

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA PT. ROYAL  
ANANTA KIRTYA SURABAYA**

**RANGKUMAN TUGAS AKHIR**



**OLEH:**

**YOGHA MEIKA SETIADI**

**2012410974**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**2015**

PENGESAHAN RANGKUMAN TUGAS AKHIR

Nama : Yogha Meika Setiadi  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 18 Mei 1994  
Nim : 2012410974  
Program Pendidikan : Diploma III  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Sistem Pengendalian Internal Kas Kecil pada PT.  
Royal Ananta Kirtya Surabaya

**Disetujui dan Diterima Baikoleh :**

Ketua Program Diploma  
Tanggal : 23-4-2015



Drs. Ec. Mochammad Farid, M.M

Dosen Pembimbing  
Tanggal : 23-4-2015



Putri Wulanditya SE., Mak., CPSAK.

## **LatarBelakang**

Kondisi dunia usaha yang penuh persaingan pada saat ini, berpengaruh langsung pada perusahaan atau organisasi yang harus dikelola secara baik dan profesional, khususnya pada pengelolaan dan pencatatan data yang menjadi salah satu kunci keberhasilan sistem pengendalian internal perusahaan. Pengelolaan dan pencatatan yang dilakukan secara baik dan teratur sangatlah diperlukan, karena dengan pengelolaan dan pencatatan yang dilakukan secara baik dan teratur akan memungkinkan perusahaan atau organisasi dapat berkembang dengan baik atau paling tidak dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya, salah satu hal yang sangat mempengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan adalah bagaimana implementasi sistem pengendalian internal kas kecil yang digunakan sesuai dengan apa yang menjadi tujuan perusahaan.

Sistem pengendalian internal kas kecil meliputi pemisahan tugas dan wewenang yang jelas, dokumentasi dan pencatatan yang baik, penjagaan terhadap aktiva yang dimiliki, prosedur pembuktian dan pengamanan yang memadai, dan evaluasi terhadap sistem pengendalian internal yang digunakan. Sistem pengendalian internal kas kecil pada PT. Royal Ananta Kirtya dilakukan sesuai dengan standar yang ditetapkan oleh kantor pusat yaitu PT, Royal Artindo sebagai perusahaan induk. Sistem pengendalian internal kas kecil berfungsi untuk mengatur penggunaan dana kas kecil yang dimiliki perusahaan sesuai dengan standar yang ditetapkan oleh perusahaan pusat, serta menghindari resiko penggunaan kas kecil yang tidak efektif bagi perusahaan PT. Royal Ananta Kirtya.

### **Tujuan dan Kegunaan Pengamatan**

Maksud dan tujuan dilakukannya penelitian ini untuk mengkaji kelayakan implementasi sistem pengendalian internal kas kecil pada PT. Royal Ananta Kirtya Surabaya. Pengamatan ini berguna untuk menambah dan memperdalam pengetahuan penulis dalam implementasi pengendalian internal penggunaan dana kas kecil yang efektif serta efisien. Kemudian agar dapat memberikan pemikiran yang bermanfaat serta memberikan masukan yang positif dan informasi sebagai bahan evaluasi untuk perkembangan dan kemajuan perusahaan khususnya dalam sistem pengendalian internal kas kecil pada PT. Royal Ananta Kirtya Surabaya.

### **Metode Pengamatan**

Metode yang digunakan dibawah ini dimaksud kan untuk mempermudah dalam melakukan penelitian pada saat pengumpulan data diantaranya :

a. Metode Observasi (pengamatan)

Melihat langsung proses dan kegiatan perusahaan yang berkaitan dengan sistem pengendalian internal penggunaan kas kecil.

b. Dokumentasi

Mengumpulkan data berupa dokumen mengenai hal-hal yang berkaitan dengan pengendalian intern pada kas kecil.

c. Wawancara

Dilakukan dengan kepala cabang PT. Royal Ananta kirtya.

### **Subyek Pengamatan**

Subyek penelitian dalam tugas akhir ini adalah kantor PT. Royal Ananta Kirtya Surabaya. PT. Royal Ananta Kirtya sangat memperhatikan dan bergantung pada dana kas kecil yang dimiliki, hal ini disebabkan karena PT. Royal Ananta Kirtya hanya menggunakan dana kas kecil sebagai satu-satunya sumber dana untuk memenuhi seluruh kegiatan operasional yang dilakukan oleh perusahaan.

### **Ringkasan Pembahasan**

#### a. Prinsip Sistem Pengendalian Internal Kas Kecil

Salah satu faktor yang mempengaruhi dalam keberhasilan sistem pengendalian internal kas kecil pada suatu perusahaan adalah prinsip sistem pengendalian internal kas kecil yang dilakukan oleh PT. Royal Ananta Kirtya.

