017) karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab yang dilaksanakan PT MAG telah sesuai.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil dan pembahasan sistem pengendalian internal yang diterapkan PT MAG secara keseluruhan penerapannya telah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal menurut Mulyadi (2017).

REFERENSI

- Mulyadi, 2017. Sistem Akuntansi. Salemba Empat. Jakarta.
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Alfabeta. Bandung

Results

Iklan oleh Google

Kirim masukan Mengapa iklan ini? ⓘ

Properti Pindai

Jumlah kata : 1000
Hasil Ditemukan : 0

To or From Traductor binario To or From Convertidor PDF



0% Plagiat 100% Unik

Mulai Pencarian Baru

Untuk memeriksa plagiarisme di foto klik di sini

Búsqueda de imágenes inversa

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS KECIL PADA PT MAG

Hana Pebriyana1, Irawan2, Destia Pentiana3
1 mahasiswa, 2 pembimbing 1, 3 pembimbing 2



Results

Iklan oleh Google

Kirim masukan Mengapa iklan ini? ⓘ

Properti Pindai

Jumlah kata : 673
Hasil Ditemukan : 3

To or From Traductor binario To or From Convertidor PDF



10% Plagiat 90% Unik

Buat itu unik Mulai Pencarian Baru

Untuk memeriksa plagiarisme di foto klik di sini

Búsqueda de imágenes inversa

kas kecil rangkap dua dan permintaan pengisian kembali kas kecil. Bagian kasa membuat cek atas nama berdasarkan bukti pengeluaran kas kecil lembar pertama dan memintakan tanda tangan otorisasi atas cek agar dapat mencairkan ke bank dan menyimpan uang tunai. Selanjutnya, bukti pengeluaran kas kecil lembar pertama diarsipkan

Kesamaan 5%

[analisis sistem pengendalian intern pengeluaran kas pada ...](#)

by PIDD MEDAN – dalam register cek) harus didasarkan atas bukti kas keluar yang telah mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang dan yang dilampiri dengan dokumen.

<http://repository.umsu.ac.id/bitstream/123456789/12317/1/SKRIPSI.pdf>