

Tinjauan Pengelolaan Kas Kecil Pada PT Tirta Utama Abadi

Gema Pratama Hekmatyar, Ervina Indri Sari

Program Diploma 3 Akuntansi, Institut Bisnis Dan Informatika Kesatuan

EMail: gemapratama@ibik.ac.id

*Petty Cash
Management for
Manufacturer*

115

Submitted
APRIL 2023

Accepted
AGUSTUS 2023

ABSTRACT

The purpose of petty cash funds is to avoid uneconomic payments for relatively small amounts of expenditure so that petty cash can be coordinated and facilitate information about petty cash data that occurs in the company. For this reason, this study aims to determine the recording systems and procedures used by PT Tirta Utama Abadi. The research method includes data collection techniques, namely direct observation and interviews with parties related to administrative functions. The data analysis used by the authors is descriptive analysis. From the results of this study indicate that PT Tirta Utama Abadi applies the fluctuation fund method, basically managing the petty cash is basically right. However, there are some errors according to the author in managing petty cash that is not in accordance with some opinions expressed by some accounting experts.

Keywords: *petty cash, cash management, fluctuation fund method*

ABSTRAK

Tujuan dana kas kecil adalah menghindari pembayaran yang tidak ekonomis atas pengeluaran yang jumlahnya relative kecil sehingga *petty cash* dapat terkoordinir dan mempermudah informasi tentang data *petty cash* yang terjadi di perusahaan. Untuk itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pencatatan dan prosedur yang digunakan oleh PT Tirta Utama Abadi. Metode penelitian meliputi teknik pengumpulan data yaitu dengan observasi secara langsung dan melakukan wawancara kepada pihak-pihak yang terkait fungsi Administrasi. Adapun analisis data yang digunakan oleh penyusun adalah analisis deskriptif. Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT Tirta Utama Abadi menerapkan metode dana berubah, dalam pengelolaan *petty cash* tersebut pada dasarnya sudah tepat. Namun, ada beberapa kesalahan menurut penulis dalam pengelolaan *petty cash* yang tidak sesuai dengan beberapa pendapat yang disampaikan oleh beberapa ahli Akuntansi.

Kata Kunci: kas kecil, pengelolaan kas, metode dana fluktuasi

PENDAHULUAN

Adanya pengelolaan dana kas kecil sangat diperlukan karena agar kesekretariatan tidak perlu meminta dana sebagian keuangan setiap kali ingin mengeluarkan dana. Karena umumnya, perusahaan akan sering mengeluarkan dana yang relatif kecil untuk berbagai kepentingan. Petty cash merupakan dana dalam jumlah kecil yang memang dikhususkan perusahaan untuk dipakai membayar pengeluaran kecil. Umumnya, penyiapan dana tersebut dilakukan untuk menangani transaksi mendadak maupun transaksi rutin, sehingga perlu disiapkan dalam bentuk uang tunai. Namun dengan jumlah nominalnya yang relative kecil, PT Tirta Utama Abadi (kota) adalah salah satu distributor dari PT Tirta Investama yg ada di Indonesia untuk pemasaran dari produk danone aqua yg berada di daerah Jawa Barat karenanya tidak terlepas dari transaksi atas kegiatan operasional, maka dibutuhkan manajemen yang baik untuk mengukur kinerja PT Tirta Utama Abadi.

Dalam pengelolaan dana kas kecil. PT Tirta Utama Abadi menggunakan sistem dana berubah yang transaksinya terjadi sesuai keperluan operasional, namun belum terlaksana

JABKES

Jurnal Aplikasi Bisnis
Kesatuan
Vol. 3 No. 2, 2023
page. 115-122
IBI Kesatuan
ISSN 2807 – 6036
DOI: 10.37641/jabkes.v3i2.1967

dengan baik. Maka dengan ditetapkannya system tersebut adalah agar dana kas kecil terkoordinir setiap transaksi-transaksi yang terjadi di perusahaan dan mempermudah informasi tentang data dana kas kecil. Tujuan dibentuknya kas kecil untuk Menangani masalah perlengkapan/perbekalan kantor yang dialami oleh suatu bagian di kantor, Menghindari cara pembayaran yang tidak ekonomis juga tidak praktis atas pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil dan mendadak, Meringankan beban staff karyawan dalam memberikan pelayanan secara maksimal kepada pelanggan juga termasuk kepada relasi bisnis pimpinan, Mempercepat aktivitas atasan yang menggunakan dana secara mendadak dan juga tidak terencana sebelumnya.

