

**ANALISA PENERAPAN AKTIVITAS PENGENDALIAN
TERHADAP PENGELUARAN KAS
(Studi Kasus Pada PT. GLOBAL MAJU BERSAMA di BSD -
Tangerang Selatan)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

MERCU BUANA

**Nama : Debora Srianneova Hutasoit
NIM : 43215320022**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Debora Srianneova Hutasoit

NIM : 43215320022

Program Studi : Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Januari 2018



Debora S. Hutasoit

NIM : 43215320022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Debora Srianneova Hutasoit
NIM : 43215320022
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Penerapan Aktivitas Pengendalian Terhadap
Pengeluaran Kas (Studi kasus pada PT. Global Maju
Bersama di BSD – Tangerang Selatan)
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

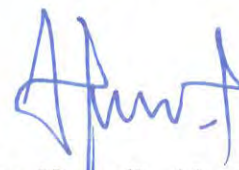
Pembimbing,



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak,

Tanggal :

Ketua Penguji



Dr. Nengzih, Ak., M.Si.

Tanggal :

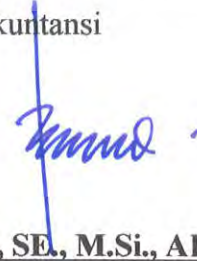
Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA,

Tanggal :

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak,

Tanggal :

ABSTRACT

This research is a descriptive research. The purpose of this study to determine the implementation of control activities against cash disbursement at PT. Global Forward Together. Cash disbursement is a transaction that causes a decrease in the company's cash and bank balances resulting from cash purchases, debt payments, or transactions resulting in reduced cash. Control activities are policies, procedures, and rules that provide reasonable assurance that control objectives have been achieved and risk responses are made. This research was conducted at PT. Global Maju Bersama, located in BSD-South Tangerang. PT. Global Maju Bersama is a company engaged in the distribution of labor services.

This research uses qualitative descriptive method with observation and collecting company data related to internal control activities and cash disbursement. The results of this study indicate that the internal control activities on cash disbursements at PT. Global Forward Together, effective enough although there are still some weaknesses, it is seen from the implementation of internal control elements cash expenditure as outlined through policies and procedures cash handling expenditure. However, there are some things that still need to be done in terms of separation of tasks and authorization elements, and have not used Payment Voucher and Petty Cash form that have not used printed serial number form.

Keywords : Control activities, Cash disbursement.

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui penerapan aktivitas pengendalian terhadap pengeluaran kas pada PT. Global Maju Bersama. Pengeluaran kas merupakan suatu transaksi yang menimbulkan berkurangnya saldo kas dan bank milik perusahaan yang diakibatkan adanya pembelian tunai, pembayaran utang maupun hasil transaksi yang menyebabkan berkurangnya kas. Aktivitas pengendalian merupakan kebijakan, prosedur, dan aturan yang memberikan jaminan memadai bahwa tujuan pengendalian telah dicapai dan respons risiko dilakukan. Penelitian ini dilakukan di PT. Global Maju Bersama yang berlokasi di BSD- Tangerang Selatan. PT. Global Maju Bersama merupakan perusahaan yang bergerak dibidang penyalur jasa tenaga kerja.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan observasi, wawancara dengan pihak finance dan mengumpulkan data-data perusahaan seperti dokumen payment voucher, yang berkaitan dengan aktivitas pengendalian internal dan pengeluaran kas. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa aktivitas pengendalian internal terhadap pengeluaran kas pada PT. Global Maju Bersama, sudah cukup efektif walaupun masih terdapat beberapa kelemahan, hal ini terlihat dari diterapkannya unsur-unsur pengendalian internal pengeluaran kas yang dituangkan melalui kebijakan dan prosedur penanganan pengeluaran kas. Namun terdapat beberapa hal yang masih harus dilakukan perbaikan dalam hal pemisahan tugas dan unsur otorisasi, dan belum menggunakan *form Payment Voucher* dan *Petty Cash* yang belum menggunakan formulir bernomor urut cetak.

