



INTI SARI

Tujuan penelitian ini ialah untuk (1) menganalisis kelengkapan desain sistem pengendalian internal atas siklus penjualan pada PT X dan (2) mengevaluasi efektivitas fungsi sistem pengendalian internal atas siklus penjualan pada PT X. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan menggunakan pendekatan kualitatif. Penarikan simpulan dalam penelitian ini didasarkan pada *COSO Integrated Framework 2013*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa desain sistem pengendalian internal atas siklus penjualan pada PT X kurang memadai dan fungsi sistem pengendalian internal atas siklus penjualan PT X kurang efektif.

Desain kurang memadai dari sistem pengendalian dapat dilihat dari indikator-indikator pada *COSO Integrated Framework 2013* yang belum dijalankan oleh PT X. Fungsi pengendalian internal PT X kurang efektif. Hal itu dapat dilihat dari hasil analisis jawaban wawancara dari *key person* yang bertanggung jawab untuk pengendalian internal di PT X. Kecurangan (*fraud*) yang terjadi di PT X disebabkan oleh tidak adanya fungsi pemisahan tugas dan SOP khusus yang mengatur siklus penjualan perusahaan.

Kata kunci: pengendalian internal, COSO, *fraud*, siklus penjualan



ABSTRACT

The purpose of this research are to (1) analyze the completeness of internal control system design on sales cycle at PT X and (2) to evaluate the effectiveness of internal control system function on sales cycle at PT X. This research is a descriptive research using a qualitative approach. The conclusion of this research is based on COSO's Integrated Framework 2013. The results show that the internal control system design on PT X sales cycle is inadequate and the internal control system function of PT X sales cycle is less effective.

Inadequate design of control system could be seen from the indicators in COSO's Integrated Framework 2013 that had not been run yet by PT X. The internal control function of PT X was less effective. It could be seen from the analysis result of interview answers from key person that was responsible for internal control at PT X. Fraud that occurred in PT X was caused by the absence of tasks separation function and SOPs that manage the company sales cycle.

Keywords: *Internal Control, COSO, Fraud, Sales Cycle*