

**AUDIT OPERASIONAL TERHADAP  
PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN  
KAS**

**(Studi pada PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)**

**SKRIPSI**

**SARINAH SITUMORANG**

**1180000348**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2022**

**AUDIT OPERASIONAL TERHADAP  
PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN KAS**

**(Studi pada PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)**

**SKRIPSI**

**SARINAH SITUMORANG**

**11180000348**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

# **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

## **AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN KAS (Studi pada PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun tingkat plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundangan-undangan yang berlaku.

Jakarta, 15 Agustus 2022



**Sarinah Situmorang**  
**NPM 11180000348**

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan Judul :

**AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL  
PENGELOLAAN KAS  
(Studi pada PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak, CA. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Srata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 15 Agustus 2022

Pembimbing,

Kepala Program S-1 Akuntansi



Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak, CA

Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT

# HALAMAN PENGESAHAN

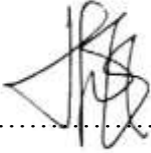
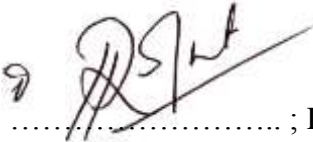


Skripsi dengan Judul:

## AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN KAS

(Studi pada PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Juli 2022 dengan nilai A-

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak, CA.  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Anggota Penguji)
4.  ..... ; Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak, CA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Ibu Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selaa proses siding.
3. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M. Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M. Ak selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Pihak PT. Putra Dharma Kalingga yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
7. Kedua orang tua dan keluarga yaitu mamah, bapak dan adik-adik yang telah memberikan bantuan dukuangan material dan moral.
8. Sahabat yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 15 Agustus 2022



**Sarinah Situmorang**  
**NIM 1118000348**

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, penulis yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sarinah Situmorang  
NPM : 11180000348  
Program Studi : Strata-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non eksklusif** (*Non-exclusive Royalty – Free Right*) atas karya ilmiah yang berjudul:

### **AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN KAS (Studi pada PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 15 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Sarinah Situmorang



Sarinah Situmorang  
NPM :11180000348  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak, CA

**AUDIT OPERASIONAL TERHADAP  
PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN  
KAS  
(Studi pada PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sejauh mana peranan Audit Operasional Terhadap Pengendalian Internal Pengelolaan Kas. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif dengan metode *in depth analysis*. Sumber data dari penelitian ini adalah 3 orang wawancara. Hasil penelitian ini dalam audit operasi mengenai pengendalian intern dalam pengelolaan kas pada perusahaan PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020 menunjukkan bahwa pengelolaan kas pada PT. Putra Dharma Kalingga menggunakan metode dana tetap (*imprest funds method*). Dengan kebijakan pengisian kembali dengan saldo Rp. 2.000.000, jika saldo kas kecil semakin menipis maka akan diisi kembali sesuai jumlah nominal kwitansi-kwitansi pengeluaran kas kecil sehingga saldo kas kecil kembali seperti diawal. Adanya penyimpangan yang belum efektif dalam pengawasan, proses dan pencatatan dana kas kecil di PT. Putra Dharma Kalingga sehingga membuat perusahaan mengeluarkan dana kas kecil diluar anggaran yang sudah di susun. Proses audit operasional yang masih belum dilakukan secara efektif dan efisien oleh manajemen PT. Putra Dharma Kalingga. Penggabungan rekening antara rekening ribadi dengan rekening perusahaan. System pengendalian internal terhadap pengelolaan kas kecil di PT. Putra Dharma Kalingga berdasarkan 5 unsur pengendalian internal COSO yaitu terdapat unsur yang belum sesuai. Masih terdapat perangkapan tugas antara fungsi finance staff dengan fungsi kasir yang hanya dilakukan oleh satu orang saja. Yang akan menyebabkan terjadinya kecurangan atau penyelewengan dana pada perusahaan.

