

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL  
PADA PT. PLN (Persero) ULP SERIRIT**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan Kepada**

**Universitas Pendidikan Ganesha**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan**

**Dalam Menyelesaikan Program Diploma III**

**Program Studi Akuntansi Diploma III**

**OLEH :**

**PUTU LAKSMI DEWI**

**NIM. 1907021014**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

**SINGARAJA**

**2022**

**TUGAS AKHIR**  
**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN**  
**MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI**  
**GELAR AHLI MADYA**

**Menyetujui**

**Pembimbing I,**



Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197105101999032001

**Pembimbing II,**



Ni Luh Gede Erni Sutindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

Tugas akhir oleh Putu Laksmi Dewi ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 14-07-2022

Dewan Penguji,



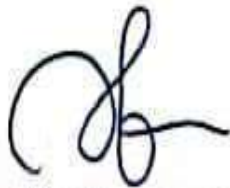
Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197105101999032001

(Ketua)



Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

(Anggota)



Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197911042008122003

(Anggota)

Diterima Oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha

guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar ahli madya

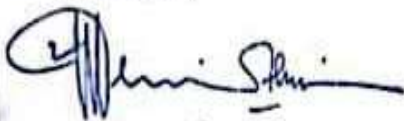
Pada :

Hari : Kamis

Tanggal : 14-07-2022

Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si  
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd  
NIP. 196909042003122001



Dr. Gede Agus Samarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "Sistem Pengendalian Internal Kas Kecil Pada PT. PLN (Persero) ULP Seririt" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang tidak berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 20 Juni 2022

Yang Membuat Pernyataan



(Putu Laksmi Dwi)

NIM. 1907021014

## PRAKATA

Puji Syukur Penulis Panjatkan ke Hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat Nya-lah, Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **"Sistem Pengendalian Internal Kas Kecil Pada PT. PLN (Persero) ULP Seririt"**. Tugas akhir ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar ahli madya pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan tugas akhir ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Sehubungan dengan hal itu, maka pada kesempatan ini Penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,Ak.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd. selaku Koordinator Program Studi Diploma III Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha dan sekaligus selaku dosen Pembimbing Pendamping yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
5. Ibu Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
6. Ibu Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen Penelaah yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
7. Seluruh Pegawai PT. PLN (Persero) ULP Seririt yang senantiasa membantu Penulis dalam penyusunan dengan memberikan penjelasan mengenai data-data yang diperlukan.

8. Ayahanda Ketut Budi, Ibunda Desak Ketut Mastini, serta keluarga tercinta yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam memperlancar proses penyusunan Tugas Akhir.
9. Para Sahabat tercinta yaitu, Sinta Astri, Anggri Dwiyaningsih, Santi Diantari, Rasmina, Yoga Pratama, Oven Dwiantara. Yang selalu membantu dan memberikan semangat.
10. Seluruh keluarga, teman terdekat dan rekan-rekan dari mahasiswa Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Program Diploma III serta semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu sudah membantu memberikan semangat dan dukungan dalam memperlancar proses penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam tugas akhir ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan Tugas Akhir ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 20 Juni 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.....	8
KAJIAN TEORI.....	8
2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	8
2.2 Tujuan dan Fungsi Pengendalian Internal.....	9
2.3 Jenis Pengendalian Internal.....	9
2.4 Komponen Pengendalian Internal.....	11
2.5 Konsep Pengendalian Internal.....	12
2.6 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	13
2.7 Pengertian Kas Kecil .....	15
2.8 Tujuan Kas Kecil .....	17
2.9 Metode dalam Pengelolaan Kas Kecil .....	17
2.10 Dokumen yang Dibutuhkan .....	19



2.11	Kerangka Berfikir .....	21
2.12	Flowchart .....	22
2.13	Simbol.....	22
BAB III.....		25
METODE PENELITIAN.....		25
3.1.	Rancangan Penelitian.....	25
3.2.	Lokasi Penelitian.....	27
3.3.	Subjek dan Objek Penelitian .....	27
3.4.	Jenis Data dan Sumber Data .....	27
3.5.	Metode Pengumpulan Data .....	28
3.6.	Teknik Annalisa Data.....	29
BAB IV .....		30
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		30
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	30
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	30
4.1.2	Kedudukan, Fungsi dan Tugas Perusahaan.....	32
4.1.3	Struktur Organisasi PT. PLN (Persero) ULP Seririt .....	34
4.1.4	Bidang Usaha .....	35
4.1.5	Visi dan Misi PT. PLN (Persero) ULP Seririt.....	37
4.1.6	Kondisi Fisik dan Lingkungan Sosial Perusahaan .....	38
4.2	Hasil dan Pembahasan .....	40
4.2.1	Bagan Arus Kas Kecil (Petty Cash) Dalam Pengelolaan Kas Kecil (Petty Cash).....	40
4.2.2	Mekanisme Penggunaan Cash Card Sebagai Media Pelaksanaan Kas Kecil (Petty Cash) dan Persekot Dinas .....	45
4.2.3	Sistem Pengendalian Internal.....	59
BAB V.....		62
PENUTUP.....		62

5.1	Rangkuman .....	62
5.2	Kesimpulan .....	64
5.3	Saran .....	65
DAFTAR PUSTAKA .....		66
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....		68



**DAFTAR TABEL**

Tabel 4 .1 Jam Kerja Perusahaan ..... 39



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Bagan Kerangka Berfikir .....	21
Gambar 2. 2 Simbol Arus .....	23
Gambar 2. 3 Simbol Proses.....	24
Gambar 2. 4 Simbol i/o .....	24
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian .....	26
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. PLN (Persero) ULP Seririt .....	34
Gambar 4. 2 Bagan Arus Kas Kecil (Pety Cash) pada Kantor Pusat – Pengajuan Kas Kecil (Petty Cash).....	41
Gambar 4. 3 Laporan Pertanggungjawaban Kas Kecil (Petty Cash) .....	42
Gambar 4.4 . Bagan Arus Kas Kecil (Petty Cash) pada Unit Induk/Pusat-pusat, Unit Pelaksana, dan Unit Layanan – Pengajuan Kas Kecil (Petty Cash).....	43
Gambar 4. 5 Bagan Arus Kas Kecil (Petty Cash) Unit Induk/Pusat-pusat, Unit Pelaksana dan Unit Layanan – Laporan Pertanggungjawaban Kas Kecil (Petty Cash).....	44
Gambar 4. 6 Penomoran Virtual Account Cash Card Kas Kecil (Petty Cash) .....	48
Gambar 4. 7 Penomoran Virtual Account Cash Card Persekot Dinas (Sumber : PT. PLN (Persero) ULP Seririt, tahun 2019).....	50
Gambar 4. 8 Kas Kecil (Petty Cah).....	51
Gambar 4. 9 Unit Induk Pusat/pusat, Unit Pelaksana dan Unit Layanan .....	52
Gambar 4. 10 Persekot Dinas .....	52
Gambar 4. 11 Unit Induk/Pusat-pusat.....	54
Gambar 4. 12 Format Berita Acara Serah Terima Cash Card Kas Kecil (Pety Cash) dan Persekot Dinas .....	56
Gambar 4. 13 Surat Pernyataan Penggunaan Kas Kecil (petty cash).....	57
Gambar 4. 14 Surat Pernyataan Tanggung Jawab Penuh Penggunaan Persekot Dinas ....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Mekanisme Cash Card.....	68
Lampiran 2 Struktur Organisasi PT. PLN (Persero) ULP Seririt.....	69
Lampiran 3 Bagan Mekanisme Cash Card .....	70

