

## ABSTRAKSI

**Nina Megawati.** *Analisa Prosedur Pengendalian Internal Atas Penggunaan Letter of Credit Dalam Transaksi Pembelian Pada PT Arwana Citramulia Tbk.* (dibimbing oleh Bapak Drs. Djufri Rivai, Ak. MM).

PT. Arwana Citramulia Tbk adalah perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang keramik. Penelitian ini membahas mengenai prosedur pengendalian internal atas penggunaan *Letter of Credit* (L/C) yang dilakukan pada PT Arwana Citramulia Tbk. Pembelian impor yang dilakukan PT Arwana Citramulia Tbk meliputi pembelian bahan baku dan suku cadang. Dikarenakan pembelian impor dengan menggunakan L/C dalam jumlah atau nominal yang besar sehingga diperlukan prosedur pengendalian internal yang baik. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui apakah prosedur pengendalian internal perusahaan, khususnya atas penggunaan *Letter of Credit* pada transaksi pembelian sudah efektif atau belum.

Penulis mencoba meneliti dan mengadakan pembahasan terhadap pengendalian yang dijalankan oleh PT Arwana Citramulia Tbk dengan metode penelitian yang penulis gunakan adalah *Internal Control Questionnaires*, dan *Attribute Sampling*. Dari hasil penelitian berdasarkan kuesioner dan penerapan pengujian pengendalian internal dengan menggunakan *attribute sampling* pada PT Arwana Citramulia Tbk bahwa prosedur pengendalian internal atas penggunaan L/C dalam transaksi pembelian sudah cukup efektif. penerimaan dan pengeluaran kas sudah efektif dilaksanakan. Hal tersebut dapat dilihat dari proses otorisasi dan adanya bukti-bukti pendukung dalam melaksanakan pembayaran. Selain itu dalam prosedur pengendalian internal tersebut masih belum terdapat *flowchart* prosedur pembelian dengan menggunakan L/C, untuk lebih mengetahui alur proses pengendalian internal atas penggunaan L/C pada transaksi pembelian.