



**TINJAUAN ATAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENATAUSAHAAN PENGELUARAN KAS
PADA PT BUKIT ASAM, TBK
UNIT JAKARTA.**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**FITRI ISWATUNISA
1610102044**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**



**TINJAUAN ATAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENATAUSAHAAN PENGELUARAN KAS
PADA PT BUKIT ASAM, TBK
UNIT JAKARTA.**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

**FITRI ISWATUNISA
1610102044**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fitri Iswatunisa

NIM : 1610102044

Tanggal Ujian : 14 Juni 2019

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 14 Juni 2019

Yang menyatakan,



Fitri Iswatunisa

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Fitri Iswatunisa
NRP : 1610102044
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D III Akuntansi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Tinjauan Atas Pengendalian Internal Penatausahaan Pengeluaran Kas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhirsaya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan pemilik Hak Cipta.
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 14 Juni 2019

Yang Menyatakan,



Fitri Iswatunisa

Tinjauan Atas Pengendalian Internal Penatausahaan Pengeluaran Kas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta

Oleh

Fitri Iswatunisa

Abstrak

Pengendalian internal merupakan unsur penting yang harus diterapkan dalam mengelola aset suatu perusahaan agar dapat berjalan dengan baik. Dalam rangka mencapai tujuan perusahaan diperlukan peran pengawasan dalam menilai ketaatan terhadap kebijakan yang dibuat oleh perusahaan. Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta dibentuk Satuan Pengawas Internal (SPI) yang merupakan aparatur pengawasan internal perusahaan. PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta memiliki kebijakan atas penatausahaan terkait pengeluaran kas yaitu dengan memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas mengingat kas merupakan komponen penting dalam kelancaran jalannya kegiatan operasional. Pelaksana Praktik Kerja Lapangan bertujuan memberikan pengalaman di dalam perusahaan dan mengetahui bagaimana penerapan pengendalian internal penatausahaan pengeluaran kas di perusahaan. Kegiatan yang dilakukan selama Praktik Kerja Lapangan adalah wawancara Satuan Pengawas Internal (SPI) dan observasi dibagian yang terkait dengan pengendalian penatausahaan pengeluaran kas untuk mendapat informasi relevan yang terkait dengan pengendalian internal penatausahaan pengeluaran kas yang diterapkan PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta. Manfaat yang didapat dari Praktik Kerja Lapangan adalah mengetahui pentingnya pengendalian internal penatausahaan pengeluaran kas pada perusahaan.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Satuan Pengawas Internal (SPI), Penatausahaan, Pengeluaran Kas

***Overview of Internal Control of Administration of Expenditures
Cash At PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta***

By

Fitri Iswatunisa

Abstract

Internal control is an insignificant one that must be applied in the company's assets so that it can run well. In order to achieve company goals, a supervisory role is needed in assessing compliance with policies made by the company. At PT Bukit Asam, Tbk the Jakarta Unit forms an Internal Supervisory Unit (SPI) which is the company's internal supervision. PT Bukit Asam, Tbk Jakarta Unit has a policy on administration related to cash along with responsibilities that are responsible for the functionality that is responsible for important components in the smooth running of operational activities. Implementers of Field Work Practices provide experience within the company and learn how to implement internal supervision in the company. Activities carried out during the Field Work Practice are interviews with the Internal Supervisory Unit (SPI) and observations in the section related to the supervision of cash administration to obtain relevant information relating to the internal control of cash administration used by PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta. The benefits of Field Work Practices are difficult questions to understand about internal administration.

Keywords: *Internal Control, Internal Supervisory Unit (SPI),
Administration, Cash Expenditures*

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

TINJAUAN ATAS PENGENDALIAN INTERNAL PENATAUSAHAAN PENGELUARAN KAS PADA PT BUKIT ASAM, TBK UNIT JAKARTA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FITRI ISWATUNISA
1610102044

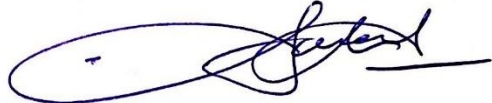
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 14 Juni 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji




Ermawati, S.E., M.Ak.



Danang Mintovuwono, S.E., M.Ak., AAP.
Penguji II (Pembimbing)



Putu Ekawati, S.E., M.Si., S.P.S.
Ketua Jurusan Akuntansi



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Program Studi Akuntansi D3

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 14 Juni 2019



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7892856, 7892859 Fax. 7892858
Homepage : http://www.uprvj.ac.id Email : puskom@uprvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

hari ini Jumat, tanggal 14 Juni 2019, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : FITRI ISWATUNISA

No. Pokok Mahasiswa : 1610102044

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :
Tinjauan Atas Pengendalian Internal Penatausahaan Pengeluaran Kas Pada PT Bukit Asam, TBK UNIT
JAKARTA
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, SE, MM		1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak		2.
3	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, M.P	Anggota II	3.

