

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya potensi kecurangan (*fraud*) yang dapat terjadi akibat lemahnya *internal control* pada industri manufaktur. Industri manufaktur dari skala kecil sampai yang sudah besar sedikit banyak telah menerapkan *internal control* karena mereka sadar bahwa harus ada sebuah pengendalian untuk memastikan kegiatan operasional perusahaan berjalan dengan semestinya. Namun belum semua perusahaan menggunakan panduan dalam menerapkan *internal control* yang efektif seperti yang ada pada *COSO framework* sehingga mereka tidak dapat menilai risiko *fraud* yang dapat terjadi.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif. Penelitian ini menggunakan objek penelitian yaitu PT “X” yang merupakan pabrik dan juga toko yang memproduksi berbagai macam oleh-oleh khas kota Semarang khususnya ikan bandeng presto. Dasar teori dalam menganalisis potensi *fraud* menggunakan *COSO framework* karena dengan kerangka kerja COSO ini dapat memberikan panduan umum *internal control* yang dikembangkan dan digunakan secara internasional sehingga diharapkan dapat memberikan analisis potensi *fraud* yang signifikan.

Temuan peneliti bahwa PT “X” memiliki *internal control* yang masih lemah. Penelitian dan analisis yang dilakukan menggunakan *COSO framework* dan mendapatkan hasil berupa berbagai potensi *fraud* yang dapat terjadi pada PT “X” khususnya pada siklus penjualan. Fokus dari penelitian ini adalah pada siklus penjualan karena peneliti menilai bahwa siklus penjualan lebih berpotensi untuk munculnya berbagai potensi kecurangan. Beberapa potensi kecurangan yang dapat muncul adalah seperti pencurian barang dagang, pencurian kas. Penyebab utamanya adalah pemilik yang sekaligus pimpinan badan usaha yang belum memahami mengenai *internal control* yang baik dan prosedur yang belum terdokumentasi. Peneliti memberikan rekomendasi perbaikan *internal control* secara umum seperti melakukan aktivitas pengendalian yang lebih baik, menilai ulang risiko *fraud*, dan perbaikan sikap kepemimpinan dari pemilik, yang mana rekomendasi ini dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk mencegah terjadinya berbagai potensi *fraud* yang ada.

Kata Kunci : *Internal control*, *COSO framework*, *fraud*, siklus penjualan, PT “X”.