

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLAAN UANG MUKA PT PUPUK INDONESIA UTILITAS

Nama mahasiswa : Arifatul Hanan Khairunnisa
NIM : 1021910011
Pembimbing : Alfiana Fitri, S.A., M.A., CERA

ABSTRAK

Sistem pengendalian internal merupakan sistem yang diperlukan oleh perusahaan agar kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan secara efisien dan efektif. Sistem pengendalian internal bertujuan agar perusahaan dapat menjaga asetnya, memberikan informasi yang akurat dan andal bagi manajemen untuk mengambil keputusan, menciptakan efisiensi agar keuntungan perusahaan dapat maksimal serta agar seluruh elemen perusahaan beroperasi sesuai kebijakan yang telah ditetapkan.

PT Pupuk Indonesia Utilitas merupakan salah satu perusahaan yang menerapkan sistem pengendalian internal melalui prosedur. Salah satu prosedur yang dimiliki oleh PT Pupuk Indonesia Utilitas adalah prosedur yang mengatur pengelolaan uang muka. Namun, pada pelaksanaannya yang terjadi di dalam perusahaan ternyata tidak sesuai dengan peraturan tersebut. Sehingga, penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi implementasi pengendalian internal transaksi uang muka pada PT Pupuk Indonesia Utilitas.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang sumber data pada penelitian ini diperoleh dari data primer dan teknik pengumpulan data pada penelitian ini dengan melakukan observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Kata kunci : Sistem dan Prosedur, Sistem pengendalian internal, Uang muka

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM AND PROCEDURE OF MANAGEMENT DOWN PAYMENT AT PT PUPUK INDONESIA UTILITAS

Name : Arifatul Hanan Khairunnisa
Student Identity Number : 1021910011
Supervising Lecture : Alfiana Fitri, S.A., M.A., CERA

ABSTRACK

The internal control system is a system that is required by the company so that the company's operational activities can run efficiently and effectively. The internal control system aims to enable the company to maintain its assets, provide accurate and reliable information for management to make decisions, and create efficiency so that the company's profits can be maximized, and so that all elements of the company operate according to the established policies.

PT Pupuk Indonesia Utilitas is one of the companies that implement an internal control system through procedures. One of the procedures owned by PT Pupuk Indonesia Utilitas is a procedure to regulate the management of down payments. However, the implementation that occurred within the company was not in accordance based on the regulations. Thus, this study aims to evaluate the implementation of internal controls for down payment transactions at PT Pupuk Indonesia Utilitas.

This research is qualitative research in which the data sources in this study were obtained from primary data by using observations, interviews, and documentation as data collection techniques.

Keywords : *Systems and Procedures, Internal Control System, Down Payment*