

## ABSTRAK

PT. MM adalah perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan besar perikanan ekspor ikan beku (frozen fish). Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian intern pengeluaran kas apakah pelaksanaannya sudah memadai atau belum dengan membandingkan antara implementasi dengan teori unsur pengendalian intern pengeluaran kas. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan tehnik analisis komparatif (perbandingan). Berdasarkan hasil penelitian, sistem pengendalian intern terhadap pengeluaran kas yang diterapkan oleh PT. MM belum sepenuhnya memenuhi unsur-unsur sistem pengendalian intern yang baik. Hal ini terlihat pada unsur praktek yang sehat dimana dalam penerapannya PT. MM tidak ada melakukan pemeriksaan mendadak (*surprised audit*), belum melakukan pencocokan antara pemeriksaan fisik keuangan dengan catatan akuntansi secara periodik (*Cash opname*) dan belum melaksanakan kebijakan mengenai kas bon maksimum dan batas waktu kas bon, serta pada unsur karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya juga tidak ada pengembangan terhadap pendidikan karyawan dimana pengembangan ini berfungsi untuk meningkatkan kualitas sumber daya manusia atau karyawannya. Namun untuk proses sistem pengeluaran kas sudah berjalan dengan baik yaitu adanya pemisahan fungsi dan tanggung jawab yang jelas dalam struktur organisasi untuk prosedur pengeluaran kas diantaranya fungsi yang memerlukan kas, keuangan, kasir, dan *accounting*. Setiap transaksi pengeluaran kas diotorisasi oleh pejabat yang berwenang. Pada PT. MM diharapkan agar dapat menerapkan unsur-unsur sistem pengendalian intern yang baik, diantaranya adalah untuk pemeriksaan mendadak (*Surprised Audit*), *cash opname* secara periodik, kebijakan pengelolaan kas mengenai kas bon maksimum dan batas waktu kasbon, serta pengembangan terhadap pendidikan karyawan agar proses kinerja dari setiap manajemennya dapat berjalan dengan baik dan sesuai dengan visi dan misi perusahaan.

***Kata Kunci : Pengendalian Intern, Pengeluaran Kas, Sistem, Kas.***

## ABSTRACT

PT. MM is a company engaged in trading of large fishery export frozen fish (*frozen fish*). This study aimed to evaluate the internal control system of cash outlay if implementation is adequate or not by comparing the implementation of the theory element of internal control of cash outlay. This study used descriptive qualitative approach with a comparative analysis techniques (*comparison*). Based on this research, internal control system of cash expenditures applied by PT. MM has not fully satisfy the elements of good internal control system. This looks at the elements of healthy practice which in its application PT. MM no undertake spot checks (*surprised audit*), yet do matching between the physical inspection of financial accounting records periodically (*Cash hospitalization*) and have not implemented the policy on cash bon maximum time limit of cash receipts, as well as the elements of employee quality as according to responsibility the answer is also no development on employee education where this development serves to improve the quality of human resources or employees. However, for the cash dispensing system has been running well, namely the separation of functions and responsibilities clearly in the organizational structure for the cash disbursement procedures including functions that require cash, finance, cashier and accounting. Each transaction cash disbursements authorized by the competent authority. At the PT. MM is expected to be able to apply elements of the internal control system, include the on spot checks (*Surprised Audit*), cash hospitalization periodically, policy cash management regarding cash bon maximum time limit cash receipt, and the development of education employees to the performance of each management can run well and in accordance with the vision and mission of the company.

***Keyword: Internal Control, Accounts Payable, System, Cash.***