



**PENGAWASAN INTERN KAS  
PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO)  
KANTOR WILAYAH II JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

oleh :

**Ria Ida Yanti**

**NIM 080803104030**

**UNIVERSITAS JEMBER FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM DIPLOMA III EKONOMI  
2011**



**INTERNAL CONTROL OF CASH  
ON PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO)  
REGION II JEMBER**

**REAL WORKING PRACTICE REPORTING**

Proposed as one of stipulates to get Madya's Pro title Programs Economic III  
Diploma Economic Faculty Accounting Majors  
Jember's University

by :

**RIA IDA YANTI**

**NIM 080803104030**

**STUDI'S PROGRAM ECONOMIC III DIPLOMA  
ECONOMIC FACULTY ACCOUNTING MAJORS**

**JEMBER'S UNIVERSITY**

**2011**



**PENGAWASAN INTERN KAS  
PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO)  
KANTOR WILAYAH II JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Program Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Universitas Jember

Oleh

**Ria Ida Yanti**

**NIM 080803104030**

**PROGRAM DIPLOMA III AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS JEMBER**

**2011**

**JUDUL**  
**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**  
**PENGAWASAN INTERN KAS**  
**PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO)**  
**KANTOR WILAYAH II JEMBER**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : RIA IDA YANTI  
NIM : 080803104030  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal:

**23 Mei 2011**

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) Program Diploma III pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

**Susunan Panitia Penguji**

Ketua,

Sekretaris,

**Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak**

**NIP 19591110 198902 1 001**

**Hendrawan Santoso P., SE, M.Si, Ak**

**NIP 19740506 200212 1 006**

Anggota,

**Taufik Kurrohman, SE, M.Si, Ak**

**NIP 19820723 200501 1 002**

Mengetahui/Menyetujui

Universitas Jember

Fakultas Ekonomi

Dekan,

**Prof. Dr. H. Moh. Saleh. M.Sc**

**NIP 19560831 198403 1 002**

**LEMBAR PERSETUJUAN**  
**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Nama : Ria Ida Yanti  
NIM : 080803104030  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Jember  
Judul Laporan PKN : PENGAWASAN INTERN KAS PADA PT.  
PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO)  
KANTOR WILAYAH II JEMBER

---

Jember, 23 Mei 2011

Laporan Praktek Kerja Nyata ini telah  
Disetujui dan disahkan oleh:  
Dosen Pembimbing

**Taufik kurrohman, SE, M.Si, Ak**

**NIP : 19820723 200501 1 002**

## MOTTO

*"Sesungguhnya kegagalan awal dari kesuksesan, Allah SWT tidak menyulitkan kamu, tetapi dia hendak memberikan kamu dan menyempurnakan nikmat-Nya kepadamu, supaya kamu bersyukur...."*

**( Q.S. AL-MAIDAH: 6 )**

*"Bukan kecerdasan saja yang membawa sukses tapi juga niat untuk sukses, komitmen untuk bekerja keras dan berani untuk percaya pada diri sendiri."*

**( Jamie Winsip )**

*"Berdoa tanpa berusaha sama dengan sia-sia, berusaha tanpa berdoa sama dengan sombong"*

**( My Mother )**

*"Kemarin adalah kenangan, hari ini adalah kenyataan, besok adalah sebuah harapan"*

**( Ria Ida Yanti )**

## PERSEMBAHAN

*Ini adalah sesuatu yang berarti dari sekian banyak perjuanganku dalam meniti kehidupan.*

*Dengan menyebut nama Allah SWT Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, Sebuah bhakti dan cinta saya persembahkan karya kepada:.....*

