

ABSTRAK

Penelitian yang berjudul Analisis Pengendalian Internal Terhadap Prosedur Pengeluaran Kas Pada Pt. Beton Indotama Surya. Bertujuan untuk mengetahui bagaimana prosedur pengeluaran kas pada PT. Beton Indotama Surya.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif, dengan objek penelitian adalah pengendalian internal pengeluaran kas pada PT. Beton Indotama Surya, sehingga yang menjadi populasi adalah pengendalian internal perusahaan dengan sampel pengendalian internal pengeluaran kas.

Prosedur pengeluaran kas PT. Beton Indotama Surya yaitu kas yang diajukan oleh fungsi *plant* adalah telah dlengkapnya dokumen yang diajukan seperti lampiran PO yang sudah diotorisasi pada dokumen kasbon, lampiran RR yang terdapat otorisasi fisik dan bukti-bukti nota atau surat jalan yang terdapat stempel keamanan dan gudang pada dokumen pertanggung jawaban kasbon dan routing tagihan. Dasar-dasar dalam pencairan pengeluaran kas tersebut dijelaskan dalam WI (*Work Instruction*) bagian pelayanan akuntansi yang menjadi standart verifikasi para karyawan dalam melakukan pengendalian internal pengeluaran kas. Apabila dokumen tersebut lolos verifikasi maka dokumen masih diperiksa kembali oleh kepala regu pelayanan akuntansi, kepala seksi pelayanan akuntansi dan kepala baigan akuntansi namun bila dokumen tersebut tidak lolos verifikasi maka dokumen akan dikembalikan ke koordinator anggaran (KA). Dokumen yang telah lolos verifikasi didistribusikan ke bendahara. Fungsi keuangan pun masih harus memeriksa ulang otorisasi fisik pada lembar dokumen untuk memastikan bahwa pengajuan dokumen terkait memang sudah lengkap dan disetujui oleh semua pejabat yang berwenang. Dokumen yang sudah lengkap semua baru akan diproses untuk dicairkan oleh bendahara, atas dokumen yang telah cair fungsi keuangan menerbitkan BKK (Bukti Kas Keluar).

Kata Kunci : Pengendalian internal, Pengeluaran Kas

ABSTRACT

This research of Internal Control Analysis on Cash Disbursement Procedure of PT. Beton Indotama Surya, is about to conceive how the process of the cash disbursement from PT. Beton Indotama Surya is being taken.

By using descriptive qualitative method on the internal control of cash disbursement from PT. Beton Indotama Surya, we have internal control of the company as our population of observation and internal control of it's cash disbursement as our focused sample of observation.

The cash disbursement from PT. Beton Indotama Surya which proposed by the function plant should passed the procedural disbursement stage, starting at the completion of documentation such as authorized Ponattachment on the cash payment journal, physical authorization of RR attachment, and any other PO which needs to get approved by the authorized security or warehouse protect section at any single bill routes or even payment journals. Basic Procedures of each cash disbursement are explained in the Work Intruction (WI) of accounting services departement, which act as standart verificational proses of employees when doing internally control on their cash disbursement. Once the documents is verified, it still needs to get checked first by the chief of accounting service departement, chief of accounting service group, and even accounting service's supervisor. But in the other hand, it need to get returned to the budget Coordinator for the unverified documents. The verified documents shall get distributed to the exchequer, but the finace department still needs to rechecking all physical authorization of documents to ensure the responsible chairmans has all involved and approved. Thus, for the verified one, will gwt processed by the exchequer for being disbursed, meanwhile annotation and cash disbursement journal shall get published then by the finance departement.

Keyword : Internal Control, Cash Disbursement.