

**PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA SEKSI
VERIFIKASI DI PT SEMEN INDONESIA**

TUGAS AKHIR

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



Oleh :

NAUVANI RAHMAH ILAHI

NIM : 2012410010

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2015**

TUGAS AKHIR

PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA SEKSI VERIFIKASI DI PT SEMEN INDONESIA

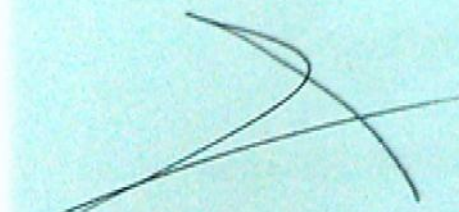
Diajukan oleh :

NAUVANI RAHMAH ILAHI
NIM : 2012410010

Tugas Akhir ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap dipresentasikan

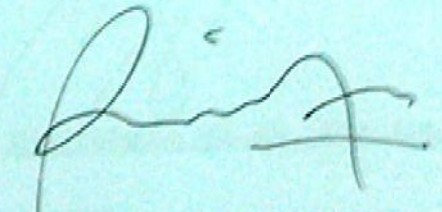
Dosen Pembimbing

Tanggal : 16 Januari 2015


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

Co. Dosen Pembimbing

Tanggal : 16 Januari 2015


Riski Aprilia Nita, S.E., M.A

TUGAS AKHIR

PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA SEKSI VERIFIKASI DI PT SEMEN INDONESIA

Diajukan Oleh :

NAUVANI RAHMAH ILAHI
NIM : 2012410010

Telah dipresentasikan didepan Tim Evaluasi
dan dinyatakan lulus evaluasi Tugas Akhir
pada tanggal 19 Februari 2015.....

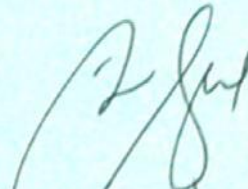
Tim Evaluasi,

Evaluator I



Bayu Sarjono, SE., Ak, M. Ak., CA., BKP

Evaluator II



Kautsar Riza Salman, SE., Ak, MSA., CA., BKP., SAS

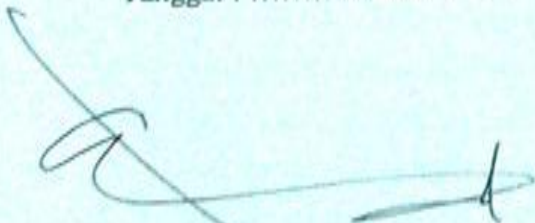
PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Nauvani Rahmah Ilahi
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 3 Maret 1994
NIM : 2012410010
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III
Program Studi : Akuntansi
Judul : Pengendalian Internal Kas Kecil pada Seksi
Verifikasi di PT Semen Indonesia

Disetujui dan diterima baik oleh:

Ketua Program Diploma

Tanggal : 25 Februari 2015



Drs. Ec. Mochammad Farid, M.M

Dosen Pembimbing

Tanggal : 25 Februari 2015



Supriyati, SE, M.Si., Ak

MOTTO

*Manusia itu bisa SUKSES bukan tergantung pada BISA atau TIDAK, tetapi tergantung pada MAU atau TIDAK
Kebahagiaan seseorang itu tergantung seberapa orang itu bersyukur kepada TUHANnya*