Kurangnya pengendalian atas dana kas kecil yang belum terkoordinir dengan baik dalam penggunaannya, seperti bebasnya penggunaan dana kas kecil oleh pemakai dan pemegang kas dan belum adanya prosedur tentang pengelolaan dana kas kecil, maka penulis ingin mengetahui lebih mendalam mengapa PT Tirta Utama Abadi menggunakan sistem dana berubah dan bagaimana pengelolaan dana kas kecil yang diterapkan di PT Tirta Utama Abadi.

Maksud dan Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana sistem pencatatan kas kecil yang diterapkan oleh PT Tirta Utama Abadi dan bagaimana pengelolaan dana kas kecil di PT Tirta Utama Abadi.

METODE PENELITIAN

Tempat pelaksanaan kegiatan observasi penelitian ini dilakukan di PT Tirta Utama Abadi, di jalan S.Hatta no 608 Bandung Jawa Barat 12345, Indonesia. Waktu dan pelaksanaan observasi ini dilakukan selama 1,5 bulan atau sekitar 45 hari, terhitung dari tanggal 01 September 2022 sampai dengan tanggal 15 Oktober 2022.

Data penelitian dikumpulkan dengan metode observasi dan wawancara secara lisan dengan berbagai pihak terkait dalam perusahaan. Data sekunder diperoleh melalui proses studi literatur baik secara daring maupun luring. Data penelitian dianalisis dan diuraikan dalam pembahasan dengan metode deskriptif kualitatif untuk mengungkapkan fenomena dan implementasi praktis dalam obyek penelitian.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Uraian Singkat Obyek Penelitian

PT Tirta Utama Abadi adalah salah satu distributor dari Pt Tirta Investama yg ada di Indonesia untuk pemasaran dari produk danone aqua yg berada di daerah jawa barat. Kantor Pusat untuk PT Tirta Utama Abadi berada di jalan S.Hatta no 608 Bandung, adapun beberapa kantor cabang yg berada di dalam kota bandung, dan beberapa kantor cabang lagi yang berada di luar kota bandung seperti Bogor, Parung, Sukabumi, Purwakarta, Pamanukan, Tasikmalaya dan Cirebon. PT Tirta Utama Abadi awal berdirinya pada tahun 1991 Bernama awal Cv Tirta Abadi yang didirikan oleh pemiliknya yang bernama Freddy unsulangi. Di mana pada awalnya PT Tirta Utama Abadi ini hanya distributor kecil yg hanya memasarkan produk aqua di wilayah bandung saja, tetapi karena perkembangan pasar dan kemauan yang tinggi dari pemilik akhirnya pada awal tahun 2001 Cv Tirta Abadi di percaya untuk memperluas area pemasarannya ke daerah Bogor parung dan sukabmi, dan pada tahun 2001 Cv Tirta Abadi juga berubah nama jadi Pt Tirta Utama Abadi. Pada tahun 2005 PT Tirta Utama Abadi Di percaya lagi untuk memaegang pemasaran produk aqua di daerah jawa barat, akhirnya di buka lagi cabang baru di daerah purwakarta, pamanukan, cirebon, dan tasikmalaya.

