

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA PT. PLN (PERSERO) AREA
PELAYANAN DAN JARINGAN GRESIK**

TUGAS AKHIR

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



Oleh :

**Ollyvita Rahayuningtyas
NIM : 2009410042**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2012**

TUGAS AKHIR

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN DAN PENGELUARAN
KAS PADA PT. PLN (PERSERO) AREA PELAYANAN DAN JARINGAN
GRESIK**

Diajukan Oleh :

OLLYVITA RAHAYUNINGTYAS

NIM : 2009410042

Telah siap Dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 03-02-2012

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Bayu Sarjono". It is written in a cursive style with a long horizontal line extending from the end of the signature.

Bayu Sarjono S.E.,Ak, M.Ak., B

TUGAS AKHIR

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN DAN PENGELUARAN
KAS PADA PT. PLN (PERSERO) AREA PELAYANAN DAN JARINGAN
GRESIK**

Dipresentasikan Oleh :

Ollyvita Rahayuningtyas

NIM : 2009410042

dan dinyatakan lulus evaluasi presentasi

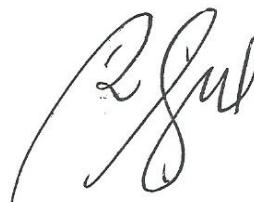
pada tanggal : 16 Februari 2012

Evaluator I



Dr. Wahyudiono, MM

Evaluator II



Kautsar Riza S., S.E., MSA.Ak., BK

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Ollyvita Rahayuningtyas
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 08 Mei 1991
NIM : 2009410042
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III
Program Studi : Akuntansi
Judul : Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. PLN (Persero) Area Pelayanan dan Jaringan Gresik

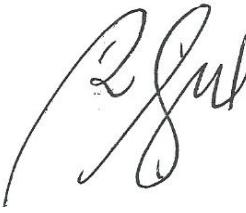
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pendamping
Tanggal : 20 Februari 2012



Bayu Sarjono S.E.,Ak, M.Ak., BKP

Ketua Program Diploma
Tanggal : 20 Februari 2012



Kautsar Riza S., S.E.,MSA.Ak.,BKP

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Buah dari kesabaran adalah kesusksesan yang tertunda

Persembahan :

- 1. Untuk Allah SWT yang selalu memberiku kemudahan dalam segala urusan, kesehatan, kemampuan, serta kesempatan untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.**
- 2. Untuk kedua orang tuaku, terutama ibuku yang selalu memberikan dukungan doa dan materi.**
- 3. Untuk bapak Bayu Sarjono S.E.,Ak, M.Ak., BKP yang telah berkenan membimbing dan memberi arahan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.**
- 4. Untuk Pimpinan dan seluruh karyawan-karyawati PT.PLN (Persero) Area Pelayanan dan Jaringan Gresik, yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan izin dan menyediakan data-data yang diperlukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.**
- 5. Untuk saudara-saudara terdekatku, terutama kakekku yang selalu memberikan dukungan moril.**
- 6. Untuk teman-teman DIII Akuntansi angkatan 2009 yang selalu memberikan semangat, sekaligus inspirasi.**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga Tugas Akhir dengan judul " SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN DAN PENGELOUARAN KAS PADA PT. PLN (PERSERO) AREA PELAYANAN DAN JARINGAN GRESIK " ini dapat selesai tepat waktu.

Tugas akhir ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi program Diploma III Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Tak lupa pula penulis ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak memberikan bantuan dan berpengaruh besar terhadap terselesaiannya Tugas Akhir ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Dra. Psi. Tatik Suryani selaku ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Kautsar Riza Salman., S.E., MSA.Ak., BKP sebagai ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya yang senantiasa memberikan arahan kepada mahasiswa program diploma.
3. Bapak Bayu Sarjono S.E.,Ak, M.Ak., BKP yang telah berkenan membimbing dan arahan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Pimpinan dan seluruh karyawan-karyawati PT.PLN (Persero) Area Pelayanan dan Jaringan Gresik, yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan izin dan menyediakan data-data yang diperlukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

5. Kedua orang tua penulis dan teman-teman mahasiswa-mahasiswi jurusan Diploma III Akuntansi angkatan 2009 yang telah memberi doa serta semangat, baik dari segi moril maupun materil.

Penulis menyadari bahwa dalam pembuatan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Dengan demikian, segala bentuk saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan untuk masa yang akan datang. Penulis berharap, Tugas Akhir ini bisa memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, Februari 2012

Penulis

Ollyvita Rahayuningtyas

DAFTAR ISI

	Hal.
Halaman Judul	i
Halaman Siap Dipresentasikan	ii
Halaman Lulus Presentasi	iii
Halaman Pengesahan	iv
Halaman Motto dan Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Gambar	xi
Daftar Lampiran	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Penjelasan Judul	4
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Metode Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Sistem Pengendalian Intern	8
2.2 Fungsi Pengendalian Intern	9
2.3 Tujuan Pengendalian Intern	9
2.4 Komponen dan Unsur Sistem Pengendalian Intern	10
2.5 Kas	13
2.6 Pengendalian Intern Penerimaan Kas	14
2.6.1 Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	15
2.7 Pengendalian Intern Pengeluaran Kas	18

2.7.1 Pengeluaran Kas dengan Cek	19
2.7.2 Pengeluaran Kas dengan Dana Kas Kecil	24
BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN	31
3.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan	31
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	33
3.2.1 Visi Perusahaan.....	33
3.2.2 Misi Perusahaan.....	34
3.3 Struktur Organisasi Perusahaan	34
3.4 <i>Job Description</i>	36
3.4.1 Manajer APJ Gresik.....	36
3.4.2 Asisten Manajer Keuangan dan SDM.....	36
3.4.3 Asisten Manajer Distribusi	37
3.4.4 Asisten Manajer Niaga dan Pelayanan Pelanggan	38
3.4.5 Asisten Manajer Perencanaan	40
3.5 Profil Usaha	41
3.6 Makna Logo PLN	42
3.6.1 Bentuk Lambang.....	43
3.6.2 Elemen-Elemen Dasar Lambang	43
BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	46
4.1 Sistem Penerimaan Kas Perusahaan	46
4.1.1 Dokumen yang Digunakan	47
4.1.2 Fungsi yang Terkait	49
4.1.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan	50
4.2 Sistem Pengeluaran Kas Perusahaan	51
4.2.1 Dokumen yang Digunakan	52
4.2.2 Fungsi yang Terkait	58
4.2.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan	60
4.3 Unsur Pengendalian Intern	62

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**70**

5.1 Kesimpulan 70

5.2 Saran 72

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Hal

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. PLN (Persero) APJ Gresik.....42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Berita Acara Bimbingan TA
- Lampiran II : Surat Pernyataan Penelitian
- Lampiran III : Surat Pernyataan Tidak Plagiasi
- Lampiran IV : Rekening Listrik
- Lampiran V : Faktur Pajak
- Lampiran VI : Bon Pemakaian Barang
- Lampiran VII : Berita Acara Penutupan Kas