

INTISARI

Hasil analisis dan pembahasan menunjukkan bahwa *COSO Framework* dapat diterapkan dalam badan usaha yang bersekala kecil menengah, namun tidak seluruh poin dalam *COSO Framework* dapat diterapkan dengan baik, karena pada usaha kecil menengah poin yang ditekankan adalah pada *control environment* dan *monitoring*, namun tidak mengabaikan ketiga poin lainnya yaitu *risk assessment*, *control activities*, dan *information and communication* yang juga memiliki peran penting dalam pengendalian internal. UD Bali Raya adalah sebuah badan usaha yang bergerak pada bidang perdagangan barang dan jasa. Dapat dilihat jika *control activities* UD Bali Raya masih lemah karena *job description* yang kurang jelas serta dokumen yang kurang memadai, sehingga masih ada perangkapan fungsi yang terjadi yang dapat menimbulkan terjadinya penyalahgunaan wewenang. Pencatatan dan dokumentasi yang dilakukan masih tidak memadai. Minimnya pengetahuan akan internal control juga membuat pemilik UD. Bali Raya tidak mengetahui pengendalian yang seharusnya dilakukan pada usahanya.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, COSO, *Inventory*, Efektif, dan Otomotif.

ABSTRACT

The results of the analysis and discussion show that the COSO Framework can be implemented in medium-sized enterprises, but not all points in the COSO Framework can be applied well, because in the small and medium enterprises the main emphasis is on the control environment and monitoring, but not the three points others are risk assessments, control activities, and information and communication which also play an important role in internal control. UD Bali Raya is a business entity engaged in the field of trade goods and services. Can be seen if the control activities UD Bali Raya still weak because of the job description is less clear and inadequate documents, so there is still a sequence of functions that occur that can lead to abuse of authority. Recording and documentation is still inadequate. The lack of knowledge of internal controls also makes the owners of UD Bali Raya does not know the controls that should be done on the business.

Keywords: Internal Control, COSO, *Inventory*, Effective, and Automotive.

