

# **AUDIT KEPATUHAN ATAS PENGENDALIAN KAS KECIL PADA PT PLN (PERSERO) AREA SURABAYA SELATAN**

## **TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Diploma III  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**MAYA IRSYANTI**

**NIM: 2013411006**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2016**

## **TUGAS AKHIR**

**AUDIT KEPATUHAN ATAS PENGENDALIAN KAS KECIL PADA  
PT PLN (PERSERO) AREA SURABAYA SELATAN**

Diajukan Oleh:

**MAYA IRSYANTI**

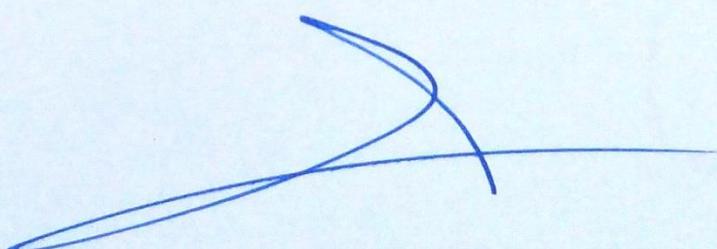
**NIM: 2013411006**

Tugas akhir ini telah dibimbing

Dan dinyatakan siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 21 Januari 2016



Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA

## **TUGAS AKHIR**

**AUDIT KEPATUHAN ATAS PENGENDALIAN KAS KECIL PADA  
PT PLN (PERSERO) AREA SURABAYA SELATAN**

Dipresentasikan Oleh:

**MAYA IRSYANTI**

**NIM: 2013411006**

Telah dipresentasikan di depan Tim Evaluasi

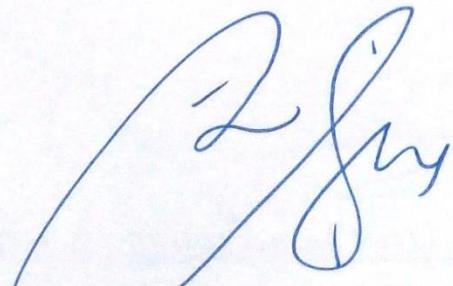
Dan dinyatakan lulus evaluasi Tugas Akhir

Pada tanggal 20 Februari 2016

Tim Evaluasi,

Evaluator I

Evaluator II



Kautsar Riza Salman, S.E., Ak., MSA., CA., BKP., SAS



Putri Wulanditya, S.E., M.Ak., CPSAK

## **PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

Nama : Maya Irsyanti

Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 27 Mei 1995

NIM : 2013411006

Program Pendidikan : Diploma III

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Judul : Audit Kepatuhan atas Pengendalian Kas Kecil pada PT  
PLN (Persero) Area Surabaya Selatan

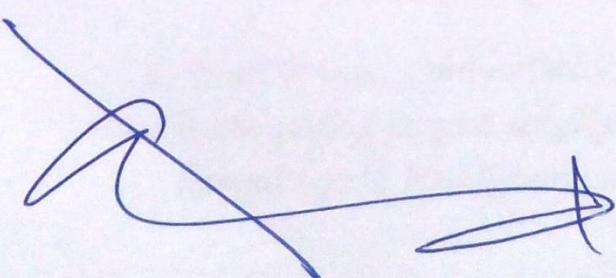
**Disetujui dan Diterima baik oleh:**

Ketua Program Diploma

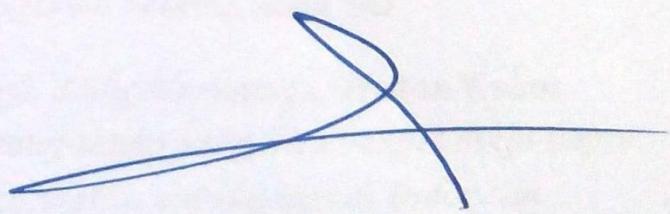
Tanggal : 14 Maret 2016

Dosen Pembimbing

Tanggal : 14 Maret 2016



**Drs. Ec. Mohammad Farid, MM**



**Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA**

# MOTTO & PERSEMPAHAN



*Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk:*

1. Orang tua dan adik saya yang sepertinya nggak sepenuhnya setuju kalau saya diet .\_. Tiap hari disuruh makan nasi terus padahal saya udah bilang anti-nasi
2. Mas Bagus, Mas Raka, Mas Kiki, dan Mas-Mas yang lain yang selalu bilang "duh yang sudah Tugas Akhir rek, gak usah dipikir banget banget, dikerjakan aja pokoknya selesai. Ntar kalau udah selesai calling aku, kita mantai :D"
3. Intan Pudji yang selalu minjemin laptop sampai rela tugasnya dipending biar saya cepet lulus
4. The Manis (Karina, Risa, Widya, Tari), orang yang paling deket sama saya di kampus, yang selalu dan selalu ngasih semangat supaya Tugas Akhir cepet selesai, dan yang selalu dan selalu ngajak makan dimanapun dan sesibuk apapun
5. Riza Nugraheni, partner in crime yang kalo ketemu pasti temen-temen lain bilang "please dua orang ini jangan dijadikan satu, gendang telinga saya bisa pecah" gara-gara kalo ketemu hebring sama 1D
6. Niall Horan, Connor McDonough, Luke Hemmings, Tristan Evans, moodbooster paling ampuh sekaligus orang-orang yang bisa banget bikin baper karena nggak bisa ketemu mereka waktunya mereka lagi di Indonesia