- *Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW, tiada hal yang paling indah selain anugerah yang telah Kau Limpahkan dalam hidupku sampai saat ini.*
- *Ayahanda "Alm.Sucipto" dan Ibunda tercinta "Surita"  
Terimakasih atas segala kasih sayang, bimbingan, nasehat, motivasi, suri tauladan, jerih payah yang dilakukan selama ini untuk mendidik serta do'a yang selalu menyertai perjalanan hidupku demi keberhasilan dan kesuksesanku.....*
- *Kakakku yang sangat aku sayangi dan aku cintai,  
"Imam Suwanto dan Tirto Hidayat" persaudaraan, perhatian, dan dukungannya akan selalu menjadi penyemangat hidupku.*
- *Keluarga besarku,  
Terutama "Siti Hasanah" yang telah memberikan do'a dan dukungan baik moril maupun materil dalam menyelesaikan tugas akhir ini.*
- *Sahabat-sahabatku,  
Fornita Samosir.Horas bahhh.....  
Ulviana, Terimakasih buat nasehat & kritiknya kamu udah tak anggep ka2kq sendiri,....  
Itak yang setia mendengarkan keluh kesahku....  
Terimakasih sudah menjadi sahabatku dan menjadi motivator dalam hidupku dan kesediaannya memberi rasa dalam setiap perjalanan hidupku.*
- *Teman-temanku D3 Akuntansi angkatan '08 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu,  
Terimakasih atas pertemanan selama ini, semoga tetap terjalin tali silaturahmi kita....*
- *Almamaterku Tercinta dan kebanggaan, Tempat saya menimba ilmu..*

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga penyusun dan penulis Laporan Praktek Kerja Nyata yang berjudul "PENGAWASAN INTERN KAS PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XII (PERSERO) KANTOR WILAYAH II JEMBER" dapat terselesaikan dengan baik.

Penulisan laporan ini merupakan persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md).

Selama Praktek Kerja Nyata sampai dengan penulisan Laporan ini penulis telah banyak mendapatkan bimbingan, pengarahan, petunjuk, dan saran serta fasilitas yang membantu hingga terselesainya Laporan ini. Oleh karena itu penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Moch. Saleh, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Hendrawan Santoso Putra, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma III.
3. Bapak Taufik kurrohman, SE, M.Si, Ak Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu, mengarahkan, dan membimbing penulis dengan penuh keikhlasan dan waktunya, sehingga penulisan tugas akhir (Laporan Praktek Kerja Nyata) ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi atas perhatian dan ilmu yang telah di berikan dengan penuh kesabaran.
5. Bapak Yatno dan Bapak Sholeh selaku Staf Akuntansi di PT.Perkebunan Nusantara XII (Persero) KANWIL II Jember, yang telah banyak membantu penulis selama melakukan Praktek Kerja Nyata, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata ini.
6. Bapak Pimpinan PT.Perkebunan Nusantara XII (Persero) KANWIL II Jember Beserta stafnya yang telah banyak membantu penulis dalam melakukan Praktek



- Kerja Nyata serta mendapatkan data-data sebagai proses penyusunan Laporan Praktek Kerja Nyata hingga selesai.
7. Ayahanda "Alm.Sucipto" dan ibunda "Surita" yang telah menitipkan darah dan dagingnya untuk ananda dan doa dalam setiap langkah serta mengajari tentang kemandirian.
  8. Keluarga Besarku, terutama "siti hasanah" yang telah memberikan do'a dan dukungan baik moril maupun materil dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
  9. Kakakku yang paling ku sayangi "Imam Suwanto dan Tirto Hidayat" terimakasih atas dukungan do'a dan semangatnya.
  10. Seluruh Sahabat dan teman-temanku Diploma III Akuntansi Angkatan '08 kalian memang teman seperjuangan yang mengesankan.
  11. Semua Pihak yang telah membantu, yang tidak bisa di sebutkan satu-persatu.
  12. Almamaterku yang tercinta dan kubanggakan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penulis hanya dapat memohon kehadiran Allah SWT dengan memanjatkan do'a kepada-Nya semoga selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua,Amin...

Akhir Penutup penulis mengharapkan kritik yang membangun dan saran guna tersempurnannya Karya ini sehingga bermanfaat bagi peneliti dan semua kalangan yang membutuhkan.