Sistem Pencatatan Dana Kas Kecil PT Tirta Utama Abadi

Pencatatan dana kas kecil yang diterapkan oleh PT Tirta Utama Abadi yaitu dengan sistem dana berubah (*fluctuating-fund-balance system*). Dalam penerapan pengelolaan dana kas kecil yang dilakukan oleh PT Tirta Utama Abadi pada saat pengisian dana kas kecil sampai dengan pengisian kembali dana kas kecil, tergantung dari kebutuhan permintaan pemegang dana kas kecil, juga tidak adanya batasan pengeluaran cek setiap harinya dan tidak ada penetapan periode pengeluaran cek juga tidak membatasi permintaan pengisian kas kecil tersebut.

a. Pengisian Dana Kas Kecil dengan Sistem Berubah

Untuk pengisian dana kas kecil pada PT Tirta Utama Abadi bagian pemegang kas kecil yaitu fungsi administrasi terlebih dahulu mengisi voucher permintaan kas kecil dan pengeluaran kas bank kepada fungsi kasir yang berada di bagian keuangan dan oleh Manager PT Tirta Utama Abadi untuk dilakukan otorisasi sebagai bukti permintaan dana kas kecil dan pengeluaran kas bank. Setelah voucher permintaan kas kecil diotorisasi oleh Manager, maka dana kas kecil akan otomatis di kirimkan kepada pemegang dana kas kecil yaitu fungsi administrasi dalam bentuk transfer bank. Setelah dana kas kecil itu diterima dari bank dan diuangkan oleh fungsi administrasi maka selanjutnya dimasukkan ke dalam brangkas kas kecil dan dibuat jurnal pengisian dana kas kecil seperti table 3.1 berikut :

Tabel 3.1 Pengisian dana kas kecil

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
29/04/2020	Dana Kas Kecil Kas / Kas Bank (penerimaan atas pengisian dana kas kecil)	Rp. 3.000.000	Rp. 3.000.000

b. Pengeluaran Dana Kas Kecil

Setelah dana kas kecil telah diterima oleh fungsi Administrasi, maka dana tersebut dapat langsung digunakan untuk kebutuhan operasional perusahaan setiap harinya, yang kemudian pemakai dana kas kecil wajib menyerahkan bukti transaksi atas penggunaan dana kas kecil kepada fungsi Administrasi untuk di cek keabsahannya, penjurnalan, dan diarsip sebagai bukti pengeluaran kas kecil. Nota atau bukti transaksi kemudian di input kedalam Ms.Excel dan laporan kas untuk jurnal seperti table 3.2 berikut :

Tabel 3.2 Pengeluaran dana kas kecil

NO. VOUCHER	TANGGAL	NO. AKUN	PC/AC C	DESKRIPSI	JUMLAH	DEBIT	CREDIT	SALDO	TRN TYPE
101020000 - 99999999 KAS KECIL - UMUM								28.602.588,0	
337-0010072	03/Sep/2022	10103000	9999999	PENGISIAN PETTYCASH PERIODE III AGST 2022	41.397,412,0	0,0	41.397,412,0	70.000.000,0	DMSDocCashTempIn
337-0010106	13/Sep/2022	10103000	9999999	PENGISIAN PETTYCASH PERIODE I SEPT 2022	41.298,125,0	0,0	41.298,125,0	111.298.125,0	DMSDocCashTempIn
337-0010145	23/Sep/2022	10103000	9999999	PENGISIAN PETTYCASH PERIODE II SEPT 2022	28.550,112,0	0,0	28.550,112,0	139.848.237,0	DMSDocCashTempIn
337-0008536	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083965, 90A3/2022/08/0662	331.000,0	331.000,0	0,0	139.517.237,0	DMSDocCashTempOut
337-0008536	01/Sep/2022	50205100	9999999	337-0083965, 90A3/2022/08/0662	39.600,0	39.600,0	0,0	139.477,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008537	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083964, 5047097682	447.000,0	447.000,0	0,0	139.030,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008538	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083974, 5047110723	447.000,0	447.000,0	0,0	138.583,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008539	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083962, 5047094637	447.000,0	447.000,0	0,0	138.136,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008540	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083969, 5047099933	447.000,0	447.000,0	0,0	137.689,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008541	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083972, 9042/2022/08/2018	455.000,0	455.000,0	0,0	137.234,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008542	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083970, 9042/2022/08/2019	502.000,0	502.000,0	0,0	136.732,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008543	01/Sep/2022	50204200	9999999	337-0083973, 5047101550	565.000,0	565.000,0	0,0	136.167,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	9999999	TOL E 9502 AD ASEP RAPIDAH / BKL VIT	7.000,0	7.000,0	0,0	136.160,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	9999999	PARKIR E 9502 AD ASEP RAPIDAH / BKL VIT	20.000,0	20.000,0	0,0	136.140,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	9999999	TOL D 9160 AI HABIBI ABDILAH /VIT HOD	21.000,0	21.000,0	0,0	136.119,637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	9999999	PARKIR D 9160 AI HABIBI ABDILAH /VIT HOD	19.000,0	19.000,0	0,0	136.100,637,0	DMSDocCashTempOut

