

**SISTEM PENGELOLAAN DANA KAS KECIL
PADA PT. HAKARU METALINDO PERKASA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Gita Andriani Bahar Yassin

1012000066



**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

2016

**SISTEM PENGELOLAAN DANA KAS KECIL
PADA PT. HAKARU METALINDO PERKASA**

Gita Andriani Bahar Yassin

1012000066

Laporan Tugas Akhir

Sebagai Syarat Untuk Menyelesaikan Studi

Pada

Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

2016

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul “Sistem Pengelolaan Dana Kas Kecil pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa” adalah karya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, 2016



Gita Andriani Bahar Yassin

RINGKASAN

Sistem Pengeluaran kas dengan uang tunai dilaksanakan melalui dana kas kecil diselenggarakan dengan dua macam sistem: *Fluctuating-fund-balance-system* dan *Imprest System*. Dalam *Fluctuating-fund-balance-system* saldo rekening dana kas kecil dalam buku besar berubah-ubah sesuai dengan pengisian dan pemakaian dana kas kecil. Pengeluaran dana kas kecil dicatat dalam jurnal pengeluaran kas dan pengisian kembali kas kecil tidak harus sama dengan jumlah dana kas kecil yang telah dikeluarkan. Dan dalam *Imprest System*, saldo rekening dana kas kecil dalam buku besar tidak berubah sesuai dengan transaksi pengeluaran dana kas kecil. Pengeluaran dana kas kecil tidak dicatat dalam jurnal pengeluaran kas, namun bukti pengeluaran dana kas kecil disimpan dalam arsip sementara. Pada saat pengisian kembali dana kas kecil, bukti pengeluaran dana kas kecil tersebut direkap dan dipakai sebagai dasar pengisian kembali dana kas kecil.

PT. Hakaru Metalindo Perkasa merupakan distributor Aluminium dan Accessories Rumah. Tentunya memiliki pemasukan dan pengeluaran, baik pengeluaran bersifat besar atau kecil. Setiap hari pasti ada pengeluaran-pengeluaran-pengeluaran kecil disetiap departemen, dimana pengeluaran kecil akan dimasukkan dalam dana kas kecil. Prosedur pembentukan dan pengeluaran dana kas kecil yang diterapkan PT. Hakaru Metalindo Perkasa menggunakan metode *Fluctuating-fund-balance-system*, Di mana setiap pengeluaran akan dicatat dan dijurnal setiap terjadinya transaksi.

Pengawasan sistem pengelolaan dana kas kecil di PT. Hakaru Metalindo Perkasa sudah cukup baik, terhadap penerimaan maupun pengeluaran kas kecil telah dicatat sebagaimana mestinya serta adanya pemisahan tugas dalam bidangnya masing-masing.

Kata Kunci : Pengeluaran dan Penerimaan Dana Kas Kecil, *Fluctuating-fund-balance-system*, *Imprest System*

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Yang menanda tangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan :


Judul LTA : Sistem Pengelolaan Dana Kas Kecil
pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa
Nama : Gita Andriani Bahar Yassin
NPK : 1012000066
Pelaksanaan PKM : 1 Nopember sampai dengan 31 Desember 2015
Program/Jurusan : Diploma – Akuntansi

Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Magang selama 2 bulan di Kantor PT. Hakaru Metalindo Perkasa.

Jakarta, 2016

Menyetujui,

Pembimbing Perusahaan/Instansi



Fina Antriana, SE

Dosen Pembimbing


Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA
NIDN. 0305076902

Mengetahui

Kaprog D3 Akuntansi


Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA
NIDN. 0331127504





PENILAIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Dengan Judul

“Sistem Pengelolaan Dana Kas Kecil pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa”

Telah dinilai oleh tim penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 Februari 2016 dan dinyatakan Lulus / Tidak Lulus*.

Tim Penilai Laporan Tugas Akhir

1.  : Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Kepala Program Studi D3 Akuntansi)
2.  : Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA
(Dosen Pembimbing)
3.  : Siti Almurni, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)
4.  : Arief Wicaksono, SE, M.Si, Ak, CA, CMA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan Hidayah- Nya serta kekuatan, ketekunan dan kesabaran sehingga penulis akhirnya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini sesuai waktu yang ditentukan.

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi. Adapun tugas ini berjudul “Sistem Pengelolaan Dana Kas Kecil pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa.

Dan dalam kesempatan ini pula, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberi pengarahan, membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini, untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang kepada yang terhormat :

1. Keluarga terutama kedua orang tua yang telah memberikan dukungan moral dan materil sehingga menjadikan semangat penulis agar cepat menyelesaikan laporan ini dan lulus kuliah.
2. Ibu Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA selaku Kepala Program Studi Diploma III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Bapak Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu untuk memberikan pengarahan dan saran-saran dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
4. Ibu Fina Antriana, SE selaku pembimbing perusahaan yang telah membimbing penulis selama melakukan Praktek Kerja Magang (PKM) di PT. Hakaru Metalindo Perkasa.
5. Karyawan PT. Hakaru Metalindo Perkasa khususnya bagian Administrasi.
6. Segenap dosen STEI yang telah memberikan pendidikan dan pengajaran yang sangat berharga kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di STEI.

