

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan pengendalian internal pada siklus pendapatan dan pengeluaran pada salah satu Perusahaan Batu Alam di Provinsi Jawa Barat menggunakan Kerangka Kerja COSO. Adanya dugaan kecurangan oleh *Warehouse Manager* Perusahaan Batu Alam tersebut yang disebabkan oleh faktor kesempatan dalam *fraud hexagon model* yang dikemukakan oleh Vousinas, 2019 menjadi dasar dilakukannya penelitian ini. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan metode deskriptif dan studi kasus yang datanya diambil melalui observasi, wawancara, dan studi dokumen. Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan belum secara optimal menerapkan komponen-komponen pengendalian internal yang mencakup aspek lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta kegiatan pemantauan dalam Kerangka Kerja COSO. Hasil penelitian juga telah mengidentifikasi beberapa temuan positif maupun negatif dalam penerapan 17 prinsip pengendalian internal yang terdapat dalam setiap komponen. Penelitian ini juga telah memberikan rekomendasi yang dapat dilakukan perusahaan untuk melakukan perbaikan dalam penerapan pengendalian internal.

Kata kunci : kecurangan, pengendalian internal, siklus pendapatan, dan siklus pengeluaran

ABSTRACT

This study aims to evaluate the implementation of internal control in the revenue and expenditure cycle at one of the Natural Stone Company in West Java Province using the COSO Framework. The alleged fraud by the Warehouse Manager of this Natural Stone Company caused by the opportunity factor in the fraud hexagon model proposed by Vousinas, 2019 is the basis for this research. This research is a qualitative research with descriptive method and case study whose data is taken through observation, interviews, and document studies. Based on the research results, the company has not optimally implemented the components of internal control, include control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring activities in the COSO Framework. The results of the study have also identified some positive and negative findings in the implementation of the 17 internal control principles contained in each component. This research has also provided recommendations that the company can do to make improvements in the implementation of internal control.

Key Words : fraud, internal control, revnue cycle, and expenditure cycle.