NO. VOUCHER	TANGGAL	NO. AKUN	PC/AC C	DESKRIPSI	JUMLAH	DEBIT	CREDIT	SALDO	TRN TYPE
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	TOL D 9892 AH NGATIJAN / MT SPS	28.000,0	28.000,0	0,0	136.072.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9892 AH NGATIJAN / MT SPS	35.000,0	35.000,0	0,0	136.037.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	TOL E 9432 E ANDI S / SPS	21.000,0	21.000,0	0,0	136.016.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR E 9432 E ANDI S / SPS	50.000,0	50.000,0	0,0	135.966.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9014 FD ENCEP / SO SPS	10.000,0	10.000,0	0,0	135.956.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 8400 FR WALUYO. S / SPS	25.000,0	25.000,0	0,0	135.931.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9128 YT ASWAN S / SO SPS	55.000,0	55.000,0	0,0	135.876.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9287 YU HM SUBUR / SPS	25.000,0	25.000,0	0,0	135.851.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR E 9480 AD AANG K / SO SPS	50.000,0	50.000,0	0,0	135.801.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9247 AE SUBARKAH/SO SPS	54.000,0	54.000,0	0,0	135.747.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9115 YT HELMY / MT SPS	45.000,0	45.000,0	0,0	135.702.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9181 AE MAULANA SARIFUDIN / ARIF/VITSA	25.000,0	25.000,0	0,0	135.677.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 8401 FR SAHRUL HARIS / SPS	25.000,0	25.000,0	0,0	135.652.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9062 YU RUSTAM /RETAIL	45.000,0	45.000,0	0,0	135.607.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9165 YA MARDIS/LOGISTIK	20.000,0	20.000,0	0,0	135.587.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR F 9173 SB CANDRA /LOGISTIK	18.000,0	18.000,0	0,0	135.569.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR F 9025 FM FACHRIZAL / LOGISTIK PRESELLER	20.000,0	20.000,0	0,0	135.549.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9105 YT ANTONIUS S /SO SPS	55.000,0	55.000,0	0,0	135.494.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9125 YT DEDI J /LOGISTIK	13.000,0	13.000,0	0,0	135.481.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 8462 FR AMIN / SPS	20.000,0	20.000,0	0,0	135.461.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9173 AE IMAN F /LOGISTIK AFH	25.000,0	25.000,0	0,0	135.436.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 8464 FR DADAN / SPS	25.000,0	25.000,0	0,0	135.411.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR E 9497 AD UCI SANUSI /SO SPS	45.000,0	45.000,0	0,0	135.366.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR F 9077 FM NANA M / LOGISTIK PRESELLER	20.000,0	20.000,0	0,0	135.346.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9344 VC RAHMAT / SPS	22.000,0	22.000,0	0,0	135.324.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9169 YT KRESNA GUNAWAN/SO SPS	27.000,0	27.000,0	0,0	135.297.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR E 9440 E INDRA B / SPS	25.000,0	25.000,0	0,0	135.272.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9058 YU MUHAMAD HASAN/BKL AQUA	35.000,0	35.000,0	0,0	135.237.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR AB 8906 CU DEGI G /LOGISTIK	15.000,0	15.000,0	0,0	135.222.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9403 YA AGUS P / SO SPS	25.000,0	25.000,0	0,0	135.197.637,0	DMSDocCashTempOut

