

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
(INTERNAL CONTROL SYSTEM) PADA AKTIVITAS
PENERIMAAN KAS DAN PENGELUARAN KAS PADA
PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PADA PT. X)**

Oleh

Andrean Titus

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian internal (*internal control system*) pada aktivitas penerimaan kas serta pengeluaran kas yang ada pada perusahaan PT. X, apakah sistem pengendalian internal yang dilakukan sudah berjalan dengan baik atau belum. Untuk teori yang digunakan dalam kegiatan penelitian ini adalah teori dari Mulyadi. Serta Metode yang digunakan untuk penelitian ini adalah deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus dan menggunakan paradigma interpretif, Teknik analisa data yang digunakan pada saat proses penelitian yaitu berupa wawancara, observasi dan dokumentasi dengan informan kunci dan juga informan pendukung. Hasil dari penelitian ini adalah bahwa PT. X masih belum memenuhi beberapa unsur pengendalian internal, karena masih adanya praktek yang belum sesuai dengan pustaka atau kajian teori yang ada. Dimana, masih terdapat perangkapan tugas yang dilakukan oleh bagian akuntansi dan keuangan (bendahara) serta unit audit internal yang ada diperusahaan juga dirangkap oleh bagian akuntansi. Praktek seperti ini dikhawatirkan dapat memberi peluang bagi oknum yang tidak bertanggung jawab untuk melakukan penyelewangan terhadap aset atau kas perusahaan, sehingga dapat merugikan perusahaan. Tetapi terlepas dari beberapa kekurangan tersebut, PT. X secara keseluruhan sudah memiliki suatu sistem pengendalian internal yang cukup baik.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas, Sistem

***ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON CASH
RECEIPTS AND CASH DISBURSEMENTS ACTIVITIES IN
COMPANIES
(CASE STUDY AT PT. X)***

By

Andreas Titus

Abstract

This study aims to determine the internal control system) on the activity of cash receipts and cash disbursements that exist in the company PT. X, whether the internal control system has been running well or not. The theory used in this research activity is the theory of Mulyadi. And the method used for this research is descriptive qualitative, and use case study approach and also using interpretive paradigms, data analysis techniques used during the research process in the form of interviews, observations and documentation with key informants and also supporting informants. The results of this study are that PT. X still does not meet some elements of internal control, because there are still practices that are not in accordance with literature or theoretical studies. Where, there are still concurrent tasks performed by the accounting and finance (treasurer) and internal audit units in the company and also by accounting. This practice is feared to provide an opportunity for unscrupulous individuals to deviate from company assets or cash, so that it can harm the company. But despite these shortcomings, PT. X already has a good internal control system.

Keywords: Internal Control, Cash Receipts, Cash Expenditures, System