

ABSTRAK

NAMA : KHARISMA SHINDI
NIM : 3023232006
JUDUL : Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan
Pengeluaran Kas Pada Penjualan & Pembelian Tunai PT
XYZ Periode Tahun 2024.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal terkait penerimaan dan pengeluaran kas dalam transaksi penjualan serta pembelian tunai di PT XYZ. Adapun latar belakang dari penelitian ini didasari oleh sejumlah permasalahan yang ditemukan, antara lain ketidaktepatan dalam pencatatan transaksi kas, ketidaklengkapan dokumen pendukung, serta belum tersusunnya standar operasional prosedur (SOP) yang terstruktur dan jelas. Kondisi tersebut berpotensi menyebabkan terjadinya kesalahan dalam pencatatan maupun peluang terjadinya kecurangan dalam proses transaksi keuangan perusahaan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Data dikumpulkan melalui wawancara, dokumentasi, dan observasi terhadap proses penerimaan dan pengeluaran kas di perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa masih adanya perangkapan fungsi antara bagian kas dan akuntansi serta belum adanya pemeriksaan mendadak terhadap kas. Pada sisi pengeluaran kas, meskipun otorisasi dan dokumen pendukung telah dilaksanakan dengan baik, namun dalam praktik pengendaliannya masih lemah. Selain itu, tidak adanya SOP dan jobdesk yang tertulis, hal ini dapat memperburuk efektivitas pengendalian internal perusahaan. Kesimpulan dari penelitian ini yaitu sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas atas penjualan dan pembelian tunai PT XYZ belum bisa dikatakan efektif, sehingga disarankan agar PT XYZ segera menyusun dan menerapkan SOP, memisahkan fungsi-fungsi penting dalam siklus kas, serta melakukan rotasi pekerjaan untuk meminimalkan risiko kecurangan dan meningkatkan efisiensi pengelolaan keuangan.

Kata Kunci: pengendalian internal, penerimaan kas, pengeluaran kas, penjualan tunai, pembelian tunai, sistem akuntansi

Jakarta, 31 Juli 2025

Penulis



Kharisma Shindi
NIM. 3023232006

ABSTRACT

NAME : KHARISMA SHINDI
NIM : 3023232006
TITTLE : *Analysis of the Internal Control System for Cash Receipts and Disbursements in Cash Sales & Purchases of PT XYZ for the 2024 Period.*

This study was conducted with the aim of evaluating the internal control system related to cash receipts and disbursements in cash sales and purchase transactions at PT XYZ. The background to this study is based on a number of problems identified, including inaccuracy in recording cash transactions, incomplete supporting documents, and the lack of structured and clear standard operating procedures (SOPs). These conditions have the potential to cause errors in recording and opportunities for fraud in the company's financial transaction processes. The method used in this study is a qualitative method with a descriptive approach. Data were collected through interviews, documentation, and observations of the company's cash receipts and disbursements process. The research results show that there is still a duplication of functions between the cash and accounting departments, and there are no surprise cash audits. On the cash disbursement side, although authorization and supporting documentation have been implemented effectively, controls remain weak in practice. Furthermore, the lack of written SOPs and job descriptions can undermine the effectiveness of the company's internal controls. The research results show that there is still a duplication of functions between the cash and accounting departments, and there are no surprise cash audits. On the cash disbursement side, although authorization and supporting documentation have been implemented effectively, controls remain weak in practice. Furthermore, the lack of written SOPs and job descriptions can undermine the effectiveness of the company's internal controls.

Keywords: *internal control, cash receipts, cash disbursements, cash sales, cash purchases, accounting system*

Jakarta, July 31, 2025

Author



Kharisma Shindi
NIM. 3023232006