NO. VOUCHER	TANGGAL	NO. AKUN	PC/ACC	DESKRIPSI	JUMLAH	DEBIT	CREDIT	SALDO	TRN TYPE
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9105 YT ABDI S /SO SPS	20.000,0	20.000,0	0,0	135.177.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008544	01/Sep/2022	50202000	99999999	PARKIR D 9376 YU RAHMAT HALIM / SO SPS	70.000,0	70.000,0	0,0	135.107.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	50118000	99999999	TRANSPORT KOLEKTOR M SOLEH KE JAKARTA SELASA TGL 30 AGST 2022	35.000,0	35.000,0	0,0	135.072.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	50108000	99999999	POS PAKET JNE BIAYA BOGOR KE METRO BANDUNG	48.000,0	48.000,0	0,0	135.024.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	50109000	99999999	IURAN LINGKUNGAN RT SETEMPAT DEPO BOGOR DI BULAN SEPT 2022	100.000,0	100.000,0	0,0	134.924.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	50109000	99999999	IURAN LINGKUNGAN SAMPAH DEPO BOGOR DI BULAN SEPT 2022	250.000,0	250.000,0	0,0	134.674.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	50129000	99999999	FOC KOORDINASI UANG CASH BABINSA DEPO BOGOR DI BULAN SEPT 2022	250.000,0	250.000,0	0,0	134.424.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	50129000	99999999	FOC KOORDINASI UANG CASH BIMAS DEPO BOGOR DI BULAN SEPT 2022	250.000,0	250.000,0	0,0	134.174.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	50129000	99999999	FOC KOORDINASI UANG CASH INTEL KODIM SUKARAJA DEPO BOGOR DI BULAN SEPT 2022	500.000,0	500.000,0	0,0	133.674.637,0	DMSDocCashTempOut
337-0008545	01/Sep/2022	502052100	99999999	BIAYA BONGKAR MUAT KENDARAAN SALES RABU TGL 31 AGST 2022 SEBANYAK 1780 X 75	133.500,0	133.500,0	0,0	133.541.137,0	DMSDocCashTempOut

c. Pengisian Kembali Dana Kas Kecil

Pengisian kembali dana kas kecil segera dapat dilaksanakan apabila sisa dana kas kecil di rasa telah menipis dan tidak akan cukup lagi untuk melaksanakan transaksi-transaksi selanjutnya, maka dari itu harus dilakukan pengisian kembali dana kas kecil. Pada metode system dana berubah ini jumlah pengisian dana kas kecil tidak harus sama dengan jumlah kas kecil awal (saldo awal), pengisian kembali dana kas kecil bisa lebih besar ataupun lebih kecil agar dapat disesuaikan dengan kebutuhan yang telah diperkirakan oleh fungsi administrasi, sehingga dana kas kecil selalu berubah-ubah.

Sama seperti melakukan pengisian dana kas kecil sebelumnya, yaitu fungsi administrasi terlebih dahulu mengisi voucher permintaan kas kecil dan pengeluaran kas bank kepada fungsi bagian keuangan dan oleh Manager PT Tirta Utama Abadi untuk dilakukan otorisasi sebagai bukti voucher permintaan dana kas kecil dan pengeluaran kas bank.

Setelah permintaan kas kecil diotorisasi oleh Manager, maka dana kas kecil akan otomatis di kirimkan kepada pemegang dana kas kecil yaitu fungsi administrasi dalam bentuk transfer bank. Setelah dana kas kecil itu diterima dari bank dan diuangkan oleh fungsi administrasi maka selanjutnya dimasukkan ke dalam brangkas kas kecil dan dibuat jurnal pengisian dana kas kecil seperti table 3.3 berikut :

