

**SISTEM PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA  
PT. CIPTA KATIGA UTAMA**

Laporan Tugas Akhir

Sebagai Syarat Untuk Menyelesaikan Studi

Pada

Program Studi Diploma Tiga Akuntansi



Disusun Oleh :

**Siti Khairunnisa**

**10150000033**

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

**2019**

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **“SISTEM PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT. CIPTA KATIGA UTAMA”** adalah karya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber Informasi yang berasal atau dikutip dari karya penulisan lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, 27 Februari 2020

**Siti Khairunnisa**  
**1015000033**

## PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

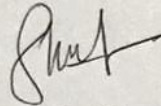
Yang menanda tangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan :

Judul LTA : Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. CKU  
Nama : Siti Khairunnisa  
NPK : 10150000033  
Pelaksanaan PKM : 02 September – 31 Oktober 2019  
Program/Jurusan : Diploma Tiga – Akuntansi  
Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Magang selama 2 bulan di PT. CKU

Jakarta, Febuari 2020

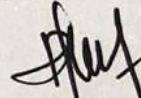
Menyetujui,

Pembimbing Perusahaan/Instansi



Fransiskus Tonny

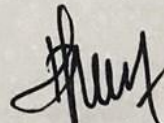
Dosen Pembimbing



Dahlifah, SE., M.Si., CSRS., CSRA  
NIDN.0330037601

Mengetahui

Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi



Dahlifah., SE., M.Si., CSRS., CSRA  
NIDN.0330037601

## **RINGKASAN**

Praktek Kerja Magang (PKM), dilaksanakan selama dua bulan di PT. Cipta Katiga Utama. Tujuan dari praktek Kerja magang ini yaitu untuk mengembangkan potensi diri dengan bekal teori-teori yang didapat selama melakukan proses pembelajaran di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia untuk dipraktekan langsung dilapangan. Antara lain untuk memperoleh pengetahuan mengenai Kas.

Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Pada PT. Cipta Katiga Utama, Siti Khairunnisa, NPK 10150000033, Mahasiswa Jurusan D3 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Pembimbing Dahlifah, SE. M.Si, CSRS., CSRA. Pengeluaran kas yang dilakukan perusahaan umumnya meliputi pengeluaran untuk membeli keperluan yang bersifat nominalnya kecil. Pembayaran tersebut digunakan dengan menggunakan kas, sesuai dengan prosedur penerimaan dan pengeluaran kas.

PT. Cipta Katiga Utama tentunya memiliki pengeluaran-pengeluaran setiap harinya untuk memenuhi kebutuhan perusahaan, sistem dalam pembentukan penerimaan dan pengeluaran kas untuk mengumpulkan bukti transaksi.

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah mencurahkan segala limpahan rahmat dan telah memberikan kesempatan dan kesehatan kepada penulis untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini sesuai waktu yang ditentukan.

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini merupakan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang berjudul “Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. Cipta Katiga Utama”.

Dalam proses penulisan dan penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan yang diberikan dari berbagai pihak dan telah banyak mengajarkan dan membimbing penulis selama mengajarkan tugas akhir ini. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
2. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M. Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dahlifah, SE., M.Si, CSRS., CSRA, selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Dahlifah, SE, M.Si, CSRS., CSRA, selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu untuk memberikan pengarahan dan saran-saran dalam penyusunan tugas akhir hingga selesai.
5. Segenap dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah banyak membantu dalam proses perkuliahan dan telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Pak Wawan, Ibu Dewi, Pak Tonny dan Kak Lina selaku pembimbing di PT. Cipta Katiga Utama yang telah membantu penulis dalam memperoleh data dan memberikan izin untuk melakukan magang.

7. Kedua Orang Tua dan Kakak yang senantiasa memberikan dukungan dan serta do'a yang tidak pernah terputus untuk penulis, Semoga kalian diberikan kesehatan oleh Allah SWT.
8. Ibu Kiki, Kristi, Ratna, Deasy, Rotul dan May yang telah memberi saran selama praktek kerja magang dan laporan tugas akhir.
9. Untuk Andy, Teguh, dan Rima teman seperjuangan yang selalu memberikan bantuan dan semangat dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir.
10. Untuk Teguh, Pipit, Tuty, Yossi, dan Desi terimakasih telah memberikan semangat dan dorongan positif dalam hal apa pun.
11. Teman-Teman seperjuangan D3 Akuntansi, terimakasih untuk selalu sama-sama sampai akhir dalam menyelesaikan perkuliahan dan Laporan tugas Akhir.

Jakarta, 27 Februari 2020

Siti Khairunnisa

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pernyataan .....	ii
Halaman Pengesahan Laporan Tugas Akhir.....	iii
Halaman Ringkasan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Halaman Penilaian Tugas Akhir.....	vii
Daftar Isi .....	viii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	2
1.3 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Tempat dan Pelaksaaan Magang.....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4

### **BAB II KAJIAN TEORI**

2.1 Pengertian Sistem.....	5
2.2 Pengertian Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	7
2.3 Bagian Alir Sistem Penerimaan Kas.....	8
2.3.1 Bagian Order Penjualan.....	8
2.3.2 Bagian Sekretariat.....	8
2.3.3 Bagian Kasa.....	9
2.3.4 Bagian Piutang.....	9
2.3.5 Bagian Jurnal, Buku Besar dan Laporan.....	10

2.4	Bagian Alir Sistem Pengeluaran Kas.....	10
2.4.1	Bagian Utang.....	10
2.4.2	Bagian Kasa.....	11
2.4.3	Bagian Kartu Persediaan dan Kartu Biaya.....	11
2.4.4	Bagian Jurnal, Buku Besar dan Laporan.....	11
2.5	Dokumen yang digunakan.....	12
2.6	Macam-macam bukti transaksi.....	13

### **BAB III GAMBARAN UMUM**

3.1	Gambaran Umum PT. CKU.....	15
3.1.1	Sejarah PT. CKU.....	15
3.1.2	Visi.....	16
3.1.3	Misi.....	16
3.2	Struktur Organisasi PT. CKU.....	16
3.2.1	Direktur Utama.....	17
3.2.2	Manager Operational.....	17
3.2.3	Marketing.....	18
3.2.4	Administration.....	19
3.2.5	Finance dan Accounting.....	19
3.2.6	Logistic.....	21
3.3	Bidang Usaha PT. CKU.....	22

### **BAB IV IMPLEMENTASI MAGANG**

4.1	Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas pada PT.CKU.....	23
4.1.1	Sistem dan Prosedur Pengeluaran.....	23
4.1.2	Departemen yang terkait .....	24
4.1.3	Dokumen yang digunakan.....	26
4.1.4	Fungsi yang terkait.....	27
4.1.5	Catatan Akuntansi yang digunakan.....	28



4.2	Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas pada PT. CKU....	28
4.2.1	Sistem dan Prosedur Penerimaan.....	28
4.2.2	Departemen yang terkait.....	30
4.2.3	Dokumen yang digunakan.....	32
4.2.4	Prosedur Penagihan dan Monitoring Piutang.....	34
4.2.5	Penerimaan Hasil Penagihan.....	34
4.3	Pengendalian Internal PT. CKU.....	35
4.4	Fungsi Kas di PT. CKU.....	36
4.5	Daftar Perbandingan Praktek dan Teori dari Prosedur Pengeluaran dan Penerimaan Kas pada PT. CKU.....	38

## **BAB V PENUTUP**

5.1	Kesimpulan.....	42
5.2	Saran.....	43

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

SURAT KETERANGAN PRAKTEK KERJA MAGANG

PENILAIAN PRAKTEK KERJA MAGANG