Kata kunci : Aktivitas pengendalian, pengeluaran kas.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **Analisa Penerapan Aktivitas Pengendalian Terhadap Pengeluaran Kas, Pada PT. Global Maju Bersama di BSD- Tangerang Selatan**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

Skripsi ini terselesaikan tidak lepas dari berbagai pihak, dan melalui kesempatan ini penulis berterimakasih kepada :

1. Ayahanda (Pdt. M. Hutasoit) dan ibunda (R. Sinurat), bimbingan dan arahan mereka sejak kecil tetap menjadi panutan, juga terimakasih atas dukungannya, baik moriil, spiritual, maupun materiil selama pengerjaan skripsi ini. Beserta kedua abang (Putra dan Hansen Hutasoit) yang selalu memberikan dukungan serta motivasi tiada henti kepada penulis.
2. Bapak Dr. Ir. Arissetyanto Nugroho, MM selaku rektor Univesitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si, Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Panji Putranto, SE., M.Ak, selaku pembimbing akademik.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Seluruh teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2015, terimakasih atas doa'nya yang tiada henti kepada penulis.
8. Rekan kerja penulis di *team Accounting* dan *team Finance* PT. Global Maju Bersama yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi S1.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doa nya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan ilmu pengetahuan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 Januari 2018

Debora S. Hutasoit

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
 BAB II KAJIAN PUSTAKA RERANGKA DAN PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Aktivitas Pengendalian Internal	9
1.1 Pengertian Aktivitas Pengendalian Internal	9
1.2 Macam- macam Aktivitas Pengendalian.....	10
1. Pengendalian komputer	12
2. Pengendalian Fisik	15
2. Pengertian Kas.....	21
2.1 Sumber dan Penggunaan Kas	22
2.2 Penyalahgunaan Terhadap Kas	23
2.3 Sistem Pengeluaran Kas	24
3. Aktivitas Pengendalian Siklus Pengeluaran Kas	30

3.1 Otorisasi Transaksi	35
3.2 Pemisahan Kerja	36
3.3 Pengendalian Akses.....	36
3.4 Verifikasi Independen.....	37
4. Penelitian Terdahulu	38
B. Rerangka Pemikiran	48

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Tempat dan Waktu Penelitian	50
B. Desain Penelitian.....	50
C. Teknik Pengumpulan Data	50
D. Metode Analisa Data.....	52

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	53
1. Kas yang dimiliki Perusahaan	53
2. Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas	54
2.1 Prosedur Penerimaan Kas.....	54
2.2 Prosedur Pengeluaran Kas.....	59
2.2.1 Prosedur Pembayaran Pengeluaran Petty Cash	60
2.2.2 Prosedur Pengeluaran Kas Pembayaran Gaji Karyawan...	63
2.2.3 Prosedur Pengeluaran Kas Pembayaran Vendor.....	67
2.2.4 Prosedur Pengeluaran Kas Operasional & Tagihan Rutin..	71
B. Hasil Pembahasan	75
1. Penilaian Unsur Struktur Organisasi pemisahan tugas.....	75
2. Penilaian Unsur Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	83
3. Penilaian Unsur Praktik yang Sehat	84
4. Penilaian Unsur Karyawan yang Kompeten	85

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	87
B. Saran.....	89

DAFTAR PUSTAKA.....	82
---------------------	----

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Ancaman pengendalian pengeluaran kas	31
2.2	Tabel Peranan aktivitas pengendalian terhadap pengeluaran kas.....	35
2.3	Tabel Penelitian terdahulu.....	42
4.1	Tabel <i>Flowchart</i> prosedur penerimaan kas	56
4.2	Tabel <i>Flowchart</i> prosedur pengeluaran <i>petty cash</i>	61
4.3	Tabel <i>Flowchart</i> prosedur pengeluaran kas penggajian karyawan.....	65
4.4	Tabel <i>Flowchart</i> prosedur pengeluaran kas pembayaran vendor.....	69
4.5	Tabel <i>Flowchart</i> prosedur pengeluaran kas operasional perusahaan.....	72



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Sistem Pengeluaran Kas	25
2.2	Kerangka Pemikiran.....	49
4.1	Struktur organisasi Perusahaan	76



DAFTAR LAMPIRAN

No. Keterangan

1. *Form Payment voucher dan Petty Cash*



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A