

ABSTRAK

PT Telkom Akses (PTTA) merupakan salah satu anak perusahaan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk yang menjalankan bisnis dalam bidang penyediaan layanan konstruksi dan pengelolaan infrastruktur jaringan telekomunikasi. Dalam menjalankan praktek bisnisnya, karyawan PTTA selalu identik dengan kegiatan yang berhubungan dengan operasional harian yang secara langsung berkaitan dengan pengeluaran kas. Pada pelaksanaan sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang selama ini diterapkan di PTTA terdapat beberapa kondisi yang menunjukkan lemahnya sistem pengendalian internal yang dijalankan perusahaan. Oleh karena itu dibutuhkan suatu evaluasi atas pelaksanaan sistem tersebut agar dapat menghilangkan atau meminimalisasi potensi kerugian yang berdampak besar bagi perusahaan melalui pengujian lapangan secara ilmiah.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui syarat dan prosedur pengeluaran kas operasional harian di PTTA, menganalisis sejauh mana efektivitas penerapan sistem pengendalian internal pengeluaran kas operasional harian yang diterapkan di PTTA, mengetahui sistem pengendalian internal dan SOP pengeluaran kas operasional harian yang sesuai untuk diterapkan di PTTA.

Metode penelitian yang dipakai adalah deskriptif komparatif dengan pendekatan studi kasus pada suatu unit tertentu, mengambil data, dan data-data yang diperoleh akan diolah, dianalisis, dan selanjutnya menilai kondisi tersebut dengan membandingkan hasil pengamatan lapangan mengenai pelaksanaan pengeluaran kas dengan *Standard Operating Procedure (SOP)* terkait. Pengambilan data simultan menggunakan kuesioner dengan skala *Guttman* dan hasil penilaian diinterpretasikan menggunakan indikator Dean J. Champion.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara keseluruhan indikator penilaian (simultan), efektivitas sistem pengendalian internal yang dilaksanakan atas pelaksanaan pengeluaran kas beban operasional harian di PTTA dikategorikan “memadai” dengan skor secara total tercatat sebesar 70,10%. Namun disisi lain masih terdapat beberapa kelemahan seperti SOP yang dinilai masih kurang memadai, review atas pekerjaan yang belum dilakukan secara rutin, pengembangan SDM yang belum maksimal, dan pelaksanaan teknis SOP di lapangan. Untuk itu dalam mengatasi kelemahan-kelemahan tersebut dibuatlah pedoman dasar mengenai Sistem Pengendalian Internal dan SOP yang lebih lengkap beserta flowchartnya agar mudah dibaca dan mudah dilaksanakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Kata kunci : Efektivitas, Sistem Pengendalian Internal, *Standar Operating Procedure (SOP)*, *Imprest Fund*, Pengeluaran Kas Beban Operasional Harian

ABSTRACT

PT Telkom Akses (PTTA) is one of the subsidiaries of PT Telekomunikasi Indonesia Tbk which runs business in the field of providing construction services and management of telecommunication network infrastructure. In carrying out its business practices, PTTA employees are always synonymous with activities related to daily operations that are directly related to cash disbursements. In the implementation of internal cash disbursement control system that has been applied in PTTA there are several conditions that indicate weak internal control system run by the company. Therefore, an evaluation is needed on the implementation of the system in order to eliminate or minimize the potential losses that have a major impact for the company through scientific field testing.

The purpose of this research is to know the terms and procedures of daily operational cash expenditure in PTTA, to analyze the extent to which effectiveness of the implementation of internal control system of daily operational cash expense applied in PTTA, to know the internal control system and SOP of daily operational cash expense suitable to be applied in PTTA .

The research method used is descriptive comparative with case study approach on a particular unit, taking data, and data obtained will be processed, analyzed, and then assessing the condition by comparing the results of field observations regarding the implementation of cash disbursement with Standard Operating Procedure (SOP) Related. Simultaneous data collection using questionnaires with Guttman scale and assessment results interpreted using Dean J. Champion indicator.

The results of the research indicate that overall the assessment (simultaneous) indicator, the effectiveness of internal control system implemented on the implementation of cash expenditure of daily operational expenses at PTTA is categorized as "adequate" with a total score of 70.10%. But on the other hand there are still some weaknesses such as SOP that are considered still inadequate, review of work that has not been done routinely, human resource development is not maximal, and technical implementation of SOP in the field. Therefore, in overcoming the weaknesses, the basic guidance on the Internal Control System and SOP more complete along with the flowchart is made easy to be read and easy to be implemented by the interested parties.

Keywords: Effectiveness, Internal Control System, Standard Operating Procedure (SOP), Imprest Fund, Cash Expense of Daily Operating Expense