

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN TUNAI
PADA RUMAH BUKU PRIMA BANDAR LAMPUNG
(Studi Kasus Pada Rumah Buku Prima Bandar Lampung)**

**Riddho Fahlefi
201911195**

ABSTRAK

Melihat jumlah UMKM di Indonesia yang cukup berkembang pesat pada maka tidak dapat dipungkiri, masalah yang dihadapi semakin beragam dan kompleks, salah satunya penggelapan dana yang melibatkan karyawan, yang diakibatkan oleh kurangnya pengendalian Internal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian Internal penjualan tunai sudah dilaksanakan dengan efektif oleh Rumah Buku Prima Bandar Lampung. Teknik pengumpulan data yaitu wawancara, kuesioner, dan dokumentasi. Metode yang digunakan untuk menguji efektifitas pengendalian Internal sistem penjualan yaitu pengujian kepatuhan dengan Attribute sampling dengan menggunakan *Stop-Or-Go-Sampling*. *Presentase Champion* untuk mengolah data dengan jawaban “Ya” diberikan skor satu dan jawaban “Tidak” diberikan skor Nol. Tingkat keandalan (*Confidence Level*) 95% dan Desired Upper Precision Limit (DUPL) 5%. Analisis pengendalian Internal sistem penjualan dilakukan dengan, membandingkan DUPL dengan AUPL. Hasil analisis menunjukkan pengendalian Internal penjualan tunai pada Rumah Buku Prima Bandar Lampung sudah baik, terlihat dari unsur organisasi, otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, serta kompetensi dan penerimaan karyawan sudah diterapkan dengan baik. Pemeriksaan terhadap 60 sampel tidak ditemukan adanya penyimpangan dan AUPL yang diperoleh sama dengan DUPL, yaitu sebesar 5%.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Penjualan Tunai, UMKM

**EVALUATION OF CASH SALES INTERNAL CONTROL RUMAH BUKU
PRIMA BANDAR LAMPUNG
(Study of Rumah Buku Prima Bandar Lampung)**

**Riddho Fahlefi
2019111195**

ABSTRACT

Seeing the number of MSMEs in Indonesia which is growing quite rapidly, it is undeniable that the problems faced are increasingly diverse and complex, one of which is embezzlement of funds involving employees, which is caused by a lack of internal control. This study aims to determine whether internal control of cash sales has been implemented effectively by Rumah Buku Prima Bandar Lampung. Data collection techniques are interviews, questionnaires, and documentation. The method used to test the effectiveness of the internal control of the sales system is compliance testing with Attribute sampling using Stop-Or-Go-Sampling. Percentage Champion to process data with the answer "Yes" given a score of one and the answer "No" given a score of Zero. Reliability level (Confidence Level) 95% and Desired Upper Precision Limit (DUPL) 5%. Internal control analysis of the sales system is carried out by comparing DUPL with AUPL. The results of the analysis show that the internal control of cash sales at Rumah Buku Prima Bandar Lampung is good, it can be seen from the elements of organization, authorization and recording procedures, healthy practices, and employee competence and acceptance are well implemented. The examination of 60 samples found no irregularities and the AUPL obtained was the same as the DUPL, which was 5%.

Keywords: *Internal Control, Cash Sales, MSMEs*