

EVALUASI *INTERNAL CONTROL* PENERAPAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE* KAS KECIL PADA PT ABC UNIT CABANG XYZ

GILANG RAMADAN EXANTIAGO



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Evaluasi *Internal Control* Penerapan *Standard Operating Procedure* Kas Kecil pada PT ABC Unit Cabang XYZ” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari peneliti lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2025

Gilang Ramadan Exantiago
J0314211121



ABSTRAK

GILANG RAMADAN EXANTIAGO. Evaluasi *Internal Control* Penerapan *Standard Operating Procedure* Kas Kecil pada PT ABC Unit Cabang XYZ Dibimbing oleh SEPTIAN DWI ANGGORO.

Penerapan *standard operating procedure* (SOP) yang efektif menjadi mekanisme utama dalam memastikan pengendalian internal, khususnya dalam pengelolaan dana kas kecil yang rawan risiko penyalahgunaan. SOP yang terstruktur memberikan pedoman dalam menjalankan kegiatan operasional, sehingga meminimalkan kesalahan. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal atas penerapan SOP kas kecil pada PT ABC Unit Cabang XYZ. Pendekatan deskriptif kualitatif digunakan untuk mendalami proses, kendala, dan faktor yang memengaruhi implementasi SOP kas kecil serta mengidentifikasi kelemahan sistem pengendalian internal. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun SOP telah diterapkan, masih terdapat risiko operasional akibat prosedur pengelolaan yang kurang optimal. Penelitian ini juga memberikan rekomendasi pembaruan SOP yang lebih efektif untuk mengurangi risiko operasional dan memperkuat pengendalian internal. Studi ini memberikan kontribusi penting bagi peningkatan tata kelola dana kas kecil dan penguatan mekanisme pengawasan di PT ABC.

Kata kunci: evaluasi penerapan SOP, pengendalian internal, SOP kas kecil,

ABSTRACT

GILANG RAMADAN EXANTIAGO. Evaluation of Internal Control in the Implementation of Standard Operating Procedure for Petty Cash at PT ABC Unit Branch XYZ. Supervised by SEPTIAN DWI ANGGORO.

The implementation of an effective standard operating procedure (SOP) serves as a key mechanism in ensuring internal control, particularly in the management of petty cash funds, which are highly vulnerable to misuse. A well-structured SOP provides clear guidelines for conducting operational activities, thereby minimizing errors. This study aims to evaluate the effectiveness of internal control over the implementation of petty cash SOP at PT ABC Branch Unit XYZ. A descriptive qualitative approach was employed to explore the processes, challenges, and factors influencing the implementation of the petty cash SOP, as well as to identify weaknesses in the internal control system. The findings indicate that although the SOP has been implemented, operational risks persist due to suboptimal management procedures. This research also provides recommendations for updating the SOP to be more effective in reducing operational risks and strengthening internal controls. The study contributes significantly to improving petty cash fund governance and enhancing oversight mechanisms at PT ABC.

Keywords: evaluation of SOP implementation, internal control, SOP petty cash



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



EVALUASI *INTERNAL CONTROL* PENERAPAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE* KAS KECIL PADA PT ABC UNIT CABANG XYZ

GILANG RAMADAN EXANTIAGO

Laporan Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

IPB University

Penguji pada Ujian Laporan Akhir: Yuni Astuti Tri Tartiani, S.E, M.M



IPB University
— Bogor Indonesia —

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Judul Proyek Akhir : Evaluasi *Internal Control* Penerapan *Standard Operating Procedure* Kas Kecil pada PT ABC Unit Cabang XYZ

Nama : Gilang Ramadan Exantiago
NIM : J0314211121

Disetujui oleh

Pembimbing:
Septian Dwi Anggoro, S.Ak., M.Ak.,Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 199607171992031003

Tanggal Ujian: 14 Juni 2025

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga laporan akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan ini ialah audit, dengan judul “Evaluasi *Internal Control* Penerapan *Standard Operating Procedure* Kas Kecil Pada PT ABC Unit Cabang XYZ”.

Dengan segala kerendahan hati, peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing peneliti selama melaksanakan proyek akhir dan selama proses penyusunan laporan ini, yaitu kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberi nikmat dan karunia-Nya serta segala kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan lancar. Tidak lupa pula Nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi suri tauladan yang patut dicontoh.
2. Orang Tua dan keluarga serta rekan-rekan yang telah mendukung penulis baik dari segi moral, material, maupun spiritual sampai selesainya kegiatan proyek akhir ini.
3. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
5. Bapak Septian Dwi Anggoro S.Ak., M.Ak., Ak selaku Dosen Pembimbing dalam penyusunan laporan proyek akhir ini.
6. Teman-teman seperjuangan di Program Studi Akuntansi yang telah menjadi sumber semangat, tempat berdiskusi, dan berbagi pengalaman selama masa perkuliahan dan penyusunan laporan ini.
7. Seluruh staf dan karyawan PT ABC yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melaksanakan kegiatan penelitian serta bersedia membimbing dan berbagi ilmu selama proses berlangsung.

Peneliti menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan laporan proyek akhir ini. Oleh karena itu, peneliti berharap kritik juga saran yang bersifat konstruktif agar kedepannya menjadi lebih baik dan dapat dikembangkan. Semoga laporan ini bermanfaat bagi penyusun sendiri maupun bagi pembaca.

Bogor, Juni

Gilang Ramadan Exantiago

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	4
1.4 Manfaat	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Kerangka Pemikiran	14
III METODE	17
3.1 Gambaran Objek Penelitian	17
3.2 Jenis Penelitian	17
3.3 Sumber Data	17
3.4 Teknik Pengumpulan Data	18
IV PEMBAHASAN	19
4.1 Pelaksanaan Pengelolaan Pengendalian Internal Kas Kecil	19
4.2 Identifikasi Kelemahan Operasional Kas Kecil	26
4.3 Rekomendasi Pembaruan atas <i>Standard Operating Procedure</i> Dana Kas Kecil	33
V SIMPULAN DAN SARAN	39
5.1 Simpulan	39
5.2 Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	39
LAMPIRAN	41
RIWAYAT HIDUP	43



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR TABEL

1	Penelitian Terdahulu	12
2	Jadwal Penelitian	17
3	Jurnal Kas Kecil Bulan September 2024	25
4	Jurnal Kas Kecil Bulan Oktober 2024	25
5	Jurnal Kas Kecil Bulan November 2024	25
6	Jenis Risiko	26
7	Identifikasi Kelemahan Pengendalian Operasional Kas Kecil	27
8	Klasifikasi Jenis Risiko	30
9	Identifikasi Pengendalian Internal berdasarkan COSO	31
10	Draf SOP Kas Kecil	33

DAFTAR GAMBAR

1	Data Kecurangan	1
2	Kerangka Berpikir	15
3	Kas Kecil Bulan September 2024	20
4	Kas Kecil Bulan Oktober 2024	21
5	Kas Kecil Bulan November 2024	22
6	Informasi Bukti Pengeluaran	23
7	Bukti Kesesuaian Dokumen September 2024	23
8	Bukti Kesesuaian Dokumen Oktober 2024	24
9	Bukti Kesesuaian Dokumen November 2024	24
10	Waktu Pengisian Ulang Kas Kecil	27
11	Persentase Penggunaan Dana	28
12	Kerangka COSO	32

DAFTAR LAMPIRAN

1	Daftar Pertanyaan	42
2	Form Pengganti Biaya	42