Tabel 3.3 Pengisian kembali dana kas kecil

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
30/04/2020	Dana Kas Kecil Kas / Kas Bank (diterima kembali atas pengisian dana kas kecil)	Rp. 3.000.000	Rp. 3.000.000

d. Penyesuaian dana kas kecil

PT Tirta Utama Abadi tidak membuat jurnal penyesuaian karena pada saat pembentukan sampai pengisian kembali dana kas kecil, jumlah yang dikeluarkan tidak selalu sama seperti pada saat pengisian kembali dana kas kecil. Jumlah dana yang dikeluarkan PT Tirta Utama Abadi dapat lebih besar atau lebih kecil tergantung pada kebutuhan yang telah diperkirakan, tanpa memperhatikan berapa besar kas kecil yang telah dikeluarkan. Artinya saldo awal setelah pembentukan dana akan berbeda dibandingkan dengan saldo setelah pengisian dana kas kecil kembali.

1) Bagian-Bagian Terkait

a) Pemakai Dana Kas Kecil

Pemakai dana kas kecil adalah pengguna dana kas kecil yang membutuhkan kas tunai segera untuk suatu pembayaran kebutuhan operasional perusahaan yang diminta dari pemegang dana kas kecil dan kemudian diharuskan untuk menyerahkan bukti pembayaran kepada pemegang dana kas kecil kembali.

b) Pemegang Dana Kas Kecil

Pemegang dana kas kecil bertanggungjawab dalam pengelolaan dana kas kecil, selain melakukan permintaan dan penerimaan kas kecil yang telah di otorisasi, pemegang dana kas kecil juga bertugas mengumpulkan bukti pengeluaran dan mencatatnya dalam buku jurnal kas serta mengarsipkan dokumen pendukung yang terkait dengan penggunaan kas kecil, pengisian kembali kas kecil serta menghitung jumlah kas kecil yang ada di tangan dengan yang tertera dalam system.

c) Kasir

Kasir bertanggungjawab untuk memeriksa dan menyetujui semua permintaan dan pengeluaran kas serta mengotorisasi semua dokumen pengeluaran kas yang dilakukan di perusahaan, kasir juga membantu pemegang dana kas kecil dalam pencairan dan penarikan uang yang telah ditetapkan.

2) Dokumen-Dokumen dalam Pencatatan

a) Voucher Penerimaan dan Pengeluaran Kas Bank

Voucher penerimaan dan pengeluaran kas bank adalah media yang digunakan untuk melakukan dan mencatat setiap transaksi keuangan yang terjadi di kas bank sebagai input dokumen.

b) Bukti Pengeluaran Kas Kecil

Dokumen ini dibuat oleh pengguna dana kas kecil guna mempertanggung jawabkan pemakaian dana kas kecil. Dokumen tersebut dilampiri dengan bukti-bukti pengeluaran kas kecil serta diserahkan oleh pengguna dana kas kecil pada pemegang dana kas kecil.

c) Nota

Nota merupakan bukti transaksi untuk pengeluaran atau pembelian barang secara tunai sebagai tanda bukti telah terjadinya transaksi.

d) Temporary Cash Voucher

Media yang digunakan untuk biaya pengeluaran yang dilakukan oleh pengguna dana kas kecil untuk pembiayaan keperluan office pusat PT Tirta Utama Abadi, yang nantinya dana tersebut akan kembali di masukkan kedalam petty cash sesuai dengan nominal yang tertera pada voucher tersebut.

e) Jurnal Pengeluaran Kas Kecil,

Jurnal pengeluaran kas adalah untuk mencatat segala transaksi-transaksi yang terjadi pada keuangan termasuk penerimaan dan pengeluaran kas kecil kepada pihak internal ataupun eksternal.

f) Buku Jurnal

Buku jurnal kas kecil adalah dokumen pencatatan jurnal setiap transaksi yang terjadi pada kas bank maupun kas kecil yang dilakukan setiap terjadi pengeluaran dan penerimaan kas bank dan kas kecil.

Pengelolaan Dana Kas Kecil PT Tirta Utama Abadi

Dalam pelaksanaan pengelolaan dana kas kecil yang dilakukan oleh PT Tirta Utama Abadi tidak memiliki prosedur secara tertulis terkait pengelolaan dana kas kecil baik prosedur pengisian dana kas kecil, pengeluaran dana kas kecil, hingga pengisian kembali dana kas kecil.

