

**ANALISIS PENERAPAN INTERNAL CONTROL
BERDASARKAN COSO ERM PADA PT LEX**



DIAJUKAN OLEH:

Nama : Elisa Oktavia

NPM : 126222087

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2023**

LAPORAN KARYA AKHIR
ANALISIS PENERAPAN INTERNAL CONTROL
BERDASARKAN COSO ERM PADA PT LEX



DIAJUKAN OLEH:

Nama : Elisa Oktavia

NPM : 126222087

UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK KELULUSAN
PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2023

**ANALISIS PENERAPAN INTERNAL CONTROL
BERDASARKAN COSO ERM PADA PT LEX**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Elisa Oktavia

126222087

Disetujui Oleh:

Pembimbing



F. X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak., CA.

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis implementasi *internal control* pada *revenue*, *expenditure*, dan *reporting cycle* dengan mengacu pada COSO ERM Framework pada PT LEX. Penelitian ini dilakukan dengan wawancara dan mengamati transaksi yang terjadi pada perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik *qualitative descriptive approach* dengan studi teoritis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan *internal control* dengan perspektif COSO ERM telah diterapkan dengan sangat baik, terutama pada elemen *internal environment*, *objective setting*, *event identification*, *risk assessment*, *risk response*, *control activities*, dan *information and communication* pada *revenue*, *expenditure*, dan *reporting cycle* PT LEX. Namun, elemen *monitoring* yang sebagiannya diterapkan secara *manual* memerlukan peningkatan agar dapat dilakukan secara *automatic by system*.

Kata kunci: *Internal Control, COSO ERM Framework, Revenue Cycle, Expenditure Cycle, Reporting Cycle*

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the implementation of internal control on revenue, expenditure and reporting cycle by referring to the COSO ERM Framework at PT LEX. This research was carried out by interviewing and observing transactions that occurred at the company. This research uses a qualitative descriptive approach with theoretical studies. The results of the analysis are that the implementation of internal control with a COSO ERM perspective has been implemented very well, especially in the elements of internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, and information and communication in PT LEX's revenue, expenditure, and reporting cycle. However, monitoring elements, some of which are implemented manually, need improvement to be automated by the system.

Keywords: *Internal Control, COSO ERM Framework, Revenue Cycle, Expenditure Cycle, Reporting Cycle*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas penyertaan, rahmat, berkat, dan karunia-Nya hingga saat ini, sehingga karya akhir ini yang merupakan syarat untuk memenuhi Studi Pendidikan Profesi Akuntan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara dapat terselesaikan dengan baik. Berkat kasih karunia-Nya, sehingga segala hambatan dalam penyelesaian karya akhir ini dapat terlewati.

Selain itu, karya akhir ini dapat tersusun dan terselesaikan dengan baik tidak lepas bantuan dari beberapa pihak yang selalu mendukung dan memotivasi. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada beberapa pihak dengan tulus hati dan dengan penuh rasa hormat, yaitu kepada:

1. Bapak F. X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya dalam membimbing penulisan karya akhir ini hingga dapat terselesaikan dengan sangat baik.
2. Bapak Agustinus Purna Irawan Prof., Dr., Ir., M.T., M.M., IPU., A.E. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan kesempatan penulisan karya akhir ini.
4. Bapak Dr. Jamaludin Iskak, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., CPI., ASEAN CPA., selaku Ketua Program Studi PPAk Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama perkuliahan.
6. Seluruh keluarga tercinta yang telah memberikan semangat, dukungan doa, dan kasih sayang tiada henti, serta mendorong saya untuk selalu bersemangat dalam menjalankan perkuliahan sampai dengan penyelesaian karya akhir ini.

7. Seluruh teman-teman kantor yang selalu menghibur, mendukung dan memberikan semangat kepada saya dalam menyelesaikan karya akhir ini.
8. Seluruh teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu mendoakan dan memberi semangat selama perkuliahan.

Karya akhir ini jauh dari kata sempurna, sehingga segala kritik dan saran yang membangun diterima dengan senang hati baik secara lisan maupun tulisan. Akhir kata, diharapkan agar karya akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, secara khusus bagi perusahaan yang telah mengizinkan saya melakukan analisa dan mahasiswa Universitas Tarumanagara dalam menyusun penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 17 Oktober 2023

Penulis,



Elisa Oktavia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
BAB II LANDASAN TEORI.....	4
2.1. <i>Agency Theory</i>	4
2.2. <i>COSO ERM Framework</i>	4
BAB III METODE PENELITIAN.....	9
3.1. Desain Penelitian.....	9
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	10
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	10
4.2. Analisis Penerapan Internal Control	11
4.2.1. <i>Revenue Cycle</i>	12
4.2.2. <i>Expenditure Cycle</i>	15
4.2.3. <i>General Ledger Cycle</i>	17
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	21
5.1. Simpulan.....	21
5.2. Saran.....	21
DAFTAR PUSTAKA.....	23

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>COSO ERM Framework Model (2004)</i>	5
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	10
Gambar 4.2 <i>Revenue Cycle</i>	12
Gambar 4.3 <i>Expenditure Cycle</i>	14
Gambar 4.4 <i>Reporting Cycle</i>	18

BAB I

PENDAHULUAN

Dalam menjalankan bisnis, *Internal Control* adalah suatu hal yang sangat penting bagi perusahaan. Persaingan yang sangat kompetitif dan perkembangan yang sangat cepat di dunia bisnis karena teknologi yang semakin canggih, mengharuskan suatu perusahaan dapat menjalankan organisasi secara efektif dan efisien untuk dapat mencapai tujuan perusahaan. Penerapan pengendalian internal yang efektif dapat membantu perusahaan mencapai tujuan, sasaran dan strategi, dan bertumbuh secara berkelanjutan (Moeller, 2011 & Li, 2020). Hal ini dikarenakan, banyaknya perusahaan yang gagal dalam mencapai tujuan perusahaan dikarenakan adanya kelemahan pada salah satu atau beberapa tahapan dalam proses pengendalian internal (Kewo, 2017). Oleh karena itu, dengan adanya penerapan internal juga dapat membantu perusahaan dalam mengidentifikasi dan merespons risiko serta peluang yang ada pada perusahaan.

Penerapan sistem pengendalian internal dapat memengaruhi kegiatan operasional yang terjadi dalam organisasi. Adanya pengendalian internal dapat membantu perusahaan untuk mencegah risiko yang dapat muncul (*preventive*), juga mengidentifikasi masalah yang ada pada perusahaan (*detective*), dan memperbaiki masalah yang telah ada pada perusahaan (*corrective*) dalam menjalankan kegiatan operasional (Nugraha & Tjakrawala, 2023). Hal ini dikarenakan, dalam kegiatan operasional perusahaan yang dilakukan baik secara akuntansi manual maupun komputerisasi selalu memerlukan data yang memadai dan saling terkait, sehingga memungkinkan adanya kesalahan yang terjadi (Asriwardi & Hati, 2021). Oleh karena itu, pengendalian internal juga diperlukan untuk dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan perusahaan (Pangaribuan et al., 2022), agar sesuai dengan prosedur yang berlaku (Setyaningsih et al., 2020), yang merupakan bagian dari bentuk pertanggung jawaban manajemen kepada pemangku kepentingan (Kuang, Li, & Pan, 2022). Sistem pengendalian internal ini merupakan suatu proses yang harus dilakukan bersama-sama oleh dewan

direksi, manajemen, dan seluruh karyawan perusahaan untuk dapat memberikan keyakinan memadai atas pencapaian tujuan organisasi (Moeller, 2011), yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan perusahaan (Goutama & Yudianto, 2019). Dimana, manajemen bertanggung jawab atas penetapan dan pelaksanaan pengendalian internal tersebut (Saputra et al., 2017), untuk dapat menyajikan laporan keuangan dengan benar, lengkap, tepat waktu, serta disusun secara efisien dan efektif (Malau & Hutabarat, 2020).

Pada dasarnya, pengendalian internal adalah mengevaluasi kegiatan operasional dengan kriteria yang telah ditetapkan (Maina et al., 2016), dan menjadi dasar dalam standar dan prosedur kegiatan operasional perusahaan untuk memastikan seluruh proses yang ada terhindar dari ketidakakuratan dan fraud (Yanti, 2021). Hal ini dikarenakan, semakin maraknya fraud yang dapat terjadi karena teknologi yang semakin maju. *Fraud* ataupun celah untuk melakukan fraud yang terus terjadi dalam operasi perusahaan dapat merugikan perusahaan secara material (Muchlis, 2021). Oleh karena itu, penerapan pengendalian internal adalah hal yang sangat penting bagi perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasional, untuk dapat memberikan jaminan bahwa kegiatan operasi perusahaan telah dijalankan dengan sesuai (Sitorus, Setiyawati, & Mappanyuki, 2019), dan memberikan batasan yang jelas untuk dapat meminimalkan risiko yang dapat terjadi (Riyanti, Dassaad, & Palupi, 2022). Salah satu kerangka pengendalian internal yang dapat dilakukan ialah *COSO ERM Framework*.

Sebagai salah satu perusahaan jasa yang cukup besar dan memiliki banyak karyawan, penerapan pengendalian internal adalah suatu hal yang sangat penting dan harus diterapkan dalam kegiatan operasional PT LEX. Penelitian ini didasarkan pada pengalaman bekerja di PT LEX dan untuk dapat lebih memahami penerapan *internal control* perusahaan. Pembahasan penelitian atas penerapan *internal control* ini terbatas pada tiga siklus yaitu *revenue cycle*, *expenditure cycle* dan *reporting cycle* berdasarkan empat sasaran organisasi dan delapan komponen yang terdapat pada *COSO ERM Framework*. Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa penerapan *internal control* di PT LEX berdasarkan *COSO ERM*

Framework. Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi PT LEX untuk mengevaluasi penerapan *internal control* dan meningkatkan pengendalian internal menjadi lebih baik terutama pada bagian *finance* agar proses penyusunan laporan keuangan dapat menjadi lebih akurat dan *reliable*. Berdasarkan uraian permasalahan yang ada, penelitian ini dilakukan dengan judul “Analisis Penerapan Internal Control berdasarkan COSO ERM pada PT LEX”.

DAFTAR PUSTAKA

- Asriwardi, & Hati, R. P. (2021). Review of the implementation of internal control of accounting information systems for business sales and account receivable at PT Mitra Krida Perkasa Batam. *Advances in Economics, Business and Management Research*. 192, 1-8. Beijing: Atlantis Press International B.V. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.211117.028>
- Ayam, J. R. (2015). An analysis of revenue cycle internal controls in Ghanaian universities. *Macrothink Institute*, 2(2), 1-17. <http://dx.doi.org/10.5296/csbm.v2i2.7320>
- Goutama, E., & Yudianto, I. (2019). The role of government internal control systems and utilization of information technology in quality reports. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 2(1), 47-63. <https://doi.org/10.24198/jaab.v2i1.20430>
- IAI. (2015). *Modul chartered accountant: sistem informasi dan pengendalian internal*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Kewo, C. L. (2017). The influence of internal control implementation and managerial performance on financial accountability local government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 293-297. <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/3509>
- Kuang, Y., Li, Z., & Pan, C. (2022). The construction of conceptual framework of enterprise internal control evaluation report. *Journal of Sensors*, 1-11. <https://doi.org/10.1155/2022/2753001>
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi literatur tentang agency theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah*, 3(2), 203-210. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1128>
- Li, X. (2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. *Plos One*, 15(6), 1-31. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0234506>
- Maina, A., Muturi, W., Atambo, W., & Nyamasege, D. (2016). Effect of internal control systems on implementation of projects at county government in Kenya. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(2), 146-153. <https://iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/31522>
- Malau, C. M., & Hutabarat, F. M. (2020). Enterprise resource planning and internal control effectiveness: a study of food & beverage companies.

- Accounting Research Journal of Sutaatmadja (ACCRUALS)*, 4(1), 9-17.
<https://doi.org/10.35310/accruals.v4i01.376>
- Moeller, R.R. (2011). *COSO enterprise risk management: establishing effective governance, risk, and compliance processes*. 2nd edition. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Muchlis, M. C. (2021). Analysis of implementation of internal control of cash receivings and accounts receivables in PT. Bright M. Yamin Medan. *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 9(1), 33-40.
<https://ijafibs.pelnus.ac.id/index.php/ijafibs/article/view/10>
- Nababan, N., & Maula, K. A. (2023). Implementation internal control of the payroll accounting system at PT XYZ. *Journal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(22), 692-706. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10133397>
- Nugraha, M. T., & Tjakrawala, F. X. (2023). Analysis of implementation of internal control based on COSO ERM perspective (Case study of PT Joy). *International Journal of Scientific and Research Publications*, 13(6), 146-152. <http://dx.doi.org/10.29322/IJSRP.13.06.2023.p13821>
- Pangaribuan, H., Sihombing, J., Sunarsi, D., & Manurung, D. T. (2022). The internal control effort in improving company performance. *Scientific Journal of Management*, 10(1), 161-167.
<https://doi.org/10.56457/jimk.v10i1.267>
- Riyanti, R., Dassaad, D., & Palupi, D. (2022). Implementation of internal control in accounting information systems based online. *International Journal of Information System & Technology*, 5(5), 578-584.
- Rumamby, W. P., Kalangi, L., & Suwetja, I. G. (2021). Evaluasi implementasi pengendalian internal berbasis COSO pada PT Moy Veronika. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(2), 261-268.
<https://doi.org/10.35794/emba.v9i2.33376>
- Saputra, M. A., & Novita. (2023). Sistem pengendalian internal berdasarkan COSO framework pada perusahaan konstruksi. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(1), 197-210. <http://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/index>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: a skill-building approach*. 7th edition. Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Setyaningsih, S. D., Mulyani, S., Akbar, B., & Farida, I. (2020). Influence of internal control implementation on performance with financial reporting quality as the intervening variable. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(4), 684-698. <https://doi.org/10.48080/jae.v17i4.405>

- Sitorus, E. T., Setiyawati, H., & Mappanyuki, R. (2019). The effectiveness of the internal control system on the quality of financial statements with the implementation of internal audits as a moderation variable. *International Conference on Rural Development and Entrepreneurship 2019: Enhancing Small Business and Rural Development Toward Industrial Revolution 4.0*, 5(1), 1386-1400.
- Yanti. (2021). An evaluation of internal control implementation: case study of exhibition company. *Journal of Applied Finance and Accounting*, 8(1), 63-71. <https://doi.org/10.21512/jafa.v8i1.8122>