Keterangan:
*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 14 Juni 2019
Mengesahkan
Praptiningsih, SE, MM
Kapros. Akuntansi D-III

PRAKATA

Puji dan syukur penyusun panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penuli dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Judul yang dipilih penyusun dalam melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang dilakukan selama 3 (Tiga) bulan, sejak Januari sampai Maret 2019 adalah **“Tinjauan Atas Pengendalian Internal Penatausahaan Pengeluaran Kas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta”**. Terimakasih penyusun ucapkan kepada Bapak Drs. Munasiron Miftah, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih, S.E., MM selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi dan Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan manfaat arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada keluarga besar Mansyur Abdullah yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Siskha Indah dan Bapak Rustanto yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta Casey, Tatap, Salma, Alya, Rida, Riska, Shofi, Shania,serta angkatan Himada 16 dan para Dosen yang berperan sangat besar dalam penyelesaia Tugas Akhir ini.Semoga karya ilmiah ini dapat membawa manfaat.

Jakarta, 14 Juni 2019

Fitri Iswatunisa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ..	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Ruang Lingkup	3
I.3 Tujuan	3
I.3.1 TujuanUmum.....	3
I.3.2 TujuanKhusus	3
I.4 Sejarah Organisasi	4
I.5 Struktur Organisasi PT Bukit Asam, Tbk	6
I.6 Struktur Organisasi Kantor Perwakilan Jakarta.....	8
I.7 Kegiatan Organisasi	10
I.8 Manfaat Peninjauan.....	11
I.8.1 Manfaat Umum.....	11
I.8.2 Manfaat Khusus	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
II.1 Pengendalian Internal.....	12
II.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	12
II.1.2 Komponen Pengendalian Internal.....	12
II.1.3 Prosedur Pengendalian Internal	15
II.1.4 TujuanPengendalian Internal	18
II.1.5 TanggungjawabPengendalian Internal	19
II.1.6 Risiko Pengendalian Internal.....	21
II.1.7 Pengujian Pengendalian Internal	23
II.1.8 Pelaporan Pengendalian Internal	23
II.1.9 Evaluasi Pengendalian Internal.....	24
II.2 Penatausahaan.....	25
II.2.1 Pengertian Penatusahaan	25
III.3 Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	25
III.3.1 Pengendalian Atas Pembayaran Dengan Cek.....	25
III.3.2 Pengendalian Atas Pembelian Dan Pembayaran Dengan Cek	27

III.3.3	Pengendalian AtasPembayaran Dengan Kas Kecil	27
III.3.3.1	Dana Kas Kecil.....	27
BAB III KEGIATAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....		34
III.1	Kegiatan Selama Praktik Kerja Lapangan.....	34
III.1.1	Pengendalian Internal Pada PT. Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta.....	35
III.2.1	Tugas dan TanggungjawabSatuanPengawas Internal (SPI) Pada PT. Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta	37
III.2.2	Wewenang SatuanPengawas Internal (SPI) Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta	38
III.2.3	Pengendalian Internal Atas Pengeluaran Kas Pada PT. Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta.....	39
III.2.4	Struktur Organisasi Bagian Keuangan yang MemisahkanTanggung Jawab Fungsional SecaraTegas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta	44
III.2.5	Penatausahaan Atas Kebijakan Pengeluaran Kas Pada PT. Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta.....	45
III.2.6	Bagan Alur PenatausahaanPengeluaran Kas Pada PT. Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta.....	49
III.2.7	Dokumen Pengendalian Internal AtasPengeluaran Kas Pada PT. Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta.....	55
III.2.8	Penerapan <i>EllipsePrograme</i> Sebagai Sistem Informasi AtasPengendalian Internal Pada PT. Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta.....	57
BAB IV PENUTUP		58
IV.1	Kesimpulan.....	58
DAFTAR PUSTAKA		59
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1. Struktur Organisasi PT Bukit Asam, Tbk
- Gambar 2. Struktur Organisasi PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta
- Gambar 3. Bagan Alur Prosedur Pembentukan Kas
- Gambar 4. Bagan Alur Prosedur Pengeluaran Kas
- Gambar 5. Bagan Alur Prosedur Pengisian Kas
- Gambar 6. Struktur Organisasi Bagian Keuangan
- Gambar 7. Bagan Alur Pengajuan Pengeluaran Kas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta
- Gambar 8. Bagan Alur Penyerahan Data Pemohon Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta
- Gambar 9. Bagan Alur Persetujuan dan Pertanggungjawaban Pengeluaran Kas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta
- Gambar 10. Bagan Alur Proses Persetujuan Pembayaran Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta
- Gambar 11. Bagan Alur Pembuatan Bukti Pengeluaran Kas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta
- Gambar 12. Bagan Alur Pencairan Dana Kas Pada PT Bukit Asam, Tbk Unit Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Vocher Pengeluaran Kas
- Lampiran 2 Berita Acara SerahTerima
- Lampiran 3 Nota Dinas
- Lampiran 4 Form Verifikasi KelengkapanPembayaran
- Lampiran 5 *Ellipse* Program Sebagai Sistem Informasi
- Lampiran 6 Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 7 Daftar Penilaian Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 8 Foto Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 9 Hasil Turnitin

