

ABSTRAK

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN KAS DARI PENJUALAN BERDASARKAN SA 315 SPAP 2025 PADA CV PUTRA TUNGGAL JAYA

Anggithia Wahyu Putriyana, 2026 (70+ Halaman)

Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Email: anggithiawahyuputriy21@gmail.com

Pengendalian internal atas penerimaan kas berperan penting dalam menjaga keamanan aset dan keandalan informasi keuangan, khususnya bagi usaha kecil dan menengah seperti CV Putra Tunggal Jaya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kesesuaian pelaksanaan pengendalian internal atas penerimaan kas dari penjualan tunai pada perusahaan tersebut berdasarkan ketentuan SA 315 SPAP 2025, serta memberikan rekomendasi perbaikan. Data diperoleh melalui wawancara dan dokumentasi, kemudian dianalisis secara deskriptif kualitatif dengan membandingkan praktik perusahaan terhadap lima komponen pengendalian internal, yaitu lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko, aktivitas pengendalian, sistem informasi dan komunikasi, serta proses pemantauan. Hasil analisis menunjukkan bahwa pengendalian internal perusahaan secara keseluruhan belum sepenuhnya sesuai dengan SA 315 SPAP 2025. Hanya proses pemantauan yang menunjukkan kesesuaian yang cukup baik, sementara empat komponen lainnya masih lemah, terutama karena belum adanya pemisahan tugas dan penggunaan rekening pribadi pemilik untuk transaksi *QRIS*. Kelemahan lain terlihat dari pencatatan transaksi yang masih manual dan belum konsisten, serta piutang penjualan kredit yang masih tertunggak selama dua tahun akibat lemahnya penilaian risiko piutang. Penelitian ini merekomendasikan pemisahan fungsi kas, penyusunan SOP tertulis, penerapan sistem pencatatan berbasis teknologi, penyusunan mekanisme penilaian risiko piutang, serta dokumentasi hasil pemantauan secara tertulis.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Penjualan, Piutang, SA 315 SPAP 2025

ABSTRACT

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OVER CASH RECEIPTS FROM
SALES BASED ON SA 315 SPAP 2025 AT CV PUTRA TUNGGAL JAYA**
Anggithia Wahyu Putriyana, 2026 (70+ Pages)
Department of Accounting, Sriwijaya State Polytechnic
Email: anggithiawahyuputriy21@gmail.com

Internal control over cash receipts plays an important role in safeguarding assets and ensuring reliable financial information, particularly for small and medium enterprises such as CV Putra Tunggal Jaya. This study aims to analyze the conformity of internal control implementation over cash receipts from cash sales at the company based on SA 315 SPAP 2025 and to provide improvement recommendations. Data were obtained through interviews and documentation, then analyzed descriptively and qualitatively by comparing the company's practices against five internal control components: control environment, risk assessment process, control activities, information and communication systems, and monitoring process. The findings show that the company's internal control is not yet fully compliant with SA 315 SPAP 2025. Only the monitoring process shows reasonably adequate conformity, while the other four components remain weak, mainly due to the lack of segregation of duties and the use of the owner's personal account for QRIS transactions. Another weakness is evident in the recording of transactions, which remains manual and inconsistent, as well as in outstanding credit sales receivables that have remained unpaid for two years due to inadequate assessment of receivable risks. The study recommends segregating cash functions, establishing written SOPs, adopting a technology-based recording system, developing a receivable risk assessment mechanism, and documenting monitoring results in writing.

Keywords: Internal Control, Cash Receipts, Sales, Receivables, SA 315 SPAP 2025