

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan evaluasi pengendalian internal yang ada di perusahaan melalui pendekatan COSO dan *Capability Maturity Model* berdasarkan informasi yang diberikan oleh peneliti dan manajemen. Penelitian ini dilakukan dengan mengevaluasi pengendalian internal terhadap proses pembelian persediaan, dan aset tetap pada perusahaan advertising yaitu CV. Sinar Media Sakti.

Penelitian ini menggunakan penilaian manajemen dengan kuesioner berlandaskan COSO dan CMM, membandingkan penilaian yang diberikan oleh pihak manajemen dengan pengukuran menggunakan CMM, serta membandingkan hasil penilaian yang diberikan oleh manajemen dan peneliti. Penelitian ini menganalisis bagaimana pengendalian internal pada proses pembelian persediaan dan aset tetap di dalam perusahaan dapat ditingkatkan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada proses pembelian persediaan dan aset tetap di dalam perusahaan sudah berfungsi, akan tetapi belum berfungsi secara keseluruhan, hal ini tercermin dari penilaian CMM perusahaan berada pada level 2 (repeatable maturity level). Disamping itu, terdapat perbedaan penilaian yang diberikan antara manajemen dan peneliti, hal ini terlihat dari perbedaan jumlah defisiensi yang ditemukan, dan perbedaan pemahaman yang dimiliki sehingga terdapat perbedaan penilaian yang diberikan.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, COSO, *Capability Maturity Model* (CMM)

ABSTRACT

This research aims to evaluate the internal control of the company with COSO and Capability Maturity Model based on information that given by researchers and management. This research conducted evaluation of internal control of the process of purchasing inventory and fixed assets in the advertising company CV. Sinar Media Sakti.

This research conducted management assessment questionnaire basen on COSO and CMM, comparing the assessment that is given by management with the measurement using CMM, and comparing the assesment results that is given by management and researchers. This research evaluate how the internal control of the process of purchasing inventory and fixed assets in the company can be improved.

This research shows that the internal control of the process of purchasing inventory and fixed assets in the company is working, but not working as a whole, this is reflected from the results of CMM the company categorized in level 2 (repeatable maturity level). On the other hand, there are different result from assessment that is given by management and researchers, this is reflected from the difference between the number of deficiencies found, and the difference of understanding that there are differences in assessment that is given.

Keywords: Internal Control, COSO, Capability Maturity Model (CMM)