

**PROSEDUR PENGELUARAN KAS KECIL
PADA PT. ASTRA AGRO LESTARI Tbk**

NURTIKA MULYANI SARI



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

2012

**PROSEDUR PENGELUARAN KAS KECIL
PADA PT. ASTRA AGRO LESTARI Tbk**

NURTIKA MULYANI SARI

10090065

Laporan Praktek Kerja Lapangan
Sebagai sebagian syarat untuk menyelesaikan studi
pada
Program Diploma Tiga Akuntansi

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

2012

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan Karya Tulis Akhir (Laporan Magang) dengan judul **“Prosedur Pengeluaran Kas Kecil pada PT. Astra Agro Lestari Tbk”** 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, Agustus 2012



Nurtika Mulyani Sari

10090065

PENGESAHAN LAPORAN MAGANG

Yang menanda tangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan :

Judul KTA : Prosedur Pengeluaran Kas Kecil
pada PT. Astra Agro Lestari Tbk

Nama : Nurtika Mulyani Sari

NPK : 10090065

Pelaksanaan PKL : Tanggal 1 Juni sampai dengan 30 Juni 2012

Program/Jurusan : Diploma – Akuntansi

Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Lapangan (PKL) selama 1 bulan di kantor PT. Astra Agro Lestari Tbk.

Jakarta, Agustus 2012

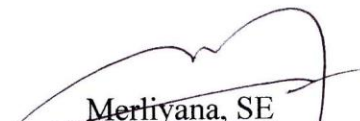
Menyetujui,

Pembimbing Perusahaan/Instansi

Dosen Pembimbing



PT ASTRA AGRO LESTARI Tbk

Bambang Siswanthono
NIP. - 910104


Merliyana, SE
NIDN. 0312017602

Mengetahui

Kepala Program Studi/Diploma Tiga Akuntansi


Dahlifah, SE., MSi
NIDN. 0331127504



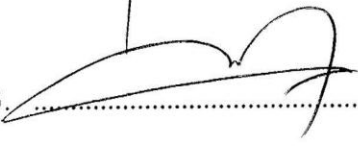

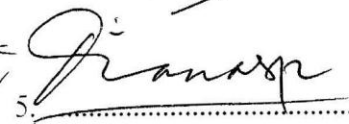
PENILAIAN LAPORAN MAGANG

Laporan Magang dengan judul :

“PROSEDUR PENGELUARAN KAS KECIL PADA PT. ASTRA AGRO LESTARI TBK”

Telah dinilai oleh tim penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi
Indonesia pada tanggal.....4 September.....2012 dan dinyatakan Lulus / ~~Tidak Lulus~~.

Tim Penilai Laporan Magang

1.  : Dr. Nursanita Nasution, SE. Ak.,ME
(Ketua Jurusan Akuntansi)
2.  : Dahlifah, SE, M.Si
(Kepala Program D3 Akuntansi)
3.  : Merliyana, SE
(Dosen Pembimbing)
4.  : Drs. Dadang Rahmat, Ak
(Anggota Penguji)
5.  : Diana Supriati, SE, MS.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang yang berjudul “PROSEDUR PENGELUARAN KAS KECIL PADA PT. ASTRA AGRO LESTARI TBK”.

Penulisan Laporan Magang ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Ahli Madya pada jurusan Diploma Tiga Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Pelaksanaan dan penyusunan laporan ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Dahlifah, SE., Msi selaku Kepala Program Studi DIII Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
2. Bapak Bambang Siswanthono selaku manager sekaligus pembimbing di PT. Astra Agro Lestari Tbk yang telah memberikan kesempatan, arahan, bimbingan, dan dukungan selama kegiatan magang.
3. Ibu Merliyana selaku pembimbing laporan magang di kampus yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan dalam penyusunan laporan magang ini.
4. Kepada semua dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah mengajarkan penulis banyak pengetahuan.
5. Kepada Orang Tua, yang telah memberikan dukungan moril maupun spiritual beserta doanya.

6. Kepada pacarku Miftakhuddin Waluyo yang telah memberikan doa dan dukungan dalam penyusunan laporan ini.
7. Seluruh karyawan PT. Astra Agro Lestari Tbk atas kerja sama dan ilmu yang diberikan selama kegiatan magang berlangsung.
8. Kepada sahabatku (Ika Ariani, Sri Lestari, Fitri, Eva, Dwi dan Sara) yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan laporan ini.
9. Serta teman - teman STIE Indonesia angkatan tahun 2009.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang terdapat dalam laporan ini. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi perusahaan terkait dan mahasiswa STIE Indonesia.

