

TUGAS AKHIR

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS  
*IMPREST FUND* PADA PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, Tbk.

WITEL D.I YOGYAKARTA



Oleh :

Tri Indah Mulyani

20133030023

PROGRAM STUDI AKUNTANSI TERAPAN (D3)

PROGRAM VOKASI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2016

## PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Tri Indah Mulyani  
NIM : 20133030023  
Judul Tugas Akhir :Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas  
*Imprest Fund* Pada PT. Telekomunikasi Indonesia,  
Tbk. WITEL D.I Yogyakarta.

Menyatakan bahwa tugas akhir ini merupakan hasil kerja sendiri dan sepanjang pengetahuan saya tidak berisi materi yang di publikasikan atau di digunakan sebagai persyaratan penyelesaian studi di perguruan tinggi oleh orang lain, kecuali pada bagian-bagian tertentu yang saya ambil sebagai acuan atau kutipan dalam naskah ini dan di sebutkan dalam daftar pustaka. Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, sepenuhnya menjadi tanggungjawab saya.

Yogyakarta, 22 Agustus 2016

Tri Indah Mulyani

## MOTTO

“Allah akan meninggikan orang-orang yang berilmu diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”.

(QS Al- Mujadilah : 11)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul : **“Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas *Imprest Fund* Pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. WITEL D.I Yogyakarta”** . Tugas akhir ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Vokasi Akuntansi Terapan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Sukamta, ST., M.T selaku Direktur Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak.,CA selaku Kepala Prodi Akuntansi Terapan Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Desi Susilawati, SE., M.Sc selaku dosen pembimbing yang selalu membimbing penulis dari awal hingga akhir penulisan laporan.
4. Bapak Dang Hadiano selaku *Manager Finance* PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk WITEL D.I Yogyakarta.
5. Bapak Untoro Budi Yuwono, Ibu Endah Pangastuti, dan Ibu Mimien Koesmijati selaku pembimbing pada bagian *Finance Service*.
6. Kedua orang tua dan kakak tersayang yang senantiasa tulus memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang.

7. Seluruh teman teman di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang menghibur dan memberikan semangat kepada penulis.
8. Pihak pihak terkait lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan Laporan ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Semoga laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi Penulis khususnya dan dapat digunakan serta dijadikan bahan referensi bagi semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 24 Agustus 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
MOTTO .....	v
INTISARI.....	vi
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii

### BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang .....	1
B. Batasan Masalah.....	5
C. Rumusan Masalah .....	5
D. Tujuan Penelitian .....	5
E. Manfaat Penelitian .....	5
F. Metode Penelitian.....	6

### BAB II DASAR TEORI

A. Deskripsi Teori.....	9
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	9
2. Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	10
3. Tujuan Pengendalian Internal .....	14
4. Prosedur Pemahaman Sistem Pengendalian Internal .....	15
5. Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas .....	16
6. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Dengan Cek .....	18
7. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Dengan Dana Kas Kecil.....	22
B. Daftar Pertanyaan Wawancara Penelitian .....	27

BAB III PROFIL PERUSAHAAN	
A. Sejarah Perusahaan.....	28
B. Bentuk Usaha .....	31
C. Visi dan Misi Perusahaan.....	35
D. Gambar Struktur Organisasi Perusahaan .....	36
E. Sistem dan Prosedur Kerja .....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN	
A. Prosedur Pengeluaran Kas Imprest Fund .....	51
B. Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas <i>Imprest Fund</i> .....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan .....	77
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA .....	79
LAMPIRAN.....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Struktur Organisasi Perusahaan . . . . .	37
2. Struktur Organisasi Bagian <i>Finance Service</i> . . . . .	37
3. Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Kas Sistem <i>Imprest Fund</i> . . . . .	71



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Form Kebutuhan Barang dan atau Jasa
2. *Invoice/Kuitansi*
3. Daftar Pertanggungungan Uang Kas
4. Surat Permintaan Pembayaran (SPP)
5. *Checklist Verifikasi Pajak*
6. Lembar Verifikasi *Imprest Fund*
7. Pertanggungungan *Imprest Fund*
8. Memo Jurnal
9. Surat Perintah Bayar (SPB)
10. Nota Dinas Permintaan *Dropping*