

ABSTRAK

Perusahaan membentuk visi, misi, dan tujuan sebagai panduan untuk mencapai target yang telah ditetapkan. Oleh karena itu, menjaga tata kelola yang baik menjadi penting guna mengurangi konflik internal dalam perusahaan. Dalam rangka memastikan efektivitas dan efisiensi penerapan sistem pengendalian internal, COSO telah mengeluarkan Internal Control-Integrated Framework. Kerangka ini, yang diterbitkan oleh Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, bertujuan menjadi dasar bagi perusahaan dalam mengevaluasi dan meningkatkan sistem pengendalian internal mereka. Penelitian ini secara khusus mengkaji pengendalian internal di PT XYZ dengan merujuk pada kerangka kerja COSO. PT XYZ yang bergerak di bidang impor mesin besar memerlukan pengendalian internal yang kokoh untuk terhindari dari masalah yang dihadapi dengan pihak bea cukai, seperti denda atau pencabutan izin impor. Penelitian ini bertujuan mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian internal di PT XYZ sebagai perusahaan impor dengan fokus pada identifikasi kelemahan, analisis kepatuhan, dan rekomendasi perbaikan untuk meningkatkan efisiensi operasi impor dan penjualan. Dengan menggunakan teknik kualitatif melalui observasi langsung selama 5 hari yaitu dari Senin, 30 Oktober 2023 hingga Jumat, 3 November 2023 dimana selama proses observasi dilaksanakan wawancara dengan Manajer pada divisi Akuntansi dan Keuangan, Manajer Operasional, dan Manajer Pemasaran. Didapatkan hasil penelitian menunjukkan bahwa PT XYZ tidak menerapkan pengendalian internal yang efektif dalam operasionalnya dan terdapat defisiensi pengendalian internal dalam perusahaan. Perusahaan juga belum menerapkan tindakan korektif dalam upayanya meminimalisir dampak dari defisiensi pengendalian internalnya. Implikasi temuan ini adalah perlunya langkah-langkah konkret untuk meningkatkan efektivitas operasional PT XYZ melalui peningkatan sistem pengendalian internal.

Kata Kunci: Sistem pengendalian internal, COSO Framework, proses impor

ABSTRACT

The company establishes vision, mission, and objectives as guidance to achieve set targets. Therefore, maintaining good governance is crucial to reducing internal conflicts within the company. In ensuring the effectiveness and efficiency of implementing internal control systems, COSO has issued the Internal Control-Integrated Framework. This framework, published by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, aims to serve as the basis for companies to evaluate and enhance their internal control systems. This study examines explicitly internal controls at PT XYZ, referring to the COSO framework. PT XYZ, which imports large machinery, requires robust internal controls to avoid issues with customs authorities, such as fines or import license revocation. The research aims to evaluate the effectiveness of the internal control system at PT XYZ as an importing company, focusing on identifying weaknesses, compliance analysis, and recommendations for improving efficiency in import and sales operations. Using qualitative techniques through direct observation for five days, from Monday, October 30, 2023, to Friday, November 3, 2023, interviews were conducted with managers in the Accounting and Finance division, Operational Manager, and Marketing Manager. The research findings indicate that PT XYZ needs to implement adequate internal controls in its operations, and there are deficiencies in internal controls within the company. The company still needs to implement corrective actions to minimize the impact of its internal control deficiencies. The implications of these findings underscore the need for concrete steps to enhance PT XYZ's operational effectiveness through improving its internal control system.

Keywords: Internal control system, COSO Framework, import