

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN TUNAI (Studi Kasus Pada PT. Prabutirta Jaya Lestari)

**Samuel Fransiskus Sianipar
2019111196**

ABSTRAK

Proses penjualan tunai melibatkan transaksi keuangan yang mempengaruhi kinerja keuangan dan keberlangsungan organisasi. Dalam konteks penjualan tunai, risiko utama adalah pencurian uang tunai, kesalahan pencatatan, dan kecurangan dalam pelaporan transaksi. Evaluasi efektivitas sistem pengendalian intern penjualan tunai menjadi penting sebagai upaya untuk mengevaluasi sistem pengendalian intern yang digunakan dalam proses penjualan tunai dapat meminimalkan risiko kecurangan atau kesalahan yang merugikan organisasi. Tujuan penelitian ini adalah Untuk menjelaskan sistem pengendalian intern penjualan tunai yang diterapkan pada PT. Prabutirta Jaya Lestari sudah efektif. Jenis penelitian yang dilaksanakan yaitu berupa studi kasus. Dalam penelitian ini penulis mengambil dari keseluruhan populasi bukti penerimaan kas dari transaksi-transaksi penjualan tunai tahun 2022. Sampel yang akan digunakan dalam penelitian ini sebanyak 60 sampel. Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara, kuesioner dan dokumentasi. Hasil analisis menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern penjualan tunai yang diterapkan pada PT. Prabutirta Jaya Lestari sudah sesuai dengan teori. Hasil pengujian kepatuhan menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern penjualan tunai pada PT. Prabutirta Jaya Lestari sudah efektif, terbukti dari 60 sampel yang digunakan tidak ditemukan adanya kesalahan atau tingkat kesalahan sama dengan nol. Sehingga dari hasil tersebut diperoleh nilai AUPL yaitu sebesar 5%. Kemudian AUPL dibandingkan dengan DUPL dan hasil yang diperoleh adalah $AUPL = DUPL$. Maka dapat diambil kesimpulan bahwa sistem pengendalian intern sudah efektif.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Pengujian Kepatuhan, Penjualan Tunai

**THE EFFECTIVENESS EVALUATION OF THE
INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CASH SELLING
(Case Study at PT. PrabuTirta Jaya Lestari)**

**Samuel Fransiskus Sianipar
2019111196**

ABSTRACT

The process of cash sales involves financial transactions that affect the financial performance and sustainability of the organization. In the context of cash sales, the main risks are cash theft, recording errors, and fraudulent transaction reporting. Evaluation of the effectiveness of the internal control system for cash sales is important as an effort to evaluate the internal control system used in the cash sales process to minimize the risk of fraud or errors that harm the organization. The purpose of this study is to explain the cash sales internal control system that is applied to PT. Prabutirta Jaya Lestari has been effective. The type of research carried out is in the form of a case study. In this study the authors took from the entire population evidence of cash receipts from cash sales transactions in 2022. The sample to be used in this study was 60 samples. Data collection techniques using interviews, questionnaires and documentation. The results of the analysis show that the cash sales internal control system applied to PT. Prabutirta Jaya Lestari is in accordance with the theory. The results of the compliance test show that the cash sales internal control system at PT. Prabutirta Jaya Lestari has been effective, as evidenced by the 60 samples used, no errors were found or the error rate was zero. So that from these results the AUPL value is 5%. Then AUPL is compared with DUPL and the result obtained is $AUPL = DUPL$. So it can be concluded that the internal control system is effective.

Keywords: Internal Control System, Compliance Testing, Cash Sales