

LAMPIRAN

Lampiran 1. Transkrip Wawancara Narasumber I

- Narasumber : Ibu Anastasia (selaku Direktur PT. Putra Dharma Kalingga)
- Hari/Tanggal : Senin, 2 Mei 2022
- Penulis : Selamat pagi bu, Saya Sarinah mahasiswi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya ingin minta waktu ibu sebentar untuk melakukan wawancara dan meminta data terkait penelitian skripsi saya, yaitu mengenai audit operasional terhadap pengendalian internal pengelolaan kas, apakah ibu bersedia menjadi narasumber dalam penelitian saya?
- Narasumber I : Iya, bersedia
- Penulis : Baik bu, Terimakasih sebelumnya boleh diperkenalkan terlebih dahulu nama dan jabatan di PT. Putra Dharma Kalingga?
- Narasumber I : Perkenalkan nama saya Anastasia selaku Direktur Pt. Putra Dharma Kalingga
- Penulis : PT. Putra Dharma Kalingga bergerak dibidang apa bu?
- Narasumber I : PT. Putra Dharma Kalingga bergerak dibidang pembersihan dan penyedotan limbah cair maupun dometik yang ada di Mall
- Penulis : Bisa dibantu diberikan penjelasan bu siapa saja yang menandatangani form-form dalam proses kas?
- Narasumber I : Dimulai dari *Cash Advance Form* diperlukan 3 tanda tangan yang membuat / mengajukan yaitu karyawan itu sendiri selanjutnya dibagian keuangan atau kasir untuk mengajukan ke bagian manager keuangan. Setelah itu ada ada laporan kas keluar yang ditandatangani oleh karyawan diperiksa bagian keuangan dan kasir setelah itu manager keuangan dan jika laporan kas di atas 1.000.000 itu sampai di saya tanda tanganya. Setelah itu ada form pengajuan pembayaran ada bagian keuangan, manager keuangan dan sampai direktur untuk melakukan persetujuan.

(Lanjutan Lampiran)

- Penulis : Menurut Ibu apakah pengelolaan kas di PT. Putra Dharma Kalingga sudah efektif ?
- Narasumber I : Dalam pengelolaan kas di PT. Putra Dharma Kalingga memang belum efektif dikarenakan masih belum adanya pemisahan tugas yang dilakukan, belum adanya aplikasi *accounting* yang digunakan dalam proses pengelolaan kas, namun untuk rencana selanjutnya akan digunakan software *accounting* untuk bagian keuangan dan kemungkinan kedepannya ada penambahan karyawan.
- Penulis : Contohnya dibagian apa ya bu?
- Narasumber I : Dibagian keuangan dan kasir
- Penulis : Baik bu, terima kasih banyak bu atas waktu yang sudah diluangkan untuk memberikan jawaban terkait pertanyaan penelitian saya semoga jawaban yang diberikan dapat membantu penelitian saya.
- Narasumber I : Baik Mba, sama-sama

(Lanjutan Lampiran)

Lampiran 2. Transkrip Wawancara Narasumber II

- Narasumber : Sekti Teguh (selaku bagian kasir dan bagian keuangan di PT. Putra Dharma Kalingga)
- Hari/Tanggal : Kamis, 5 Mei 2022
- Penulis : Selamat siang Mas, Saya Sarinah mahasiswi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya ingin minta waktu Mas sebentar untuk melakukan wawancara dan meminta data terkait penelitian skripsi saya, yaitu mengenai audit operasional terhadap pengendalian internal pengelolaan kas, apakah Mas bersedia menjadi narasumber dalam penelitian saya.
- Narasumber II : Bersedia Mba

- Penulis : Baik Mas, Terimakasih sebelumnya boleh diperkenalkan terlebih dahulu nama dan jabatan di PT. Putra Dharma Kalingga?
- Narasumber II : Nama saya Teguh jabatan saya di PT. Putra Dharma Kalingga yaitu bagian keuangan dan merangkap juga menjadi kasir.
- Penulis : Kira-kira sudah berapa lama Mas bekerja di posisi tersebut dalam PT. Putra Dharma Kalingga?
- Narasumber II : kurang lebih saat ini saya sudah dua tahun
- (Lanjutan Lampiran)
- Penulis : Apa metode yang digunakan dalam pengelolaan kas di PT. Putra Dharma Kalingga?
- Narasumber II : Metode yang digunakan yaitu *Metode Imprest Fund* (Metode dana tetap)
- Penulis : Berapa hari proses pengajuan kas?
- Narasumber II : Biasanya paling cepet 2-3 hari kalau sudah masuk 4 hari itu sudah terlambat dan sering juuga terjadinya lewat jatuh tempo pembayaran.
- Penulis : Biasanya kalau sudah lewat jatuh tempo itu pembayaran nya gmna mas?
- Narasumber II : Biasanya terus diingatkan, dan buat pengajuan kembali beserta pembayaran denda keterlamabatan pembayaran.
- Penulis : Baik Mas, lalu bagaimana Mas untuk proses pengajuan kas?
- Narasumber II : Kalau ada karyawan ingin keluar kota biasanya membuat bon sementara yang di rangkap dua lalu diverifikasi kelengkapan datanya jika sudah sesuai rangkap satu dipegang pemakai dana dan yang satu diberikan ke bagian keuangan untuk diberikan ke kasir dan dikeluarkan biaya untuk dapat dipertanggung jawabkan.
- Penulis : Baik Mas, terima kasih banyak atas waktu yang sudah diluangkan untuk memberikan jawaban terkait pertanyaan penelitian saya.