Jember, 23 Mei 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Hal</b>
<b>Judul</b> .....	<b>i</b>
<b>Lembar Pengesahan</b> .....	<b>ii</b>
<b>Lembar Persetujuan</b> .....	<b>iii</b>
<b>Motto</b> .....	<b>iv</b>
<b>Halaman Persembahan</b> .....	<b>v</b>
<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>vi</b>
<b>Daftar Isi</b> .....	<b>viii</b>
<b>Daftar Gambar</b> .....	<b>xii</b>
<b>Daftar Tabel</b> .....	<b>xiii</b>
<b>Daftar Lampiran</b> .....	<b>xiv</b>
<b>Bab 1: PENDAHULUAN</b>	
1.1 Alasan Pemilihan Judul .....	1
1.2 Tujuan dan Penggunaan Praktek Kerja Nyata .....	2
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata .....	2
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata .....	2
1.3 Obyek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	3
1.3.1 Obyek Praktek Nyata .....	3
1.3.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	3
1.4 Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	4
<b>Bab 2: TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	5
2.1.1 Pengertian Akuntansi .....	5
2.1.2 Kegunaan dan Penggunaan Akuntansi .....	6
2.1.3 Siklus Akuntansi .....	8
2.1.4 Pengertian Sistem .....	9

2.1.4.1	Pengertian Sistem Akuntansi .....	10
2.1.5	Pengertian Tentang kas .....	12
2.1.5.1	Dana Kas kecil .....	14
2.1.6	Pengertian Sistem Pengawasan Intern .....	15
2.1.6.1	Fungsi Pengawasan Intern Kas .....	15
2.1.6.2	Unsur-unsur pengawasan Intern Kas .....	16
2.1.6.3	Tujuan Pengawasan Intern Kas.....	18

### **Bab 3: GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1	Sejarah Singkat .....	21
3.2	Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan.....	21
3.3	Visi dan Misi Perusahaan .....	22
3.3.1	Visi .....	22
3.3.2	Misi .....	22
3.4	Nilai Perusahaan dan Strategi .....	23
3.4.1	Nilai Perusahaan .....	23
3.4.2	Strategi .....	23
3.5	Struktur Organisasi .....	24
3.6	Tugas dan Wewenang.....	25
3.7	Bidang Usaha yang Dikelola .....	41
3.7.1	Bidang Usaha yang Dikelola Oleh PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah II.....	41
3.7.2	Sifat dan Cakupan Kegiatan Usaha.....	41
3.8	Tanggung Jawab Sosial Perusahaan .....	42
3.9	Isu Strategis yang Dihadapi Perusahaan .....	43
3.9.1	Otonomi Daerah.....	43
3.9.2	Kerusakan Lingkungan .....	43
3.9.3	Menurunnya Kesuburan Tanah.....	43
3.10	Makna atau Arti Logo Perusahaan.....	44
3.11	Kesejahteraan Sosial dan Pembinaan Karyawan .....	44
3.12	Beberapa Hal yang Dilakukan Oleh Perusahaan .....	46

