

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal yang diterapkan pada PT. Mekar Jaya Wisata Abadi (Mekar Jaya Wisata *Tours & Travel*). Evaluasi ini meliputi : aktivitas bisnis dan dokumen yang dibutuhkan, permasalahan yang dihadapi serta pengendalian internal yang sudah diterapkan perusahaan. Jenis Penelitian yang digunakan penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melakukan wawancara tidak terstruktur dengan kuesioner yang berdasarkan pada *Internal Control Questionnaire* (ICQ), kemudian dilengkapi dengan data hasil observasi dan inspeksi dokumen.

Hasil penelitian menunjukkan komponen lingkungan pengendalian sangat amat efektif, namun ada beberapa yang belum memadai seperti tidak memperbarui struktur organisasi, *job description* dan pemisahan tugas yang tidak jelas. Komponen penafsiran resiko menunjukkan kisaran sangat efektif, namun ada beberapa yang belum memadai seperti perusahaan belum ada suatu metode atau penanganan yang digunakan untuk mengidentifikasi resiko yang akan terjadi kedepannya dan pemimpin perusahaan belum membuat daftar penanganan resiko tersebut untuk setiap resiko yang terjadi. Komponen aktivitas pengendalian menunjukkan hasil sangat efektif, namun ada beberapa yang belum memadai seperti tidak adanya program komputer khususnya akuntansi. Komponen informasi dan komunikasi dan aktivitas pengawasan menunjukkan hasil sangat amat efektif, tidak ditemukan kendala karena terdapat pertemuan rutin yang dilakukan pimpinan dengan karyawan dan pimpinan cukup terlibat dalam kegiatan operasional perusahaan sehari-hari.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Pengendalian internal untuk entitas kecil, *Internal Control Questionnaire* (ICQ), Lingkungan Pengendalian, Penafsiran Resiko, Aktivitas Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, Aktivitas Pengawasan.

## ABSTRACT

This study aims to evaluate the internal controls that applied to PT Mekar Jaya Wisata Abadi (Mekar Jaya Wisata Tours & Travel). This evaluation includes: business activities and the required documents, and the problems faced and the internal control that has been applied by entity. This research is qualitative research with case study approach. The data collection technique is to conduct an unstructured interview with a questionnaire based on the Internal Control Questionnaire (ICQ) and then it was supplemented by data observation and inspection documents.

The results showed that the components of the control environment is very very effective but some of them are not adequate, such as there were not updating the organizational structure, job description, and segregation of unclear duties. The components of risk assessment indicate an very effective but some of them are not adequate, such as the entity has not had any methods or treatments that use to identify risks which will occur in the future and entity leaders have not made a list of the risk management for each risk occurring. The components of control activities show the results are very effective but some of them are not adequate as the absence of accounting computer programs in particular. The components of information and communication and monitoring activities show the results is very very effective, there are no constraints as regular meetings with committed leaders and employees are quite involved in daily operations of the entity.

**Keywords:** Internal Control, Internal Control for Small Entities, Internal Control Questionnaire (ICQ), Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, Monitoring Activities.