

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DI PT “TM” DI MOJOKERTO

Nama : Stephanie Nathania
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Pembimbing : Yenny Sugiarti, S.E., M.Ak., QIA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memahami secara mendalam terkait penerapan pengendalian internal pada PT “TM” serta dampak yang ditimbulkan bagi perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif, dimana informasi dan data yang digunakan didapat melalui wawancara, observasi dokumen, dan telaah pustaka. Penelitian ini menemukan bahwa pengendalian internal pada PT “TM” belum berjalan dengan baik sehingga karyawan berpeluang untuk melakukan *fraud* di perusahaan. Peluang *fraud* yang dapat dilakukan karyawan adalah penyalahgunaan wewenang untuk melakukan manipulasi terhadap data perusahaan dan pencurian barang. Penelitian ini juga menemukan bahwa lemahnya kontrol atas penjualan, dan pembelian dapat menyebabkan lingkungan kerja yang tidak nyaman untuk karyawan. Penelitian ini merekomendasikan PT "TM" untuk melakukan analisa risiko dan meningkatkan keamanan pada perusahaan agar dapat meminimalisir resiko *fraud* yang mungkin terjadi sehingga dapat meningkatkan kinerja karyawan.

Kata kunci : kinerja, pengendalian internal, siklus penjualan, siklus pembelian.

INTERNAL CONTROL EVALUATION OF PT “TM” IN MOJOKERTO

Name : Stephanie Nathania
Discipline/Study Programme : Accounting
Contributor : Yenny Sugiarti, S.E., M.Ak., QIA.

ABSTRACT

This study aims to gain deeper understanding regarding the implementation of internal control at PT "TM" and the impact it made on the company. This study is a qualitative research, where the informations and datas were gained from interviews, document observation, and literature reviews. This study found that the implementation of internal control at PT "TM" was not going well, thus employee have chances to commit fraud in the company. The fraud that could be committed by the employee is the abuse of authority to manipulate company's data and theft of goods. This study also found that weak control overs revenue, and purchasing will make an uncomfortable work environment for employee. This study recommends PT "TM" to conduct risk analysis and increase security in the company to minimalize fraud risk that could occur hence increasing employee performance.

Keywords: *performance, internal control, revenue cycle, purchasing cycle.*

