

## INTISARI

### **Evaluasi Sistem Pengendalian Internal untuk Kegiatan Operasional Perusahaan Jasa (Studi Kasus Swaragama FM Yogyakarta)**

Oleh:

**Dickyvianto Pramono (14/367137/EK/20056)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi keefektifan sistem pengendalian internal dan menganalisis faktor-faktor yang menjadi kendala dalam penerapan sistem pengendalian internal di Swaragama FM Yogyakarta. Evaluasi ini dilakukan berdasarkan empat kegiatan operasional utama di Swaragama FM, yaitu proses pencarian klien dan *dealing*, proses produksi iklan, proses penayangan iklan dan proses penagihan. Evaluasi sistem pengendalian internal dilakukan menggunakan alat evaluatif yakni *comprehensive assesement model* (CAM) yang merupakan sebuah metodologi inovatif guna memberikan penilaian yang unik dan terintegrasi terhadap sistem pengendalian internal pada entitas tertentu. Hasil penelitian pada setiap kegiatan operasional menunjukkan bahwa keefektifan sistem pengendalian internal pada kegiatan operasional di Swaragama FM adalah 3,03. Ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal di Swaragama FM sudah cukup efektif untuk memitigasi risiko umum, namun memerlukan perbaikan pada beberapa aspek seperti diskresi, segregasi, dan otomatisasi. Adapun faktor-faktor yang menjadi kendala dalam penerapan sistem pengendalian internal yang efektif adalah SOP yang kurang diperbaharui dan keberadaan teknologi untuk membantu SPI.

Kata kunci : Sistem pengendalian internal, evaluasi, *comprehensive assesement model*.

## **ABSTRACT**

### **Evaluation of Internal Control System on Swaragama FM Yogyakarta's Operational Activities**

**Composed by:**

**Dickyvianto Pramono (14/367137/EK/20056)**

This study aims to evaluate the effectiveness of internal control system and analyze the factor that hinder the implementation of an internal control system in the operational activities in Swaragama FM Yogyakarta. Evaluation process are executed based on four main activities which are client seeking and dealing, advertisement production, advertisement broadcast, and billing process. Evaluation on internal control system is implemented by using tool called comprehensive assessment model which is an innovative evaluation methodology which evaluates through unique and integrative assessment upon certain internal control system. The result of the study shows that effectivity of internal control system in Swaragama FM is 3,03. It shows that internal control system has succeeded to mitigate low-level business risk and it needs to develop certain aspects such discretion, segregation and automatition. Several factors that may hinder the effective implementation of an internal control system in Swaragama FM are, irrelevant standard of procedure and inexistence of technology to help effective implementation of internal control system.

**Keywords :** Internal control system, evaluation, comprehensive assessment model.