PERSEMBAHAN

- ☺ Puji syukur kehadiran Allah SWT, dengan segala limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya dalam menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini tepat waktu tanpa ada halangan suatu apapun.
- ☺ Nabi Muhammad SAW yang telah menunjukkan suatu jalan kebenaran yang di rahmati oleh Allah SWT.
- ☺ Ayahku terhebat Muhammad Machi yang telah memberikan contoh kegigihan kepadaku serta yang selalu bekerja keras demi kelulusan dan kesuksesanku.
- ☺ Ibuku tersayang Dewi Azmin yang selalu memberiku kekuatan di saat kondisi apapun, memberi semangat, serta do'a yang selalu di panjatkan untukku.
- ☺ Kakaku tercinta Muhammad Nauvan Al-Faruq dan Muhammad Nauvan Azzaki, terima kasih atas dukungan, motivasi, serta untaian kasih sayangnya selama ini.
- ☺ Almh. Nenekku Asshofa yang tiada hentinya memberi kasih sayang serta ketulusan kapanpun aku butuhkan.
- ☺ Untuk sahabat-sahabatku Mega Ari Erawati, Nur Indah Wijayanti, Erdiana Ayu Shofia, dan Henny Oktavianti yang senantiasa mendampingi, menghibur membantu, dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
- ☺ Untuk teman-teman seperjuangan D3 Akuntansi yang selama ini telah bersama merasakan suka duka dan canda tawa serta berjuang dalam meraih cita-cita dan masa depan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA SEKSI VERIFIKASI DI PT SEMEN INDONESIA” yang dapat selesai dengan tepat waktu. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan Diploma III di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Tidak lupa ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik dan tepat pada waktunya, untuk itu ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang selalu memberikan kesempatan, kesehatan dan kekuatan dalam menyelesaikan Tugas Akhir.
2. Bapak Lutfi,SE.,M.Fin., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
3. Bapak Drs.Ec. Mochammad Farid, M.M, Ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya.
4. Bapak Kautsar Riza Salman, SE.,MSA., Ak selaku Dosen Wali.
5. Ibu Supriyati, SE, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dengan baik selama proses bimbingan tugas akhir
6. Ibu Riski Apriia Nita, S.E., M.A selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan proses Tugas Akhir dengan baik.
7. Orang Tua serta keluarga yang selalu memberikan dukungan, do'a dan nasehat.

8. Dwi Soedjtjpto selaku Direktur Utama PT Semen Indonesia
9. J.B. Trijono Ari Purnawan, SE selaku Kepala Biro Akuntansi Keuangan dan Pelaporan PT Semen Indonesia
10. Sigit Suhartono selaku pembimbing magang di perusahaan
11. Staff dan karyawan seksi verifikasi PT Semen Indonesia yang telah menerima peserta magang dengan baik
12. Seluruh teman dan sahabat D3 Akuntansi yang sudah banyak membantu, memberikan dukungan dan menemani dalam susah maupun senang dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
13. Semua pihak yang telah mendukung penyelesaian laporan ini dan tak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak yang turut memberi dorongan berupa saran dan bimbingan.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini masih banyak sekali terdapat kekurangan. Mohon maaf apabila dalam penyusunan Tugas Akhir ini terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 15 Januari 2015

Nauvani Rahmah Iahi

DAFTAR ISI

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 TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
<i>ABSTRAK</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Penjelasan Judul	4
1.2.1 Pengendalian Internal	4
1.2.2 Kas Kecil	4
1.2.3 Seksi Verifikasi	4
1.2.4 PT Semen Indonesia	4
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.5.1 Bagi Perusahaan	5
1.5.2 Bagi Lembaga (STIE Perbanas Surabaya)	5
1.5.3 Bagi Mahasiswa	6
1.5.4 Bagi Pembaca	6
1.6 Metode Penelitian	6
1.6.1 Ruang Lingkup	6
1.6.2 Sumber dan Jenis Data	6
1.6.3 Prosedur Pengambilan Data	7

BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1. Pengendalian Internal	8
2.1.1 Pengertian dan tujuan Pengendalian Internal.....	8
2.1.2 Komponen Pengendalian Internal COSO.....	9
2.1.3 Konsep Dasar Penerapan Pengendalian Internal	13
2.1.4 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.1.5 Mendapatkan dan Mendokumentasikan Pemahaman terhadap Pengendalian Internal.....	15
2.1.6 Beberapa Keterbatasan Struktur Pengendalian Internal	17
2.2. Kas Kecil	18
2.2.1 Pengertian Kas Kecil.....	18
2.2.2 Metode Pencatatan Kas Kecil	19
2.3. IFRS.....	20
 BAB III GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN	 22
3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan	22
3.1.1 Pendirian Pabrik Tahun 1910	22
3.1.2 Tahun 1942 - 1945	22
3.1.3 Tahun 1947	23
3.1.4 Tahun 1960 - 1972	23
3.1.5 Tahun 1975 - 1984	24
3.1.6 Konsolidasi Tiga Perusahaan Semen	25
3.2. Visi dan Misi Perusahaan	25
3.3. Struktur Organisasi.....	26
3.4. Job Description	28
3.4.1 Direktur Utama	28
3.4.2 Direktur Produksi.....	28
3.4.3 Direktur Litbang dan Operasional.....	29
3.4.4 Direktur Pemasaran.....	30
3.4.5 Direktur Keuangan	31
3.4.6 Sekretaris Perusahaan.....	33

3.5. Profil Usaha	34
BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	38
4.1. Lingkungan Pengendalian Seksi Verifikasi Perusahaan	38
4.1.1. Integritas dan Niai Etika	38
4.1.2. Komitmen Terhadap Kompetensi	39
4.1.3. Struktur Organisasi.....	39
4.1.4. Kebijakan Praktik Sumber Daya Manusia.....	41
4.2. Penilaian Risiko Seksi Verifikasi Perusahaan	42
4.3. Aktivitas Pengendalian Seksi Verifikasi Perusahaan	42
4.3.1. Pemisahan Tugas yang Memadai.....	42
4.3.2. Pembayaran dan Pengisian Kas Kecil Perusahaan.....	43
4.3.3. Sistem Penerimaan dokumen pada Seksi Verifikasi Perusahaan	43
4.3.4. Otorisasi atas Transaksi dan aktivitas.	44
4.4. Informasi dan Komunikasi Seksi Verifikasi Perusahaan	52
4.5. Pengawasan Seksi Verifikasi Perusahaan	52
4.6. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	54
5.1. Kesimpulan	54
5.2. Saran	55

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Produk PT Semen Indonesia.....	34
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Semen Indonesia	27
Gambar 4.1 Diagram Alir Dokumen Seksi Verifikasi.....	45
Gambar 4.2 Pengecekan Niai Nominal Kwitansi Pembayaran.....	46
Gambar 4.3 Pemberian Stempel Kwitansi Pembayaran	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kwitansi Pembayaran
Lampiran 2	Surat Perintah Jalan (SPJ)
Lampiran 3	Surat Permintaan Perjalanan Dinas
Lampiran 4	Surat Keterangan Penelitian
Lampiran 5	Surat Pernyataan Bebas Plagiasi

**INTERNAL CONTROL OF PETTY CASH AT DIVISION
OF VERIFICATION PT SEMEN INDONESIA**

2012410010@students.perbanas.ac.id

**Nauvani Rahmah Ilahi
STIE Perbanas Surabaya**

ABSTRAK

Asset security is an important concern because of negligence in securing company assets will result in ease of theft, embezzlement and other forms of manipulation. Implementation of internal control within the company can optimize operational costs incurred and can streamline workforce owned. One of the internal controls used by the company is the verification of documents. The importance of the role of internal control of petty cash in this background document verification process. This research was conducted in PT Semen Indonesia which is the largest cement producing company in Indonesia. The method used in this final project is a form of primary data and secondary funds, as well as interviews and utilizing secondary data. Objectives to be achieved through the preparation of this final task is to determine the internal control petty cash on the verification section in PT Semen Indonesia. SPI component identification results in this study are based on the division of tasks that are less precise and handling verification of documents manually and computerized transactions are carried out by the same person. And suggestions obtained by peneitian this is the document verification process should be done by increasing the number of employees in each section is required, in order to avoid delays in the verification process.

Keywords : Internal Control, Petty Cash, Division of Verification