Jakarta, Agustus 2012

Penulis

Nurtika Mulyani Sari NPK 10090065 Program Studi D-III Akuntansi	Dosen Pembimbing : Merliyana, SE
---	-------------------------------------

**PROSEDUR PENGELUARAN KAS KECIL
PADA PT. ASTRA AGRO LESTARI, TBK**

ABSTRAK

Dalam Prosedur Pengeluaran Kas Kecil diperlukan adanya prosedur yang baik yang sesuai dengan kebijakan manajemen yang telah ditetapkan. Pengeluaran kas kecil yang dilakukan di luar prosedur yang telah ditentukan, akan memungkinkan terjadinya penyelewengan, pencurian dan penggelapan kas.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Prosedur Pengeluaran Kas Kecil pada PT. Astra Agro Lestari, Tbk, Mengidentifikasi Kelemahan dan Kelebihan Prosedur Pengeluaran Kas Kecil pada PT. AAL, untuk mengetahui Efektifitas Prosedur Pengeluaran Kas Kecil pada PT AAL, Mendesain Kelemahan dan Kelebihan Prosedur yang ada di PT AAL selama ini.

Lokasi Penelitian dilaksanakan di PT. Astra Agro Lestari, Tbk. Kajian dalam Tugas Akhir ini adalah Prosedur Pengeluaran Kas Kecil. Adapun metode penelitian yang digunakan adalah metode wawancara, observasi, dan studi pustaka. Penelitian ini dilakukan dengan fokus penelitian struktur organisasi, formulir yang digunakan, serta prosedur pengeluaran kas yang dilaksanakan perusahaan.

Berdasarkan analisis yang dilakukan terdapat beberapa kelemahan, seperti perangkapan fungsi, kekurangan pada formulir yang digunakan, dan kurang memadainya prosedur pengeluaran kas yang dilakukan. Terhadap kekurangan tersebut, perlu diadakan perbaikan terhadap struktur organisasi, formulir yang digunakan, serta prosedur pengeluaran kas yang dijalankan perusahaan.

Kata Kunci : Sistem, Prosedur Pengeluaran Kas, Kas Kecil.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PENILAIAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penulisan	
1.3.1 Tujuan Penulisan	3
1.3.2 Kegunaan Penulisan	3
1.4 Lokasi dan Waktu Pelaksanaan PKL.....	4

BAB II GAMBARAN UMUM

2.1 Sejarah Perusahaan	5
2.2 Letak Geografis	7
2.3 Bidang Usaha/Ruang Gerak	8
2.4 Sumber Daya Manusia.....	8
2.5 Visi Dan Misi Perusahaan.....	9
2.6 Struktur Organisasi	9

BAB III IMPLEMENTASI PKL

3.1 Prosedur Akuntansi Pengeluaran Kas Kecil PT Astra Agro Lestari	12
3.2 Penerapan Dana Kas Kecil PT Astra Agro Lestari.....	12
3.3 Penerapan Sistem Fluktuasi PT Astra Agro Lestari	12

3.4	Bagian-bagian Yang Terkait Prosedur Pengeluaran Kas kecil PT Astra Agro Lestari	12
3.5	Dokumen Yang Terkait Prosedur Pengeluaran Kas Kecil PT Astra Agro Lestari	15
3.6	Kendala-kendala Yang Menghambat Pengeluaran Kas PT Astra Agro Lestari	16
3.7	Solusi Untuk Mengatasi Terhambatnya Pengeluaran Kas PT Astra Agro Lestari	17
3.8	Bagan Alir.....	18

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Pengertian Prosedur	19
4.2	Pengertian Pengeluaran.....	20
4.3	Pengertian Kas Kecil	20
4.3.1	Prosedur Pembentukan Kas Kecil	21
4.3.2	Prosedur Pencatatan Kas Kecil.....	22
4.3.3	Ciri-Ciri Kas Kecil dan sifatnya.....	22
4.3.4	Jenis-jenis Kas	23
4.3.5	Yang Tidak Termasuk Jenis Kas.....	23
4.3.6	Catatan Akuntansi Yang Digunakan	25
4.4	Prosedur Pencatatan Pengeluaran Kas Kecil	
4.4.1	Mencatat Pengeluaran Kas Kecil	25
4.4.2	Estimasi Pengeluaran Kas Kecil.....	27
4.4.3	Pengawasan Terhadap Pengeluaran Kas	27
4.4.4	Fungsi Yang Terkait.....	28
4.5	Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil.....	29
4.6	Dokumen Yang Digunakan	29
4.7	Perbedaan Antara Teori Dan Praktek Kerja Lapangan.....	31

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	33
5.2	Saran	34

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Daftar Anak Perusahaan PT. Astra Agro Lestari
- Lampiran 2** Bukti Pengeluaran Kas (BPK)
- Lampiran 3** Permintaan Pengisian Kembali Saldo Kas Kecil
- Lampiran 4** Cek Pengisian Kembali Saldo Kas Kecil
- Lampiran 5** Laporan Pengeluaran Kas Kecil
- Lampiran 6** Lembar Kegiatan Harian
- Lampiran 7** Surat Keterangan Pelaksanaan PKL
- Lampiran 8** Lembar Konsultasi Laporan Magang