

INTISARI

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal untuk Kegiatan Operasional Perusahaan Manufaktur (Studi Bakpiapia Yogyakarta)

Oleh:

Bambang Irawan (15/381927/EK/20508)

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi keefektifan sistem pengendalian internal dan menganalisis faktor-faktor yang menjadi kendala dalam penerapan sistem pengendalian internal di Bakpiapia Yogyakarta. Evaluasi ini dilakukan berdasarkan empat kegiatan operasional utama di Bakpiapia, yaitu pembelian bahan baku/material, proses pembuatan bakpia, proses penjualan kepada pelanggan dan proses pencatatan arus kas masuk. 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 Bakpiapia adalah 3,42. Ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal di Bakpiapia 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 Bakpiapia Yogyakarta's Operational Activities

Composed by:

Bambang Irawan (15/381927/EK/20508)

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 Bakpiapia Yogyakarta. Evaluation process are executed based on four main activities which are purchase of raw materials / materials, the process of making bakpia, the process of selling to customers and the process of recording cash inflows. 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 Bakpiapia is 3,42. 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 automation. Several factors that may hinder the effective implementation of an internal control system in Bakpiapia 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.