#### b. Pemisahan Tugas dan Tanggung Jawab yang jelas

Dalam hal pemisahan tugas dan tanggung jawab yang jelas (*job description*), PT. Royal Ananta Kirtya telah melakukan pemisahan *job description* yang cukup baik dan jelas. Tugas dan tanggung jawab dari setiap bagian yang terdapat pada perusahaan telah tertulis pada susunan struktur organisasi yang telah dibuat oleh kantor pusat sesuai dengan kebijakan pimpinan manajemen puncak pada kantor pusat.

#### c. Dokumentasi dan Pencatatan

PT. Royal Ananta Kirtya menggunakan dokumentasi dengan cara menyimpan semua bukti penggunaan kas kecil perusahaan untuk kemudian digunakan sebagai dasar atas pelaporan yang akan diberikan kepada kantor

pusat pada setiap akhir periode yang telah ditentukan. Pada proses pencatatan bagian administrasi perusahaan (bagian akuntansi) mencatat penggunaan kas perusahaan berdasarkan bukti penggunaan kas baik dalam bentuk kwitansi, nota, maupun *purchase order* untuk kemudian dicocokkan dengan bukti fisik bila kas kecil tersebut digunakan untuk membeli peralatan yang dijadikan persediaan oleh perusahaan.

d. Penjagaan Terhadap Aktiva

Dalam melakukan penjagaan terhadap aktiva kas kecil yang dimiliki PT. Royal Ananta Kirtya menyimpan persediaan kas kecil di dalam melari besi (*brankas*) dengan menggunakan kode lemari besi yang hanya diketahui oleh pimpinan kepala cabang dan bagian akuntansi pemegang kas kecil, dengan menyimpan kas kecil didalam lemari besi perusahaan dapat mengurangi resiko hilangnya aktiva kas kecil yang dimiliki, ditambah dengan menggunakan jasa keamanan (*security*) akan memperkuat sistem penjagaan terhadap aktiva kas kecil tersebut dan mengurangi risiko pencurian yang mungkin dapat terjadi pada perusahaan.

e. Prosedur Pembuktian dan Pengamanan

Prosedur pembuktian dan pengamanan digunakan untuk melindungi aktiva dan memastikan bahwa data akuntansi dapat dipercaya. Dalam hal ini PT. Royal Ananta menerapkan prosedur otorisasi sebagai bentuk prosedur pembuktian dan pengamanan terhadap kas kecil perusahaan.

f. Evaluasi Oleh Auditor Internal dan Eksternal

Evaluasi terhadap sistem pengendalian internal kas kecil perusahaan perlu terus dilakukan untuk mengetahui kelemahan dan kekurangan dari sistem pengendalian internal kas kecil yang digunakan. Pada PT. Royal Ananta Kirtya prosedur evaluasi terhadap sistem pengendalian internal kas kecil perusahaan dilakukan oleh auditor internal perusahaan yang dikirim langsung oleh kantor pusat pada setiap periode yang ditentukan oleh kantor pusat.

### **Kesimpulan dan Saran**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan terhadap implementasi sistem pengendalian internal pada PT. Royal Ananta Kirtya, dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal PT. Royal Ananta Kirtya sudah cukup memadai, namun masih ada beberapa faktor yang memerlukan perhatian lebih dari pihak manajemen untuk terwujudnya sistem penegndalian internal kas kecil yang lebih baik lagi.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan maka saran-saran yang dapat diberikan untuk PT. Royal Ananta Kirtya Surabaya adalah sebagai berikut:

1. Menambah staff accounting yang dimiliki perusahaan agar implementasi pemisahan tugas dan wewenang dapat lebih jelas dilakukan.
2. Memperketat standar sisitem otorisasi yang diberikan untuk penggunaan dana kas kecil perusahaan.
3. Memperhatikan kembali kebijakan yang diberikan oleh pimpinan cabang terhadap pemenuhan kebutuhan dari setiap divisi.
4. Memberikan kebijakan standar bukti pendukung dan dokumen-dokumen penggunaan kas kecil khususnya pada legalitas bukti yang diberikan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Barridwan. 2010. Intermediate Accounting. Yogyakarta : Tim FE-UGM
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. Sistem Pengendalian Internal. Jakarta : Tim salemba 4
- Mulyadi. 2009. Sistem Akuntansi. Jakarta : Erlangga
- O'Brien, James A. 2010. Manajemen Information Sistem. England : Richard D.
- Romeey dan Steinart. 2010. ([http://www.academia.edu/7252562/SISTEM\\_PENGENDALIAN\\_INTERNAL](http://www.academia.edu/7252562/SISTEM_PENGENDALIAN_INTERNAL)). Diakses pada tanggal 27 Desember 2014.
- Romeey dan Steinart. 2010. ([download.portalgaruda.org/article](http://download.portalgaruda.org/article)). Diakses pada tanggal 28 Desember 2014
- Sigit Hermawan.2009.Sistem Akuntansi Perusahaan Jasa.Jakarta: Graha Ilmu
- Widjajanto. 2009. Sistem Informasi Akuntansi. Jakarta : Erlangga