## **Bab 4:HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA**

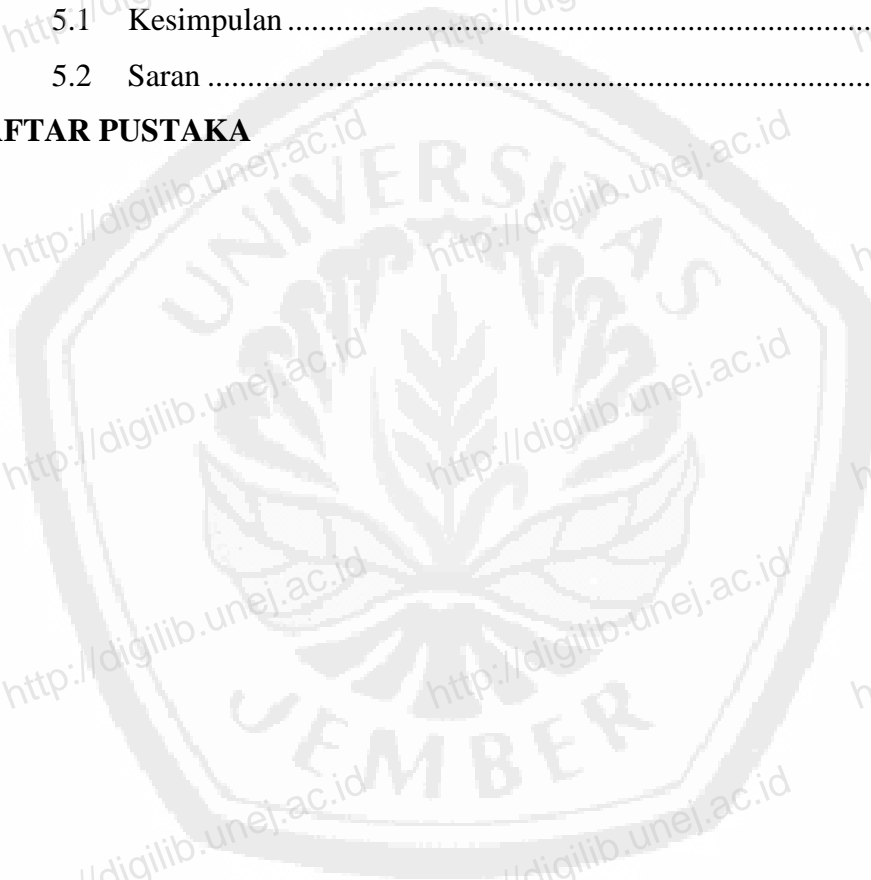
4.1	Pembahasan .....	47
4.1.1	Penerimaan Kas Pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember.....	47
	A. Prosedur Penerimaan Kas dari Setoran Modal Kerja Di PTPN XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember .....	49
	B. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas dari Setoran Modal Kerja PTPN XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember.....	50
	C. Prosedur Penerimaan Kas dari Sewa Aula pada PTPN XII (Persero) Kantor II Jember.....	51
	D. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas dari Sewa Aula PTPN XII (Persero) .....	54
4.2	Pembahasan .....	56
4.2.1	Pengeluaran Kas Pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember.....	56
	A. Posedur Pengeluaran Kas dengan Uang Tunai Pada PTPN XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember .....	56
	B. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas Dengan Uang Tunai Pada PTPN XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember .....	58
4.3	Penjelasan Pengawasan Intern .....	60
4.3.1	Penjelasan Pengawasan Intern Penerimaan Kas Pada PTPN XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember .....	60
4.3.2	Penjelasan Pengawasan Intern Pengeluaran Kas Pada PTPN XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember.....	61
4.4	Kegiatan Praktek Kerja Nyata .....	61
4.4.1	Membantu Bagian Akuntansi Dalam Proses Pencatatan Penerimaan Kas Ke Bukti Jurnal .....	61

4.4.2	Membantu Kasir Dalam Proses Pengeluaran Kas.....	63
4.4.3	Membantu Bagian Akuntansi Membuat Daftar Permintaan Pembayaran.....	64
4.4.4	Membantu Bagian Akuntansi Menghitung Jumlah Kas Yang Dikeluarkan Oleh Perusahaan .....	66
4.4.5	Membantu Kegiatan Tata Usaha.....	66

