

ABSTRAK

Setiap badan usaha yang sedang berkembang pasti memiliki *internal control* yang digunakan sebagai sarana pengendalian. Pengendalian intern bertujuan agar kegiatan perusahaan dapat dilakukan secara efektif dan efisien, serta mendukung keandalan laporan keuangan dan kepatuhan terhadap prosedur yang berlaku. Tujuan penelitian ini untuk memahami bagaimana implementasi pengendalian intern berdasarkan Kerangka kerja COSO 2013 digunakan sebagai dasar menganalisa pengendalian intern yang dilakukan perusahaan skala kecil dan menengah dalam menunjang pengelolaan piutang usaha. Penelitian ini dilakukan pada PT Dewa Arystama Tour & Travel sebagai subjek penelitian dengan prosedur pengelolaan piutang usaha sebagai objek penelitian yang terdiri dari prosedur penjualan kredit, penagihan piutang usaha, penerimaan kas dari piutang usaha, piutang tak tertagih, dan pelaporan piutang usaha. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif. Sumber data primer diambil langsung dari perusahaan dan data olahan hasil observasi serta wawancara, sedangkan data sekunder diperoleh dari media yang terkait materi penelitian. Dari hasil penelitian diketahui bahwa secara umum implementasi pengendalian intern pada pengelolaan piutang usaha PT Dewa Arystama Tour & Travel cukup memadai, namun hasil analisis menunjukkan terdapat beberapa temuan pada lima komponen Kerangka kerja COSO 2013 (Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Aktivitas Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, Aktivitas Pemantauan). Beberapa temuan atas kekurangan perusahaan tersebut selanjutnya diberi rekomendasi perbaikan terhadap pengendalian intern piutang usaha.

Kata kunci: Kerangka kerja COSO 2013, Pengendalian Intern, Piutang Usaha

ABSTRACT

Every business entity that is growing certainly have an internal control that is used as a means of control. Internal control intended to make the company's activities can be done effectively and efficiently, and to support the reliability of financial reporting and compliance with applicable procedures. The purpose of this research is to understand how the implementation of internal controls based COSO 2013 Framework used as the basis for analyzing the internal control conducted small and medium scale enterprises in supporting the management of accounts receivable. This research was conducted at PT Dewa Arystama Tour & Travel as a research subject with accounts receivable management procedures as a research object consists of the sale procedure of credit, collection of accounts receivable, cash receipts from accounts receivable, bad debts, and reporting of accounts receivable. The method used is descriptive qualitative. The primary data source is taken directly from the company and the data processed results of observations and interviews, while the secondary data obtained from the relevant media research materials. The survey results revealed that the general implementation of internal control in the management of accounts receivable PT Dewa Arystama Tour & Travel adequate, but the analysis shows there are some findings on the five components of the COSO 2013 Framework (Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, Monitoring Activities). Some findings of the shortcomings of the company subsequently given recommendations for improvements to the internal control of the accounts receivable.

Keyword: COSO 2013 Framework, Internal Control, Account Receivable