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang sudah memberi taufik, hidayah, serta inayahnya sehingga kita semua masih bisa beraktivitas sebagaimana seperti biasanya termasuk juga dengan penulis, hingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul Audit Kepatuhan atas Pengendalian Kas Kecil pada PT PLN (Persero) ini.

Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian studi penulis pada program Diploma 3 Jurusan Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya. Penulis juga tak lupa mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak, yaitu:

1. Ketua STIE Perbanas Surabaya Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin
2. Ketua Program Diploma Bapak Drs. Ec. Mochammad Farid, MM
3. Dosen Wali saya Bapak Bayu Sarjono, S.E., Ak., M.Ak., CA., BKP
4. Dosen Pembimbing saya Ibu Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA.
5. Pimpinan PT PLN (Persero) Area Surabaya Selatan Bapak Riyadi dan Supervisor Administrasi dan Umum Bapak Yossy Irawan
6. Kedua orang tua saya dan adik saya yang selalu memberi semangat dan membantu menemani saya mengerjakan Tugas Akhir ini
7. Sahabat-sahabat saya, Karina Ayu, Risa Dwi, Widya Azizah, Rilis Tari, dan Intan Pudji yang telah membantu saya dalam segala hal dan juga selalu menyemangati saya untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir ini
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Semoga Tugas Akhir ini bisa bermanfaat untuk para pembaca serta memperluas wawasan. Dan tidak lupa pula penulis mohon maaf atas kekurangan di sana sini dari Tugas Akhir yang penulis buat ini. Mohon kritik serta sarannya. Terimakasih.

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIPRESENTASIKAN.....	ii
HALAMAN PRESENTASI TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Penjelasan Judul .....	2
1.3    Rumusan Masalah .....	3
1.4    Tujuan Penelitian.....	3
1.5    Manfaat Penelitian.....	4
1.6    Metode Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI.....	6
2.1    Audit .....	6
2.2    Audit Kepatuhan.....	12
2.3    Kas Kecil .....	14
2.4    Pengendalian Internal .....	19
BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN .....	31
3.1    Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	31
3.2    Visi dan Misi Perusahaan .....	32
3.3    Struktur Organisasi.....	33
3.4    Job Description.....	33

3.5 Profil Usaha .....	37
BAB IV PEMBAHASAN .....	40
4.1 Prosedur Kas Kecil pada PT PLN (Persero) .....	40
4.2 Sistem Pengendalian Internal pada PT PLN (Persero) .....	43
4.3 Pembahasan .....	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	52
5.1 Kesimpulan .....	52
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	54
5.3 Saran .....	54

## DAFTAR PUSTAKA

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.2 : Perbedaan Audit Kepatuhan dengan Audit Operasional.....13

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 : Bagan Struktur Organisasi.....	33
Gambar 4.1 : Bagan Alur Pengajuan Kas Kecil.....	40
Gambar 4.2 : Bagan Alur Dropping Kas Kecil. ....	41
Gambar 4.3 : Bagan Alur Pembayaran Kas Kecil melalui ATM.....	42

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1: Surat Keterangan Magang
- Lampiran 2: Kuisioner Penelitian
- Lampiran 3: Kartu Bimbingan Tugas Akhir
- Lampiran 4: Surat Pernyataan
- Lampiran 5: Berita Acara Perbaikan Tugas Akhir

***COMPLIANCE AUDIT ON PETTY CASH CONTROL AT  
PT PLN (PERSERO) SOUTH SURABAYA AREA***

**MAYA IRSYANTI**  
**2013411006**  
**2013411006@students.perbanas.ac.id**

***ABSTRACT***

*The purpose of this study was to determine the compliance audit on petty cash control at PT PLN (Persero) South Surabaya Area. The data used in this study are primary data in the form of interviews and questionnaires. Analysis of the data used is descriptive qualitative analysis. The results of this study indicate that the petty cash control at PT PLN (Persero) has been running well, which means PT PLN (Persero) has run control in accordance with established procedures. Advice given to the company related to the results of this study are the communication between individuals in management must be maintained so that the control system can keep running in accordance with procedures.*

*Keyword:* Compliance audit