

ABSTRACT

A company needs a good management to apply credit internal control in order to achieve money suplay management more effectively. Because is there is a good credit internal money suplay control system, the company will be able to prevent of deviations or corruption that can happen in treasury company. The alm of this research is to know how the credit internal control system in PT Puninar Jaya Surabaya is, whether it appropriate with literature contemplation, what kind of documents are used by the system, and what the function of the system is. The method of taking data in this research are observation, interview, and documentary. Management data technic used is qualitative descriptive method. The analysis is not only based on number statistic counting, but comparison of the fact and theory in the company about credit internal treasury control system. Systematically the result of this research shows that credit internal control system of PT Puninar Jaya Surabaya has run well. The documents appropriate with Mulyadi opinion, although there is still multi tasking in some departements. The finance and accounting departements for example are also do the accounting on check and credit system, as well as the cashier is also the accounting on petty cash and credit system.

Keywords: Treasury credit System, Internal Control, Document, and Function.

ABSTRAKSI

Suatu perusahaan memerlukan manajemen yang baik dalam menerapkan pengendalian internal pengeluaran kas agar tercapai pengelolaan kas yang lebih efektif. Karena dengan adanya sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang baik, maka perusahaan dapat mencegah terjadinya penyelewengan-penyelewengan yang mungkin terjadi pada kas perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah bagaimana sistem pengendalian internal pengeluaran kas di PT Puninar Jaya Surabaya, apakah sudah sesuai dengan tinjauan kepustakaan. Dokumen serta fungsi apa saja yang digunakan dalam sistem pengendalian internal pengeluaran kas. Metode pengambilan data yang digunakan adalah observasi, wawancara, dan dokumentasi. Teknik pengolahan data yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif yaitu analisis yang tidak hanya didasarkan pada perhitungan statistika yang berbentuk angka, tetapi dengan yang sistematis serta membandingkan antara teori dengan fakta yang terjadi dalam perusahaan mengenai sistem pengendalian internal pengeluaran kas. Hasil penelitian ini, menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pengeluaran kas di PT Puninar Jaya Surabaya sudah berjalan cukup baik. Dokumen-dokumen yang digunakan sudah sesuai dengan pendapat Mulyadi, meskipun masih terdapat perangkapan fungsi yaitu antara bagian *Finance and Accounting* merangkap sebagai fungsi *accounting* pada sistem pengeluaran dengan cek, dan bagian kasir merangkap sebagai fungsi *accounting* pada sistem pengeluaran kas dengan menggunakan kas kecil.

Kata kunci: Sistem Pengeluaran Kas, Pengendalian Internal, Dokumen, dan Fungsi.