



**TINJAUAN PROSEDUR DAN PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN *PETTY CASH* MENGGUNAKAN *CASHCARD* PADA
PT ELNUSA TBK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**MUHAMMAD LUQMAN HAKIM
2310102001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**TINJAUAN PROSEDUR DAN PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN *PETTY CASH* MENGGUNAKAN *CASHCARD* PADA
PT ELNUSA TBK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli
Madya**

**MUHAMMAD LUQMAN HAKIM
2310102001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan tugas akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhammad Luqman Hakim

NIM : 2310102001

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ni. Saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Muhammad Luqman Hakim)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Luqman Hakim
NIM : 2310102001
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

TINJAUAN PROSEDUR DAN PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN *PETTY CASH* MENGGUNAKAN *CASHCARD* PADA PT ELNUSA TBK

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



Muhammad Luqman Hakim

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN PROSEDUR DAN PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN *PETTY CASH* MENGGUNAKAN *CASHCARD* PADA PT ELNUSA TBK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD LUQMAN HAKIM
2310102001

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 15 Juni 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Penguji



Agustina Rivanti, S.E., M.Ak.

Penguji 1



Dr. Amrie Firmansyah, S.E., MM, M.Ak.

Ketua Jurusan Akuntansi



Praptiningsih, S.E., MM.

Penguji 2 (Pembimbing)



Masripah, S.E., M. S. Ak., CPSAK.

Koordinator Program Studi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 15 Juni 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Luqman Hakim

NIM : 2310102001

Program Studi : Akuntansi D-III

Judul Tugas Akhir :

**TINJAUAN PROSEDUR DAN PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN
PETTY CASH MENGGUNAKAN CASHCARD PADA PT ELNUSA TBK**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 80.33
dan Nilai Huruf A.

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.	Ketua	
2	Agustina Riyanti, SE., M.Ak.	Anggota I	
3	Praptiningsih, SE, MM	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
50 - 54.99 = D
0 - 49.99 = E

Jakarta, 15 Juni 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi D-III

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

PRAKATA

Serta puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. atas segala rahmat, karunia, serta kemudahan yang diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Laporan ini dibuat sebagai salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Adapun judul laporan tugas akhir ini adalah **“Tinjauan Prosedur dan Pengendalian Internal Petty Cash Menggunakan Cashcard Pada PT Elnusa Tbk”** yang diharapkan dapat memberikan gambaran serta wawasan mengenai prosedur dan pengendalian internal petty cash pada suatu perusahaan.

Dalam proses penyusunan laporan ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat berbagai keterbatasan dan hambatan. Namun demikian, berkat dukungan, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak, laporan ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ayah, Mamah, dan Kakak selaku keluarga penulis yang sangat penulis sayangi dan senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta motivasi yang tiada henti kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini.
2. Ibu Praptiningsih, SE. MM selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan laporan tugas akhir ini.
3. Haekal dan Betari selaku teman seperbimbingan yang telah memberikan dukungan, bantuan, semangat, serta saling berbagi informasi dan pengalaman selama proses penyusunan laporan tugas akhir ini, sehingga penulis merasa lebih termotivasi dan terbantu dalam menyelesaikan setiap tahapan penyusunan laporan.

Penulis menyadari bahwa dalam proses pelaksanaan dan penyusunan laporan tugas akhir ini masih terdapat berbagai kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12 Juni 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Muhammad', is written above a solid horizontal line.

Muhammad Luqman Hakim

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	15
I.1 Latar Belakang	15
I.2 Tujuan	16
I.3 Manfaat Penelitian.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
II.1 Pengertian Kas.....	18
II.2 Petty Cash.....	18
II.3 Teori Akuntansi Kas Kecil	20
II.4 Pengelolaan Petty Cash.....	21
II.4.1 Pengelolaan Dana Petty Cash (Kas Kecil).....	22
II.4.2 Metode Pencatatan Pengelolaan Petty Cash (Kas Kecil).....	24
II.4.3 Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Pengeluaran Selisih Dana Kas Kecil.....	25
II.4.4 Pengendalian Internal.....	25
BAB III METODOLOGI PENULISAN	29
III.1 Pemilihan Kasus.....	30

III.2 Sumber Data.....	30
III.3 Pengolahan Data.....	30
BAB IV PEMBAHASAN	31
IV.1 Gambaran Umum PT Elnusa Tbk	31
IV.2 Prosedur Pengeluaran Petty Cash Menggunakan Cashcard pada PT Elnusa Tbk 16	
IV.2.1 Kebijakan Perusahaan dalam Pengelolaan Petty Cash	32
IV.2.2 Tahap Penarikan Dana dan Pencatatan Jurnal	32
IV.2.3 Tahap Pertanggungjawaban Penggunaan cashcard.....	44
IV.2.4 Tahap Pengisian Ulang (Refill) cashcard	49
IV.3 Tinjauan Pengendalian Internal dalam Prosedur Pengeluaran Petty Cash Menggunakan cashcard	50
IV.3.1 Dasar Kebijakan Pengendalian Internal PT Elnusa	51
IV.3.2 Landasan Formal dan Sanksi	52
IV.3.3 Implementasi Bertahap Siklus Bisnis di PT Elnusa.....	53
IV.3.4 Pemantauan Berkelanjutan (<i>Continuous Monitoring</i>)	56
IV.3.5 Evaluasi Periodik oleh Internal Audit.....	58
IV.3.6 Sistem Pelaporan Pelanggaran (<i>Whistleblowing System</i> - WBS)	60
IV.3.7 Pengendalian Internal Berdasarkan Kerangka COSO 2013	63
IV.3.8 Keunggulan Penggunaan cashcard dalam Pengendalian Internal	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
V.1 Simpulan	71
V.2 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Komponen Kerangka COSO 2013.....	33
Tabel 4. 2 Siklus Bisnis PT Elnusa Tbk.....	53
Tabel 4. 3 Siklus Bisnis PT Elnusa Tbk.....	54
Tabel 4. 4 Analisis Komponen COSO 2013 Pada Perusahaan.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Flowchart Prosedur Pengajuan Cashcard	37
Gambar 4. 2 Flowchart Prosedur Pengajuan Cashcard	38
Gambar 4. 3 Flowchart Prosedur Pengajuan Cashcard	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Persetujuan Judul.....	76
Lampiran 2 Aplikasi Pendukung.....	77
Lampiran 3 Aplikasi Pendukung.....	77
Lampiran 4 Kartu Monitoring.....	78
Lampiran 5 Lembar Revisi	79