(Lanjutan Lampiran)

Lampiran 3. Transkrip Wawancara Narasumber III

- Narasumber : Bapak Iskandar (selaku bagian Manager Keuangan di PT. Putra Dharma Kalingga)
- Hari/Tanggal : Senin, 9 Mei 2022
- Penulis : Selamat pagi Pak, Saya Sarinah mahasiswi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya ingin minta waktu pak sebentar untuk melakukan wawancara dan meminta data terkait penelitian skripsi saya, yaitu mengenai audit operasional terhadap pengendalian internal pengelolaan kas, apakah Bapak bersedia menjadi narasumber dalam penelitian saya.
- Narasumber III : Bersedia Mba
- Penulis : Baik Pak, Terimakasih sebelumnya boleh diperkenalkan terlebih dahulu nama dan jabatan di PT. Putra Dharma Kalingga?
- Narasumber III : Nama saya Iskandar jabatan saya di PT. Putra Dharma Kalingga yaitu Manager Keuangan.
- Penulis : Kira-kira sudah berapa lama Bapak bekerja di posisi tersebut dalam PT. Putra Dharma Kalingga?
- Narasumber III : kurang lebih saat ini saya sudah tiga tahun
- Penulis : Bagaimana proses audit di perusahaan ini pak?
- Narasumber III : Proses audit yang dilakukan di PT. Putra Dharma Kalingga hanya berjalan kurang lebih setahun sekali itupun tidak pasti bisa tidak juga dilakukan sama sekali, jika tidak ada audit maka pemeriksaan yang hanya dilakukan berupa laporan biasa saja yg dilakukan setiap akhir bulan.
- Penulis : Data yang bisa digunakan untuk melihat kas yang ada di bank dan di perusahaan adalah pos-pos neraca pada tahun 2019 dan 2020 yang telah disusun oleh konsultan pajak kantor kami.
- Penulis : lalu bagaimana perbaikan atas hasil temuan dalam audit pak?

Narasumber III : Untuk perbaikan hasil temuan audit yang sudah dirundingkan oleh manajemen memiliki tujuan yang sangat baik agar visi misi perusahaan yang sudah ditetapkan agar tercapai.

Lampiran 4. Dokumentasi pendukung Penelitian

Gambar 4.2 Pencatatan kas (*MS excel*)

