

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENGELUARAN  
KAS PADA PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK-HSO**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



NAMA : **DEBBIE YANTI**  
NIM : **43213110150**

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**JAKARTA**

**2015**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENGELUARAN  
KAS PADA PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK-HSO**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**



UNIVERSITAS  
NAMA : DEBBIE YANTI  
MERCU BUANA  
NIM : 4321311410

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**JAKARTA**

**2015**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Debbie Yanti

Nim : 43213110410

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2015



Debbie Yanti

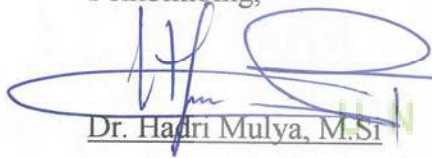
43213110410

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Debbie Yanti  
Nim : 43213110410  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Terhadap  
Pengeluaran Kas Pada PT. Astra International Tbk-  
HSO  
Tanggal Ujian Skripsi : 23 Februari 2015

Disahkan oleh,

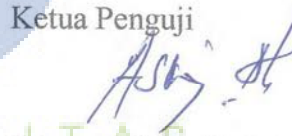
Pembimbing,



Dr. Hadi Mulya, M.Si

Tanggal : 1 Maret 2015

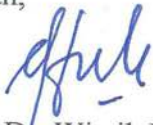
Ketua Penguji



Marsyaf, SE., Ak, M.Ak

Tanggal : 1-3-2015

Dekan,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak.,MSi.,CA

Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak.,M.si,CA

Tanggal :

## KATA PENGANTAR

Salam Sejahtera,

Puji Tuhan saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini berjudul **Analisa Pengendalian Internal terhadap Pengeluaran Kas Cabang pada PT. Astra International Tbk – HSO**. Disusun untuk memenuhi dan melengkapi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Strata Satu (SI) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana. Dalam penulisan tugas akhir (skripsi) ini banyak kendala yang penulis hadapi, namun berkat Rahmat dan Anugerah-Nya serta dukungan dari keluarga dan berbagai pihak, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya dan setulusnya kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan kekuatan dan kesabaran pada penulis hingga terselesaikan skripsi yang menjadi tugas akhir penulis untuk meraih Gelar Strata Satu di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
2. Orang tua, kakak dan adik serta keluarga besar saya yang telah banyak memberikan dukungan, kepercayaan, dan penghibur sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

3. Bapak Dr. Hadri Mulya M.Si selaku Dosen Pembimbing, yang telah banyak membantu dalam memberikan pengarahan, bimbingan dan dukungan kepada penulis.
4. Ibu Indriati Utama dan Linda Yunita Harjo, selaku atasan di kantor saya yang telah mengarahkan saya dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Harnoviansyah, Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Mercu Buana.
6. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan pendidikan dan bimbingan selama perkuliahan.
7. Untuk para sahabat ( Henny,Amel dan Lisa) yang membantu memberikan semangat, informasi dan untuk K'Rama Buntoro yang menjadi teman *sharing* yang telah memberikan masukan dan arahan dalam penulisan skripsi ini.
8. Untuk teman-teman seperjuangan di kampus (Sarah dan Fadil) dan teman-teman kelas lainnya yang telah memberikan bantuan dukungan dan semangat kepada Penulis.
9. Untuk teman-teman kantor yang mendukung dalam penulisan skripsi ini ( Edward, Oji, Meli, Vero dan Maulida).
10. Semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu Penulis hingga selesainya skripsi ini.

Akhir kata semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Penulis menyadari dengan sepenuh hati bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan banyak kekurangan, baik dari segi isi maupun cara

penulisan. Oleh Karena itu, dengan kerendahan hatiPenulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun.

Terima kasih.

Jakarta, 13 Februari

2015

**Penulis**



## DAFTAR ISI

### Halaman

Lembar Pengesahan Skripsi .....	i
Lembar Pengesahan Skripsi .....	ii
Lembar Pernyataan Karya sendiri .....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Abstrak .....	v
Daftar isi .....	vi
Daftar Tabel dan Gambar .....	vii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah .....	4
1.3 Maksud dan Tujuan penelitian .....	4
1.4 Mamfaat penelitian .....	5

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA DAN PEMIKIRAN**

<b>A. Kajian Pustaka .....</b>	<b>6</b>
2.1 Pengendalian internal .....	6
2.1.1 Pengertian pengendalian internal.....	6
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	8
2.1.3 Karakteristik pengendalian internal .....	10



2.1.4 Jenis pengendalian internal.....	11
2.1.5 Komponen pengendalian internal menurut COSO .....	13
2.2 Kas .....	15
2.2.1 Pengertian kas .....	16
2.2.2 Sumber dan penggunaan kas .....	17
2.2.3 Penyalahgunaan terhadap kas .....	19
2.3 Pengendalian kas ... ..	21
2.4 Penelitian terdahulu .....	22
B. Kerangka pemikiran.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1 Tempat dan waktu penelitian .....	25
3.3 Objek penelitian .....	25
3.3 Desain penelitian .....	25
3.4 Definisi dan Operasional Variabel.....	26
3.4. Teknik pengumpulan data.....	27
3.5 Teknik analisis data .....	27
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>28</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	28
4.1.1 Sejarah Perusahaan .....	28
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	31

4.1.3 Struktur Perusahaan .....	32
4.2 Pelaksanaan Pengendalian Internal Terhadap Kas .....	37
4.2.1 Prosedur Pencairan Kas .....	37
4.2.2 Pengeluaran Kas .....	41
4.3 Hasil Pembahasan .....	49
4.4 Hasil Analisa .....	72
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>75</b>
5.1 Kesimpulan .....	75
5.2 Saran .....	77



## DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

Gambar 1.1 Struktur perusahaan Astra Motor .....	1
Gambar 1.2 Peta penyebaran wilayah Astra Motor.....	2
Tabel 1.1 Prosentase pertumbuhan direct sales dan perkembangan jumlah sales office .....	3
Gambar 2.1 Kerangka pemikiran .....	24
Gambar 4.1.1 Logo dan Kode Pemasaran .....	31
Gambar 4.1.2 Struktur Organisasi Cabang .....	33
Gambar 4.2.2 Flow Chart Pencairan Kas Cabang .....	38
Tabel 4.4.1 Perbandingan Rencana dan Realisasi Kas Cabang .....	70
Tabel 4.4.2 Rencana Pengeluaran Kas .....	71
Gambar 4.4. Pengeluaran Kas di Sistem .....	72

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA