

ABSTRAK

Zebua, Noniar Juni Artati, 2025. "*EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL NERACA PADA KOPERASI PELMAS KELOMPOK FAOMASI LAHEWA*" Tugas Akhir, Pembimbing Ibu Noviza Asni Waruwu, SE., M.Si

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh kenyataan bahwa sistem pengendalian internal di koperasi masih menghadapi beberapa kendala. Masalah yang muncul antara lain belum adanya standar operasional prosedur (SOP) tertulis sebagai pedoman kerja, laporan keuangan yang disajikan masih sulit dipahami sebagian anggota, serta metode analisis risiko yang digunakan masih sangat sederhana. Kondisi ini berpotensi mengurangi efektivitas pengendalian, keandalan laporan keuangan, serta transparansi koperasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan sistem pengendalian internal pada penyusunan neraca Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa berdasarkan kerangka COSO 2013. Jenis penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Data dikumpulkan melalui wawancara mendalam, observasi, dan dokumentasi. Informan dalam penelitian ini berjumlah enam orang, yang terdiri atas pengurus, pengawas, dan anggota koperasi. Analisis data dilakukan secara triangulasi sumber untuk memperoleh hasil yang valid dan komprehensif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum penerapan pengendalian internal telah berjalan cukup baik, ditandai dengan adanya pembagian tugas yang jelas, pelaksanaan pemeriksaan keuangan secara rutin, keterbukaan dalam pelaporan, serta pelaksanaan Rapat Anggota Tahunan (RAT) secara berkala. Namun demikian, masih terdapat kekurangan seperti belum adanya SOP tertulis, keterbatasan pemahaman anggota terhadap laporan keuangan, dan belum optimalnya penerapan analisis risiko. Kesimpulan dari penelitian ini adalah bahwa koperasi telah menerapkan komponen COSO 2013 secara sederhana namun belum maksimal. Oleh karena itu, disarankan agar pengurus segera menyusun SOP tertulis, meningkatkan kapasitas pengurus dan anggota melalui pelatihan, serta menyajikan laporan keuangan dengan format yang lebih sederhana dan mudah dipahami oleh seluruh anggota.

Kata Kunci : **Sistem Pengendalian Internal, Neraca**

ABSTRACT

Zebua, Noniar Juni Artati, 2025. *“EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON BALANCE SHEET AT PELMAS COOPERATIVE, FAOMASI LAHEWA GROUP” Final Project, Supervisor: Noviza Asni Waruwu, SE., M.Si*

This study is motivated by the fact that the internal control system in cooperatives still faces several challenges. The problems identified include the absence of a written Standard Operating Procedure (SOP) as a work guideline, financial reports that remain difficult for some members to understand, and the use of a relatively simple risk analysis method. These conditions potentially reduce the effectiveness of control, the reliability of financial reporting, and the transparency of the cooperative. The purpose of this study is to evaluate the implementation of the internal control system in the preparation of the balance sheet of PELMAS Cooperative, Faomasi Lahewa Group, based on the COSO 2013 framework. This research employs a descriptive qualitative method with a case study approach. Data were collected through in-depth interviews, observation, and documentation. The study involved six informants consisting of cooperative managers, supervisors, and members. Data analysis was conducted using source triangulation to obtain valid and comprehensive results. The findings indicate that, in general, the implementation of internal control has been carried out fairly well, as evidenced by a clear division of tasks, routine financial audits, transparent reporting, and the regular implementation of the Annual Members' Meeting (RAT). However, some weaknesses remain, such as the absence of written SOPs, limited member understanding of financial reports, and the suboptimal application of risk analysis. The conclusion of this study is that the cooperative has applied the COSO 2013 components in a simple yet not fully optimal manner. Therefore, it is recommended that the management immediately develop written SOPs, enhance the capacity of managers and members through training, and present financial reports in a simpler and more comprehensible format for all members.

Keywords: *Internal Control System, Balance Sheet*