saldo kas PDK					
No	Tgl.	Description	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
Saldo Kas per Januari 2020					2,500,000
2	1 Januari 2020	Kasbon mas topan		500,000	2,000,000
3	1 Januari 2020	Kasbon mas imam		100,000	2,400,000
4	3 Januari 2020	oprasional bensin, satpam alamanda		60,000	1,940,000
6	3 Januari 2020	Uj MKG		460,000	1,960,000
7	7 Januari 2020	Kas masuk	550,000		2,490,000
8	7 Januari 2020	UJ PIM		800,000	1,150,000
11	8 Januari 2020	Uang jalan MKG 2 mobil (UNA)		450,000	2,040,000
12	8 Januari 2020	Uang jalan MKG 2 mobil (TFA)		460,000	700,000
14	10 Januari 2020	Solar GG, Manggis		60,000	1,990,000
17	11 Januari 2020	oli mesin		260,000	420,000
18	11 Januari 2020	Kantong sampah Polybek		40,000	1,960,000
23	17 Januari 2020	Kas Masuk	550,000		970,000
35	19 Januari 2020	Kasbon Mas imam		100,000	1,860,000
37	20 Januari 2020	Kas masuk	2,500,000		3,470,000
38	20 Januari 2020	Uj MKG		450,000	1,400,000
39	20 Januari 2020	Uj PIM		400,000	3,070,000
40	20 Januari 2020	Oprasional anter invoice Okt & Nov		150,000	1,250,000
41	21 Januari 2020	Pd Pal Jaya		285,500	2,784,500
42	22 Januari 2020	Anter invoice pim okt & Nov		89,000	1,181,000
43	22 Januari 2020	beli kwitansi		5,000	2,779,500
44	22 Januari 2020	ganti uang SDK buat beli tinta printer		41,000	1,120,000
45	22 Januari 2020	Ambil giro di amb		10,000	2,769,500
50	23 Januari 2020	Parkir bank cimb niaga		2,000	1,118,000
51	23 Januari 2020	Oprasional Anter Parsel MKG,PIM, Temas		115,000	2,654,500
52	24 Januari 2020	anter invoice PIM (Des)		130,000	988,000
55	27 Januari 2020	Pendapatan Jasa / Kayu linggi gg beringin	1,512,000		4,166,500
56	27 Januari 2020	Oprasional beli solar		50,000	938,000
57	27 Januari 2020	Kasbon Mas imam		100,000	4,066,500
59	27 Januari 2020	Cuci mobil (rinsco)		19,000	919,000
60	28 Januari 2020	Bayar aetra air paim (Des)		403,396	3,663,106
61	28 Januari 2020	oprasional bank cimb niaga		3,000	916,000
65	29 Januari 2020	Kas masuk	1,584,000		5,247,106
67	28 Januari 2020	Ke Cimb Niaga		2,000	914,000
68	29 Januari 2020	UJ MKG		450,000	4,797,106
69	29 Januari 2020	Buat beli pengharum ruangan		26,900	887,100
70	30 Januari 2020	Pasang stiker		25,000	4,772,106
71	31 Januari 2020	Uj Pim		400,000	487,100
72	31 Januari 2020	Kasbon Mas imam		200,000	4,572,106
73					487,100
Pengisian kas kembali untuk bulan Feb 2022					2,012,900

Sumber : Pecatatan kas kecil PT. Putra Dharma Kalingga

Gambar 4.3 Cash Advance Form PT. Putra Dharma Kalingga

PDK PUTRA DHARMA KALINGGA

CASH ADVANCE FORM

Tanggal: 2 Desember 2019
 Karyawan: Dani
 Pekerjaan: Manager Finance
 Project: Operasional luar kota (Grobok)

Uraian	Amount
1. BBM	Rp. 1.000.000
2. Tpk	Rp. 1.000.000
3. Hibah	Rp. 1.000.000
4. Perawatan	Rp. 1.500.000
5.	
TOTAL	Rp. 3.000.000

Manajer: [Signature]
 Finance Staff: [Signature]
 Manager Finance: [Signature]

Sumber : PT. Putra Dharma kalingga

Gambar 4.4 Form laporan kas keluar

PDK PUTRA DHARMA KALINGGA

Laporan Kas Keluar
Basis Operasional Kas Keluar

Tanggal: 7 Desember 2019
 Uraian: Luar Kota (Grobok)
 Revisi: 000

Uraian	Amount
1. BBM	Rp. 1.000.000
2. Tpk	Rp. 1.000.000
3. Hibah	Rp. 1.000.000
4. Perawatan	Rp. 1.000.000
5.	
TOTAL	Rp. 4.000.000

Manajer: [Signature]
 Finance Staff: [Signature]
 Manager Finance: [Signature]

Sumber : PT. Putra Dharma Kalingga

Gambar 4.5 Form Pengajuan pembayaran

PDK PUTRA DHARMA KALINGGA

PERSEKUTUAN PENGALUAN PEMBAYARAN

Kantor: Mangrove Estate Tanggal: 2 Desember 2019
 No: 01/2019

Beranda PT. Putra Dharma Kalingga (yang akan dibayarkan) (Law Kana) (PDK)
 periode: Desember 2019 Sebagai berikut:

NO	Uraian	NOMINAL
1	Biaya Operasional Law Kana (2 Desember)	Rp. 1.000.000
2		
3		
4		
5		
GRAND TOTAL		Rp. 1.000.000

Tertanggung: 4 (satu) juta rupiah 00/100

Melalui pengajuan ini dimungkinkan untuk dapat dibayarkan

Disetujui Oleh:
 Direktur Keuangan
 Direktur Operasional

Sumber : PT. Putra Dharma Kalingga

Gambar 4.6 Pos-pos neraca 2019

PT. PUTRA DHARMA KALINGGA
 PENJELASAN POS-POS NERACA
 PER 31 DESEMBER 2019
 (Diukur dalam Rupiah sesuai dengan mata)