**Kata Kunci: Audit Operasional, Pengendalian Intern, Pengelolaan Kas**

Sarinah Situmorang  
NPM :11180000348  
Program Studi S-1 Akuntansi

Supervisor :  
Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak, CA

***OPERATIONAL AUDIT OF CASH MANAGEMENT  
INTERNAL CONTROL  
(Study at PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020)***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the extent of the role of Operational Audit on Internal Control of Cash Management. This type of research is descriptive qualitative research with in depth analysis. Sources of data from this study were 3 interviews. The results of this study in the operational audit of internal control in cash management at the company PT. Putra Dharma Kalingga 2019-2020 shows that cash management at PT. Putra Dharma Kalingga uses the imprest funds method. With a refill policy with a balance of Rp. 2,000,000, if the petty cash balance is running low, it will be replenished according to the nominal amount of petty cash receipts so that the petty cash balance returns to the beginning. There are irregularities that have not been effective in monitoring, processing and recording petty cash funds at PT. Putra Dharma Kalingga thus made the company issue petty cash funds outside the budget that had been prepared. The operational audit process that has not been carried out effectively and efficiently by the management of PT. Son of Dharma Kalinga. Merger of accounts between personal accounts with company accounts. Internal control system for petty cash management at PT. Putra Dharma Kalingga is based on 5 elements of COSO's internal control, namely there are elements that are not appropriate. There are still dual tasks between the finance staff function and the cashier function which are only carried out by one person. Which will lead to fraud or misappropriation of funds in the company.*

***Keywords: Operational Audit, Internal Control, Cash Management***

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRISPI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Audit .....	7
2.1.1.1. Pengertian Audit .....	7
2.1.1.2. Tujuan Audit.....	8
2.1.1.3. Jenis – Jenis Audit .....	8
2.1.2 Audit Operasional .....	9
2.1.2.1 Pengertian Audit Operasional.....	9
2.1.2.2 Tujuan dan Manfaat Audit Operasional.....	11
2.1.2.3 Jenis – jenis Audit Operasional .....	12
2.1.2.4 Teknik - teknik Audit Operasional .....	13

2.1.2.5 Tahap – tahap Audit Operasional .....	14
2.1.2.6 Indikator Audit Operasional .....	15
2.1.2.7 Peranan Audit Operasional .....	16
2.1.2.8 Pedoman Audit Operasional .....	16
2.1.3 Pengendalian Internal .....	17
2.1.3.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	17
2.1.3.2 Komponen Pengendalian Internal.....	17
2.1.3.3 Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	19
2.1.4 Kas Kecil.....	19
2.1.4.1 Pengertian Kas Kecil .....	19
2.1.4.2 Metode Pencatatan Kas.....	20
2.1.4.3 Pengelolaan Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas.....	22
2.1.4.4 Dokumen yang Digunakan .....	23
2.1.4.5 Catatan yang Digunakan.....	24
2.1.4.6 Fungsi yang Terkait .....	24
2.2 Review- review Hasil Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian .....	28
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Fokus Penelitian .....	30
3.2 Tempat Penelitian.....	30
3.3 Penentuan Informan .....	30
3.4 Informasi yang dikumpulkan .....	31
3.5 Prosedur Pengumpulan Data.....	31
3.6 Waktu Pelaksanaan Penelitian .....	32
3.7 Metoda Analisis Data.....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	34
4.1.1 Fungsi Pengelolaan kas .....	34
4.1.2 Fungsi Audit Operasional Pengelolaan Kas .....	34
4.1.3 Proses Triangulasi .....	38
4.1.4 Gambaran Umum Tempat Penelitian .....	39
4.1.5 Pertanyaan wawancara .....	40

4.2 Pembahasan Hasil .....	41
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>56</b>
5.1 Simpulan .....	56
5.2 Saran.....	56
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya...	57
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>58</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data kas kecil PT. Putra Dharma Kalinngga, Tahun 2019 – 2020...	3
Tabel 2.1 Pencatatan Kas Kecil Menggunakan <i>Imprest Method</i> dan <i>Fluctuating Method</i> .....	22
Tabel 4.1 Pencatatan Kas Kecil Menggunakan <i>Imprest Method</i> .....	48
Tabel 4.2 Hasil temuan dan tindak lanjut audit operasional .....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	39
Gambar 4.2 Pencatatan Kas .....	43
Gambar 4.3 Cash Advance Form PT. Putra Dharma Kalingga .....	44
Gambar 4.4 Form Laporan Kas Keluar.....	45
Gambar 4.5 Form Pengajuan Pembayaran.....	45
Gambar 4.6 Pos-pos Neraca 2019.....	52
Gambar 4.7 Pos-pos Neraca 2020.....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip hasil wawancara narasumber I .....	59
Lampiran 2 Transkrip hasil wawancara narasumber II.....	60
Lampiran 3 Transkrip hasil wawancara narasumber III .....	62
Lampiran 4 Dokumentasi pendukung penelitian .....	63
Lampiran 5 Daftar riwayat hidup peneliti .....	68



