

## ABSTRAK

Meskipun penerapan sistem pengendalian internal di perusahaan sangat penting, namun pada kenyataannya berdasarkan hasil survei Pengendalian Internal yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik dan Konsultasi RSM AAJ, disimpulkan masih banyak para pemilik perusahaan yang tidak memprioritaskan adanya Sistem Pengendalian Internal di perusahaannya. Meski begitu, 100 persen dari perusahaan tersebut menyadari pentingnya sistem tersebut. Ada banyak jenis pengendalian yang digunakan oleh organisasi agar tujuannya dapat dipenuhi. Salah satunya adalah pengendalian atas transaksi yang terjadi di perusahaan. Salah satu kegiatan transaksi yang sering terjadi di perusahaan adalah kegiatan pengeluaran.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal pada siklus pembelian dan pengeluaran kas yang diterapkan di PT. Mitra Tata Lingkungan Baru. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan teknik wawancara, observasi, dan analisis dokumen. Analisis yang dilakukan adalah analisis deskriptif.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti dapat mengambil simpulan bahwa penerapan sistem pengendalian internal pada siklus pembelian dan pengeluaran kas di PT. Mitra Tata Lingkungan Baru belum cukup memadai. Adapun kelemahan tersebut antara lain masih adanya perangkapan fungsi pada fungsi pembelian dengan fungsi penerimaan serta perangkapan fungsi pada fungsi penyimpanan kas dengan fungsi pencatatan. Selain itu, semua formulir yang digunakan belum bernomor urut cetak. PT. Mitra Tata Lingkungan Baru diharapkan dapat memperbaiki penerapan sistem pengendalian internal perusahaan.

**Kata kunci: Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas, Pengendalian Internal.**

## ABSTRACT

*Although the implementation of internal control system in the company is very important, but in fact based on the results of the Internal Control survey conducted by Public Accountant and Consultancy RSM AAJ, concluded still many owners of companies that did not prioritize the existence of Internal Control System in its subsidiaries. Even though so, 100 percent from the company realized the importance of the system. There are many different types of control used by the organization to its purpose could be fulfilled. One of these is the control over the transaction that occurred in the company. One of the activities of the transaction that often occurs in the company is spending activities.*

*This research intends to analysis an internal control system of purchase and cash disbursement cycle applied by PT. Mitra Tata Lingkungan Baru. The data collection techniques used are an interview, an observation, and a document analysis. In this research, the researcher uses the descriptive analysis.*

*Based on the conducted research, the researcher finds that the internal control system application on purchase and the cash disbursement cycle are not still sufficient yet. The insufficient condition of the two system applications is caused by an overlapping function between purchase and cash receipt as well as cash receipt and accounting. In addition, all forms used do not have the sequence number yet. Therefore, PT. Mitra Tata Lingkungan Baru is expected to fix the application of its internal control system.*

***Keywords: purchase cycle, cash disbursement cycle, internal control system.***

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Penelitian.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Pengendalian Internal .....	7
2.1.1.1 Komponen Pengendalian Internal .....	8
2.1.2 Siklus Pengeluaran .....	17
2.1.3 Pengolahan Transaksi.....	17
2.1.3.1 Prosedur Pembelian.....	18
2.1.3.2 Prosedur Pengeluaran Kas.....	20
2.1.4 Kinerja Aktivitas Pengendalian untuk Transaksi Pembelian .....	22

2.1.5 Kinerja Aktivitas Pengendalian untuk Transaksi Pengeluaran Kas .....	24
2.2 Rerangka Pemikiran.....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	27
3.2 Objek Penelitian.....	27
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4 Teknik Analisis Data .....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>35</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	35
4.1.1 Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas PT. Mitra Tata Lingkungan Baru .....	35
4.2 Pembahasan .....	43
4.2.1 Struktur Organisasi.....	43
4.2.2 Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan .....	44
4.2.3 Praktik yang Sehat.....	45
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>53</b>
5.1 Simpulan.....	53
5.2 Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>57</b>
<b>CURRICULUM VITAE .....</b>	<b>59</b>

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas pada PT.Mitra Tata Lingkungan Baru .....	38
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Rekomendasi Siklus Pembelian .....	46
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Rekomendasi Siklus Pengeluaran Kas .....	50



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Aktivitas Pengendalian Internal Transaksi Pembelian.....	22
Tabel 2.2 Ringkasan Aktivitas Pengendalian Internal Transaksi Pengeluaran Kas...	61



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Surat Persetujuan Untuk Melakukan Penelitian .....	58

