

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Menggunakan Pendekatan COSO  
Studi Kasus Koperasi Warga Patra V**

Dyna Lusi Susanti  
NIM : 041224353021

**ABSTRAK**

Dalam rangka mencapai tujuan organisasi, upaya preventif yang terus dievaluasi untuk mencegah fraud dan defisiensi dalam perusahaan yang dapat mengancam kelangsungannya dalam jangka panjang adalah suatu hal yang sangat penting. Oleh karena itu implementasi pengendalian internal perusahaan diwajibkan dalam pedoman yang berlaku umum yang dibuat oleh Sarbanes-Oxley Act 2002 (SOX) Section 404. Mengacu pedoman tersebut, terdapat sebuah standar internasional berupa kerangka umum yang digunakan perusahaan untuk menyusun sistem pengendalian internal yaitu COSO Framework.

Penelitian ini dibuat sebagai bukti empiris penerapan Sarbanes - Oxley ( SOX ) Act section 404 mengenai tanggung jawab untuk membuat struktur pengendalian internal yang memadai dan kewajiban menilai efektivitas struktur pengendalian internal mampu membawa organisasi ke arah yang lebih baik. Tujuannya adalah mengidentifikasi adanya kelemahan pengendalian internal berdasarkan COSO Framework dan membuat prioritas perbaikan. Penelitian bersifat kualitatif deskriptif dengan studi kasus pada Koperasi Karyawan Gatra V. Data penelitian berupa data primer hasil wawancara dan observasi serta data sekunder berupa dokumentasi obyek penelitian dan dokumentasi dari pihak independen. Teknik analisa yang digunakan adalah reduksi, verifikasi dan triangulasi.

Berdasarkan hasil analisa diperoleh kesimpulan bahwa sistem pengendalian internal di Koperasi Gatra V secara umum cukup memadai terutama untuk komponen informasi dan komunikasi telah memadai, namun demikian komponen lain seperti lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian dan monitoring masih perlu penyempurnaan. Adapun prioritas perbaikan atas kelemahan sistem pengendalian internal tersebut adalah komponen aktivitas pengendalian dan komponen lingkungan pengendalian. Komponen aktivitas pengendalian ditingkatkan dengan menggunakan aplikasi atau sistem otomasi dalam proses bisnisnya. Penerapan aplikasi atau otomasi proses bisnis akan membantu Koperasi Gatra V dalam mereduksi risiko-risiko terkait fraud yang telah teridentifikasi dalam spesial audit tahun 2014. Komponen lingkungan pengendalian ditingkatkan dengan membuat kode etik secara tertulis.

Kata kunci : Pengendalian Internal, COSO, Fraud, Siklus simpan pinjam, spesial audit.