Halaman : 1

1. KAS	Merupakan saldo perbinaan kas kecil dan kas perjalan per 31 Desember 2019, menurut buku catatan perusahaan sebesar :		Rp. 1.289.900,00
2. BANK	Merupakan saldo perbinaan bank di Bank Central Asia per 31 Desember 2019, menurut buku catatan perusahaan sebesar :		Rp. 8.287.790,00
3. PIUTANG USAHA	Merupakan saldo perbinaan piutang usaha per 31 Desember 2019, menurut buku catatan perusahaan, sebesar :		Rp. 15.925.000,00
4. HUTANG PAJAK	Merupakan saldo PPh Final Pasal 4 ayat (2) yang masih harus dibayar oleh perusahaan per 31 Desember 2019, terdiri dari :		
	- PPh Final Pasal 4 ayat (2) 2019	Rp.	3.227.790,00
		Rp.	<u>3.227.790,00</u>
5. MODAL	Merupakan saldo modal yang telah diinvestasikan oleh para pemegang saham per 31 Desember 2019, terdiri dari :		
	- Ny. Anastasia	Rp.	99.000.000,00
	- Tr. Beni Teguh Prasetyo	Rp.	1.000.000,00
		Rp.	<u>100.000.000,00</u>
6. SALDO LABA DITAMBAH	Merupakan saldo laba yang di tahan perusahaan per 31 Desember 2019, terdiri dari :		
	- Saldo Laba Ditahan	Rp.	41.235.340,79
	- Laba Tahun Berjalan	Rp.	161.272.890,58
		Rp.	<u>202.498.232,36</u>

Sumber : PT. Putra Dharma Kalingga

Gambar 4.7 Pos-pos Neraca 2020

Halaman : 1

PT. PUTRA DHARMA KALINGGA
PENJELASAN POS-POS NERACA
PER 31 DESEMBER 2020
(Rupiah dan Milyar, kecuali dicantumkan)

1 KAS		
Mempunyai saldo perincian kas berdasarkan kas perusahaan per 31 Desember 2020, menurut buku catatan perusahaan sebesar :	Rp	1.437.000,00
2 BANK		
Mempunyai saldo perincian bank di Bank Central Asia per 31 Desember 2020, menurut buku catatan perusahaan sebesar :	Rp	36.676.818,06
3 PIUTANG LISANSI		
Mempunyai saldo perincian piutang lisansi per 31 Desember 2020, menurut buku catatan perusahaan, sebesar :	Rp	69.625.000,00
4 AKTIVA TETAP		
Mempunyai saldo nilai buku perincian aktiva tetap perusahaan per 31 Desember 2020, menurut buku catatan sebesar :	Rp	661.247.488,57
5 PALANG MERAH KHARIS DIBAYAR		
Mempunyai saldo perincian PPh Final Pajak 1 ayat (2) (0,0%) per 31 Desember 2020, menurut buku catatan perusahaan, sebesar :	Rp	5.889.897,00
6 PIUTANG KURANGAN		
Mempunyai saldo perincian hutang bendahara yang masih harus dibayar per 31 Desember 2020, menurut buku catatan sebesar :	Rp	244.824.800,00
7 MODAL		
Mempunyai saldo modal yang telah dibayar oleh para pemegang saham per 31 Desember 2020, terdiri dari :		
- Ny. Anastasia	Rp	60.000.000,00
- Tn. Saad Tagut Prasetyo	Rp	1.000.000,00
	Rp	100.000.000,00
8 SALDO LABA DITAHAN		
Mempunyai saldo laba yang telah perusahaan per 31 Desember 2020, terdiri dari :		
- Saldo Laba Ditahan	Rp	203.498.200,00
- Laba Tahun Berjalan	Rp	133.777.870,07
	Rp	337.276.070,07

Sumber : Pt. Putra Dharma Kalingga





Lampiran 5 Daftar Riwayat Hidup Peneliti

Data Pribadi

Nama : Sarinah Situmorang
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 5 Juni 2000
Alamat : Kp. Pengarengan Rt 11 Rw 012, Kel.
Jatinegara Kec. Cakung Jakarta Timur
Agama : Islam
No. Telepon : 0821 2228 7833
Email : Rinahsarinah00@gmail.com

Pendidikan Formal

MI (Madrasah Ibtidaiyah 08) Jakarta Timur : 2001 - 2007
MTSN (Madrasah Tsanawiyah Negeri 31) Jakarta Timur : 2007 - 2010
MAN (Madrasah Aliyah Negeri 20) Jakarta Timur : 2010 - 2013
STIE Indonesia : 2018 - sekarang