

Intisari

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh beberapa temuan yang terdapat pada CV. Gema Insani. Untuk mengatasi dan menghindari temuan-temuan tersebut diperlukan adanya pengendalian internal yang memadai serta efektif yang seharusnya dijalankan oleh perusahaan. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal pada CV. Gema Insani. Penelitian ini dilakukan dengan melakukan wawancara berdasarkan Internal Control Questionnaire (ICQ), observasi, serta inpeksi dokumen. Hasil analisis menyatakan bahwa CV. Gema Insani telah menjalankan 5 komponen pengendalian internal dari COSO yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta aktivitas pemantauan. CV. Gema Insani juga telah menjalankan 17 prinsip pengendalian internal berdasarkan Internal Control Questionnaire (ICQ). Namun, pada implementasi 5 komponen dan 17 prinsip tersebut CV. Gema Insani belum mencapai tujuan-tujuan pengendalian internal yaitu operasi, pelaporan, dan kepatuhan. Maka dari itu, pengendalian internal pada CV. Gema Insani belum memadai dan efektif.

Kata kunci: pengendalian, pengendalian internal, kecurangan, defisiensi, efektif, memadai.

Abstract

This research is motivated by several findings in CV. Gema Insani. To resolve and anticipate those findings, company is required to implement sufficient and effective internal control. The purpose of this research was to evaluate the effectiveness of internal control of the CV. Gema Insani. This research was conducted with interview based on Internal Control Questionnaire (ICQ), observe, and inspection documents. The result show that CV. Gema Insani has implemented 5 components of internal control by COSO which consist of control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring activites. CV. Gema Insani has also implemented 17 principles based on the Internal Control Questionnaire (ICQ). However, in the implementation of the 5 components and 17 principles, CV. Gema Insani has not yet achieved the objectives of internal control such as operation, reporting, and compliance. Therefore, the internal control in CV. Gema Insani has not yet sufficient and effective.

Keywords: control, internal control, fraud, deficiency, effective, sufficient