Analisis Pengelolaan Kas Kecil dengan Sistem Dana Berubah

Tabel 3.4 Perbandingan Menurut Teori Akuntansi dan Perusahaan

N o	Menurut Teori	PT Tirta Utama Abadi	Keterangan
1	Ada 2 metode yang berhubungan dengan kas kecil yaitu metode dana berubah dan metode dana tetap.	Perusahaan menggunakan metode dana berubah.	Ya, sesuai teori
2	Pengisian dilakukan dengan jumlah sesuai dengan keperluan, dan saldo rekening dana kas kecil berubah dari waktu ke waktu.	Pengisian dana kas kecil dilakukan sesuai dengan keperluan yang telah di perkirakan oleh pemegang dana kas kecil.	Ya, sesuai teori
3	Dana kas kecil disediakan untuk membayar pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil agar lebih ekonomis.	Perusahaan menggunakan dana kas kecil untuk kebutuhan operasional dengan jumlah relative kecil agar lebih praktis.	Ya, sesuai teori
4	Waktu dan jumlah pengisian dana kas kecil ditetapkan sesuai dengan kebutuhan perusahaan.	Waktu dan jumlah permintaan dana kas kecil tidak di tentukan, sehingga sering terjadi kekurangan atau kelebihan kas kecil.	Belum sesuai teori

PENUTUP

Dana kas kecil merupakan dana atau uang yang tersedia untuk membayar pengeluaran-pengeluaran yang relatif kecil, akan tidak ekonomis apabila dibayar dengan cek. Terdapat dua metode dalam pengelolaan dana kas kecil yaitu system dan tetap dan system dana berubah. Dari uraian diatas metode yang digunakan oleh PT Tirta Utama Abadi dalam pengelolaan kas kecilnya yaitu menggunakan system dana berubah (berfluktuasi).

Prosedur yang dilakukan PT Tirta Utama Abadi untuk pengisian dana kas kecil, yaitu bagian pemegang kas kecil terlebih dahulu mengisi voucher permintaan kas kecil dan pengeluaran kas bank kepada fungsi bagian keuangan dan oleh Manager PT Tirta Utama Abadi untuk dilakukan otorisasi sebagai bukti permintaan dana kas kecil dan pengeluaran kas bank. Setelah voucher permintaan kas kecil diotorisasi oleh Manager, maka dana kas kecil akan otomatis di kirimkan kepada pemegang dana kas kecil yaitu fungsi administrasi dalam bentuk transfer bank.

PT Tirta Utama Abadi tidak membatasi dalam pengeluaran dana kas kecil setiap harinya. Pemakai dana kas kecil diharuskan untuk memberikan nota atau bukti transaksi yang kemudian bagian pemegang kas kecil akan menginput data pengeluaran langsung kedalam excel dan buku jurnal, namun sayangnya pencatatan penjurnalan kadang tidak dilakukan pada saat transaksi.

Pengisian dana kas kecil kembali dilakukan pada saat jumlah kas kecil hampir mencapai batas minimum dan tidak akan cukup lagi untuk melaksanakan transaksi-transaksi selanjutnya, maka dari itu harus dilakukan pengisian kembali dana kas kecil. Pengisian kembali dana kas kecil bisa lebih besar ataupun lebih kecil agar dapat disesuaikan dengan kebutuhan yang telah diperkirakan oleh fungsi administrasi.

DAFTAR PUSTAKA

- [1] Martani, Dwi. 2012. Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK. Buku 1. Salemba Empat: Jakarta.
- [2] Martani, Dwi. 2016. Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK. Buku 2. Salemba Empat: Jakarta.
- [3] Mulyadi, 2013. Sistem Akuntansi. Edisi Tiga. Salemba Empat: Jakarta.
- [4] Mulyadi, 2016. Sistem akuntansi. Edisi Empat. Salemba Empat: Jakarta.

