



**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 kubanggakan ,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

	Hal
Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Lembar Persetujuan	iii
Motto	iv
Halaman Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Gambar	xii
Daftar Tabel	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Bab 1:PENDAHULUAN	
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
Bab 2:TINJAUAN PUSTAKA	
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

Gambar	Hal
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

Tabel	Hal
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)