

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA**  
**INSTANSI DANA PENSIUN BANK KALSEL**



**Diajukan sebagai persyaratan menyelesaikan**  
**Pendidikan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Lambung Mangkurat**

**Oleh :**

**MISLAHAYATI**

**NIM : 2200311320039**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MAGKURAT**  
**BANJARMASIN**

**2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

DISETUJUI DAN DITERIMA

UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

---

Judul : Analisis Pengelolaan Dana Kas Kecil Pada Instansi Dana  
Pensiun Bank Kalsel

Nama : Mislahayati

NIM : 2200311320039


Program Studi : Diploma III Akuntansi


Banjarmasin, Juni 2025

Dosen Pembimbing

Ketua Program

Diploma III Akuntansi

  
Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, C.A  
NIP. 19781012 200312 2 003

  
Dr. Sarwani, Drs. M.Si, Ak, CA  
NIP. 19640616 199103 1 005

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**TELAH DIUJIKAN**  
**PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

---

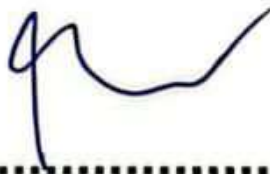

**Judul** : Analisis Pengelolaan Dana Kas Kecil pada Instansi Dana  
Pensiun Bank Kalsel

**Nama** : Mislahayati

**NIM** : 2200311320039

**Program Studi** : Diploma III Akuntansi

**TIM PENGUJI**

<b>NO</b>	<b>NAMA</b>	<b>TANDA TANGAN</b>
1.	MELLANI YULIASTINA, S.E.Ak, M.Ak.	 .....
2.	Dr. CHAIRINA, SE, M.Si,Ak, CA.	 .....

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat-Nya penulis bisa menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan sebaik-baiknya. Laporan Tugas Akhir dengan judul “ Analisis Pengelolaan Dana Kas Kecil Pada Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel” dimana tujuan pembuatan Laporan Tugas Akhir ini sebagai persyaratan menyelesaikan Program studi Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Selama proses mengerjakan Laporan Tugas Akhir ini penulis dapat selesai tepat waktu berkat dukungan yang sangat berarti dan bimbingan dari banyak pihak, Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa hormat dan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan berkontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung melalui doa ataupun dukungan dalam memperlancar dan menyelesaikan penelitian Tugas Akhir ini. Terkhususnya, penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat;
2. Bapak Dr. Sarwani, Drs, Ak, CA, CPA. Selaku Ketua Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat;
3. Ibu Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini;
4. Kepada Ibu Hj. Markiyah Selaku Direktur Utama Dana Pensiun Bank Kalsel yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan Penelitian.

5. Seluruh staff dan Pegawai Dana Pensiun Bank Kalsel yang telah memberikan arahan dan membantu penulis dalam pelaksanaan Penelitian.
6. Kedua orang tua, serta kedua adik saya yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik secara material dan juga moral untuk memberikan semangat.
7. Serta sahabat, teman seperjuangan dan semua pihak yang namanya tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang selalu memberikan dukungan dan support selama masa studi dan proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

Karena berkat semua pihak yang telah saya sebutkan diatas, maka saya dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini dengan baik meskipun dalam laporan Tugas Akhir ini tentu masih terdapat kekurangan jauh dari kata sempurna baik dari materi maupun teknik penyajiannya mengingat kurangnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun apabila dalam penulisan laporan ini terdapat kesalahan dan besar harapan saya laporan ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Banjarmasin, 26 Juni 2025

Mislahayati  
NIM. 2200311320039

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Metode Penelitian.....	5
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.5.2 Lokasi Penelitian.....	5
1.5.3 Jenis Data .....	6
1.5.4 Sumber Data.....	6
1.5.5 Teknik Pengumpulan Data .....	7
1.5.6 Teknik Analisa Data .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Pengertian Kas .....	8
2.2 Pengertian Kas Kecil.....	9
2.3 Tujuan Dibentuknya Kas Kecil.....	10
2.4 Fungsi Kas Kecil.....	11
2.5 Catatan Akuntansi yang digunakan dalam Kas Kecil .....	12
2.6 Sistem dan Prosedur pengelolaan Dana Kas Kecil .....	13
2.7 Metode Pencatatan Kas Kecil .....	24
2.7.1 Metode Dana Tetap ( <i>Imprest fund system</i> ).....	24
2.7.2 Metode Dana Berubah ( <i>Fluctuation</i> ) .....	26
<b>BAB III GAMBARAN UMUM.....</b>	<b>28</b>

3.1	Profil.....	28
3.1.1	Sejarah Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	28
3.1.2	Visi dan Misi Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	29
3.1.3	Lokasi Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	30
3.2	Struktur organisasi Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel .....	30
3.3	Kegiatan Umum Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	32
<b>BAB IV HASIL PEMBAHASAN .....</b>		<b>35</b>
4.1	Pengelolaan Dana Kas Kecil di Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	35
4.2	Prosedur Pengelolaan Dana Kas Kecil Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel	35
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>42</b>
5.1	Kesimpulan .....	42
5.2	Saran.....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>44</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>46</b>
	.....	53

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Analisis Perbandingan Kajian Teori Menurut Mulyadi dan Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel .....	40
--	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil.....	17
Gambar 2.2 Prosedur permintaan pertanggungjawaban pengeluaran Dana kas kecil dengan Imprest System .....	20
Gambar 2.3 Prosedur permintaan pertanggungjawaban pengeluaran Dana kas kecil dengan <i>fluctuating fund-balance system</i> . .....	21
Gambar 2.4 Prosedur Permintaan Pengisian Kembali Dana Kas Kecil dengan <i>Imprest System</i> .....	22
Gambar 2.5 Prosedur Permintaan Pengisian Kembali Dana Kas Kecil dengan Imprest System (Lanjutan) .....	23
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	32
Gambar 4.1 Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil pada Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	37
Gambar 4.2 Prosedur Pengeluaran Kas Kecil pada Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel.....	38
Gambar 4.3 Prosedur Pengisian kembali Dana Kas Kecil pada Instansi Dana Pensiun Bank Kalsel .....	39
Gambar 5.1 Kartu Konsultasi.....	53
Gambar 5.2 Surat Balasan Penelitian.....	54

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1.1 Surat Permohonan Kasbon.....	46
Lampiran 1.2 Permintaan Bayar .....	47
Lampiran 1.3 Laporan Kas Kecil .....	48
Lampiran 1.4 Bukti Penerimaan Kas .....	49
Lampiran 1.5 Bukti Pengeluaran Bank .....	50
Lampiran 1.6 Laporan Pemeriksaan Kas Kecil.....	51
Lampiran 1.7 Slip Penarikan.....	52
Lampiran 1.8 Slip Setoran/Transfer .....	52