7. Rismaya teman terbaik, teman seperjuangan yang selalu memberikan bantuan, semangat dan dorongan positif dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.
8. Teman-teman D3 Akuntansi angkatan 2012 yang telah memberikan bantuan dan semangat kepada penulis dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
9. Dan kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis berusaha untuk dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan sebaik-baiknya. Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, dengan segala kerendahan hati penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Akhirnya penulis berharap semoga penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin

Jakarta, 2016

Penulis

Gita Andriani Bahar Yassin

DAFTAR ISI

Halaman Judul	
Halaman Sampul	i
Halaman Pernyataan	ii
Ringkasan	iii
Halaman Pengesahan Laporan Tugas Akhir	iv
Penilaian Laporan Tugas Akhir	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Gambar	xi
Daftar Lampiran	xii
Riwayat Hidup	xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan dan Manfaat Magang	2
1.3 Waktu dan Tempat Pelaksanaan Praktek Kerja Magang	3
1.4 Metode Pengumpulan Data	4

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Sistem	5
2.2 Pengertian Pengelolaan	7
2.3 Pengertian Dana Kas Kecil	8
2.3.1 Yang termasuk kas	8
2.3.2 Yang tidak termasuk kas.....	9
2.3.3 Dokumen yang Digunakan	9
2.3.4 Catatan Akuntansi yang Digunakan	10
2.3.5 Macam-macam bukti transaksi	10
2.3.6 Fungsi yang terkait	12
2.4 Sistem Dana Kas Kecil	13
2.4.1 Tujuan Pembentukan Dana Kas Kecil	13

2.4.2 Fungsi Dana Kas Kecil	14
2.4.3 Karakteristik Dana Kas Kecil	15
2.4.4 Mutasi Dana Kas Kecil.....	15
2.4.5 Metode Pencatatan Dana Kas Kecil	17
2.4.6 Administrasi Dana Kas Kecil	19
2.4.7 Mengenali Dokumen Pemakaian Dana Kas Kecil	20
2.5 Prosedur Pengelolaan Dana Kas Kecil	20
2.5.1 Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil	21
2.5.2 Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Pengeluaran Kas Kecil	23
2.5.3 Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil	24
2.6 Sistem Pengendalian Intern	32
2.6.1 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	32
2.6.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	32
2.6.3 Lingkungan Pengendalian	33
2.6.4 Pengendalian Intern Akuntansi dalam Pengolahan Data Elektronik	34

BAB III GAMBARAN UMUM PT. HAKARU METALINDO PERKASA

3.1 Sejarah Perusahaan PT. Hakaru Metalindo Perkasa	36
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	
3.2.1 Visi PT. Hakaru Metalindo Perkasa	37
3.2.2 Misi PT. Hakaru Metalindo Perkasa	37
3.3 Struktur Organisasi	37
3.3.1 Deskripsi Jabatan.....	39
3.4 Prosedur Sistem Berjalan	43
3.5 Supplier PT. Hakaru Metalindo Perkasa	45

**BAB IV Sistem Pengelolaan Dana Kas Kecil pada PT. Hakaru
Metalindo Perkasa**

4.1	Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Magang	46
4.2	Sistem Dana Kas Kecil pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa	46
4.2.1	Bagian yang terkait	47
4.2.2	Dokumen yang Digunakan	48
4.2.3	Catatan Akuntansi yang Digunakan	49
4.2.4	Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem	49
4.3	Sistem Akuntansi Kas Kecil pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa	52
4.4	Sistem Komputerisasi Kas Kecil pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa	54
4.5	Sistem Pengendalian Intern	54

BAB V KESIMPULAN

5.1	Kesimpulan	56
-----	------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil.....	27
Gambar 2.2	Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Pengeluaran Dana Kas Kecil dalam Sistem Dana Kas Kecil dengan Imprest System	28
Gambar 2.3	Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Pengeluaran Kas Kecil dalam Sistem Dana Kas Kecil dengan Fluctuating-fund-balance-system	29
Gambar 2.4	Prosedur Permintaan Pengisian Kembali Dana Kas Kecil dalam Sistem Dana Kas Kecil dengan Imprest System	30
Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT. Hakaru Metalindo Perkasa	38
Gambar 4.1	Bukti Pengeluaran Kas	51
Gambar 4.2	Kuitansi (Dokumen Pendukung)	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Voucher Pembayaran Kas Kecil (Langkah 1)

Lampiran 2 Voucher Pembayaran Kas Kecil (Langkah 2)

Lampiran 3 Voucher Pembayaran Kas Kecil (Langkah 3)

Lampiran 4 Surat Keterangan Pelaksanaan PKL

Lampiran 5 Laporan Kegiatan Harian

Lampiran 6 Lembar Konsultasi Laporan Magang