## **Bab 5: KESIMPULAN dan SARAN**

5.1	Kesimpulan .....	67
5.2	Saran .....	68

## **DAFTAR PUSTAKA**

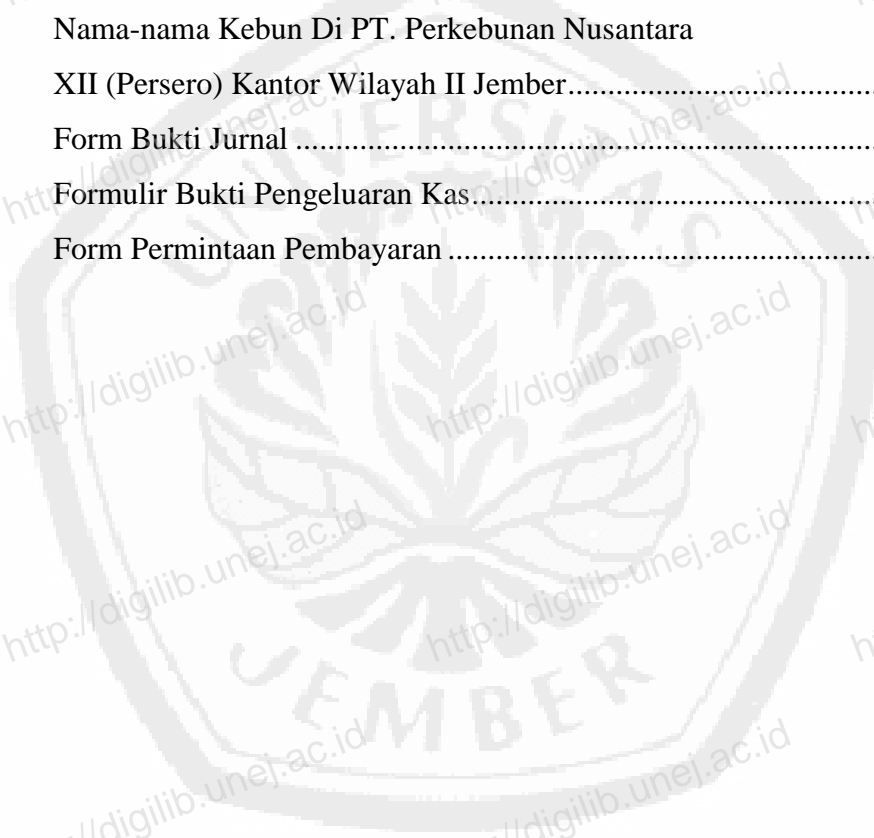


## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Hal</b>
2.1 Siklus Akuntansi .....	8
3.1 Struktur Organisasi PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember .....	24
3.2 Logo PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember .....	44
4.1 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas dari Setoran Modal Kerja .....	50
4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas dari Sewa Aula .....	54
4.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas dengan Uang Tunai .....	58

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Hal</b>
1.1	Jadwal Jam Kerja PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember.....	3
1.2	Jadwal Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata .....	4
3.1	Nama-nama Kebun Di PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kantor Wilayah II Jember.....	42
4.1	Form Bukti Jurnal .....	62
4.2	Formulir Bukti Pengeluaran Kas.....	63
4.3	Form Permintaan Pembayaran .....	65



## LAMPIRAN

### Lampiran

1. Lembar Persetujuan Tempat PKN
2. Surat Keterangan Kegiatan Magang
3. Daftar Absensi Magang
4. Lembar Permohonan Nilai PKN
5. Lembar Nilai Hasil PKN
6. Kartu Konsultasi
7. Berita Acara Pemeriksaan Kas
8. Pencocokan R/K Bank Mandiri dengan Kantor Wilayah II
9. Ikhtisar Penerimaan dan Pengeluaran Kas /Bank
10. Kwitansi Bukti Kas Masuk dari Modal Kerja
11. Bukti Jurnal
12. Kwitansi Bukti Kas Masuk dari Pendapatan Mess/Sewa Aula/ Pesanggrahan
13. Kwitansi Pembayaran Pengguna Sewa Aula
14. Surat Persetujuan Pengguna Aula
15. Bukti Pengeluaran Kas
16. Permintaan Pembayaran
17. Kwitansi Pembayaran Pengeluaran Kas (Untuk Pembelian Alat Tulis Kantor)