- [5] Kieso, D. E., Weygandt, J. J., dan Warfield, T. D. 2016. Akuntansi Intermediate. Erlangga: Jakarta.
- [6] L, M. Samryn. 2015. Pengantar Akuntansi-Metode Akuntansi untuk Elemen Laporan Keuangan Diperkaya dengan Perspektif IFRS & Perbankan. Edisi Pertama. PT RajaGrafindo Persada: Jakarta.
- [7] Warren, Carl S. 2015. Pengantar Akuntansi. Salemba Empat: Jakarta.
- [8] Munawir, S. 2014. Analisis Laporan Keuangan. Libety: Yogyakarta.
- [9] Soemarso, S. R. 2014. Akuntansi Suatu Pengantar. Edisi Kelima. Buku 2. Salemba Empat: Jakarta.
- [10] Ardiyose, 2013. Kamus Besar Akuntansi. Citra Harta Prima: Jakarta.
- [11] Soemohadiwidjojo, A. T. 2014. Mudah Menyusun SOP (Standard Operating Procedure). Penerbit Plus: Jakarta.
- [12] Eulin, K., Fajri, A., Siti, D. H., Rini M. 2019. Analisis Pelaksanaan Pencatatan Petty Cash (Kas Kecil) Pada PT MNI Entertainment. Jakarta Pusat.
- [13] Evalin, Z.Z., Sukartaatmadja, I. and Mulyadi, M.N., 2021. Analisis Peran Kinerja Customer Service Dan Teller Terhadap Kepuasan Nasabah Bank. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 9(2), pp.151-160.
- [14] Nurisnaini, N., Chyntia, R. and Supriadi, Y., 2023. Pengaruh Produktivitas, Profitabilitas, Dan Tingkat Suku Bunga Terhadap Harga Saham. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(1), pp.11-20.
- [15] Mulyana, M., Widya, W., Riwoe, F.L.R. and Zuhdi, S., 2023. Intrapreneurship Tenaga Kependidikan Institut Bisnis Dan Informatika Kesatuan Bogor. *JAS-PT (Jurnal Analisis Sistem Pendidikan Tinggi Indonesia)*, 7(1), pp.5-14.
- [16] Sujana, S. and Adikarjo, A. W. (2023) "Pengaruh Kualitas Produk Dan Harga Terhadap Keputusan Pembelian Produk Dettol Hand Sanitizer Saat Pandemi COVID-19", *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), pp. 279–290. doi: 10.37641/jimkes.v11i2.1881.
- [17] Riyadi, R., Solihin, S., Karsam, K. and Nur, B., 2022. PENGARUH ROA, ROE, DER, DAN KURS RUPIAH TERHADAP PERGERAKAN HARGA SAHAM PADA MASA PANDEMI COVID-19 (Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021). *Jurnal Ilmiah Hospitality*, 11(2), pp.733-748.
- [18] Aurelia, S., Sastra, H. and Pardede, R.P., 2022. Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas terhadap Harga Saham Sub Sektor Food and Beverages yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 10(3), pp.499-510.
- [19] Mulyadi, M.N., 2022. Pengaruh Harga Terhadap Keputusan Pembelian Lapis Talas Kujang Bogor Untuk Keperluan Usaha Waralaba. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 10(3), pp.511-518.
- [20] Muhamad, G. and Marpaung, B.S., 2022. The Effect Of Bond Time Liquidity and Coupon Bond on the Price of Government Bonds on the Indonesia Stock Exchange Research Period Year 2019-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 10(2), pp.305-312.
- [21] Satyamulya, R.R. and Mashadi, M., 2022. Analisis Pengaruh Kesadaran Merek Dan Persepsi Kualitas Terhadap Keputusan Pembelian Gawai Di Bogor. *Jurnal Informatika Kesatuan*, 2(2), pp.129-138.
- [22] Cahyani, N. (2023) "Pemanfaatan Digital Marketing UMKM Berbasis Kearifan Lokal Batik Bogor Melalui Media Sosial", *Jurnal Abdimas Dedikasi Kesatuan*, 4(1). doi: 10.37641/jadkes.v4i1.1644.