

## **ABSTRAK**

Penerapan pengendalian internal sangatlah penting bagi suatu keberlangsungan kegiatan operasional di perusahaan, karena untuk menjamin integritas atas proses pelaporan keuangan dimana akan membuat perusahaan memiliki nilai lebih seperti menyajikan informasi yang dapat dipercaya dan tepat waktu dalam mendukung pengambilan keputusan yang dilakukan oleh manajemen. Pengendalian internal yang telah diterapkan di suatu perusahaan, membutuhkan evaluasi untuk mengetahui segala kekurangan atau kelemahan atas pengendalian internal yang berjalan, demikian juga halnya dengan koperasi yaitu Koperasi KITA Surabaya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi pengendalian internal yang berjalan khususnya atas akun kas dan piutang. Pendekatan yang digunakan di dalam penelitian ini adalah pendekatan deskriptif kualitatif yang bertujuan untuk menginterpretasikan penggunaan pengendalian internal terhadap prosedur penerimaan simpanan, pembayaran angsuran pinjaman, dan pemberian pinjaman ke anggota. Subjek di dalam penelitian ini adalah pengurus Koperasi KITA dalam mengevaluasi pengendalian internal. Data diperoleh melalui wawancara dengan pengurus, pengamatan langsung dengan menjadi observasi partisipan, dan pengumpulan catatan serta dokumen resmi koperasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal atas kas dan piutang cukup efektif, namun belum memiliki prosedur maupun kebijakan secara tertulis mengenai tugas yang dijalankan oleh setiap karyawan, belum adanya pemisahan tugas, wewenang, dan tanggung jawab antara penerimaan dan pengeluaran, serta belum menerapkan analisis 5C dalam memberikan pinjaman kepada anggota.

**Kata Kunci : Pengendalian Internal, Kas, dan Piutang**

## **Abstract**

*Implementation of internal control is important for the continuity of operations in a company because internal control can ensure the integrity of the process of financial reporting that make a company has more value like presenting reliable information and timely in support of decision making by management. Internal control that has been implemented in a company needs an evaluation from internal auditors to determine any deficiencies or weakness on internal controls as well as with the cooperative, likes Koperasi KITA Surabaya. The purpose of this research is to evaluate internal control of cash and accounts receivable. The approach used in this research is a descriptive qualitative approach that aims to explain the use of internal control over lending procedures, loan installment payment, and lending to members. Subject in this research is administrator Koperasi KITA to evaluate internal control. Data is obtained through interviews with the administrator, direct observation to be observation participant, and collection of records and official documents of koperasi. The result shows that the internal control over cash and account receivable is good enough but it doesn't have written policies and procedures regarding the duties performed by each employee, there is no separation of duties, authorities, and responsibilities between revenues and expenses, and has not implemented 5C analyse in providing loans to members.*

**Keywords:** *Internal Control, Cash, Account Receivable*