ANALISIS KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL BERDASARKAN COSO ERM PADA SIKLUS TRANKSAKSI KANTOR KONSULTAN PAJAK CANDRA KONSULTINDO

DIAJUKAN OLEH:

Nama : Rendy Candra

NPM : 126222017

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2023

LAPORAN KARYA AKHIR

ANALISIS KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL BERDASARKAN COSO ERM PADA SIKLUS TRANKSAKSI KANTOR KONSULTAN PAJAK CANDRA KONSULTINDO

DIAJUKAN OLEH:

Nama : Rendy Candra

NPM : 126222017

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 KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL BERDASARKAN COSO ERM PADA SIKLUS TRANKSAKSI KANTOR KONSULTAN PAJAK CANDRA KONSULTINDO

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:

Rendy Candra
126222017

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa keefektifan sistem dan prosedur siklus pendapatan, siklus pengeluaran dan siklus kas yang diterapkan di Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo mengacu pada kerangka konseptual COSO ERM. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan mengumpulkan data secara observasi tatap muka dari setiap stakeholder dalam Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo. Hasil dari analisis studi kasus ini dapat menemukan sebuah permasalahan, risiko, kegiatan pengendalian internal, yang telah dilaksanakan dengan menggunakan COSO ERM terhadap aktivitas penerapan *internal control* dengan perspektif COSO ERM telah diterapkan dalam Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo.

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

ABSTRACT

This research aims to analyze the effectiveness of the systems and procedures for the income cycle, expenditure cycle and cash cycle implemented at the Candra Konsultindo Tax Consultant Office referring to the COSO ERM conceptual framework. This research uses a qualitative method by collecting data through face-to-face observations from each stakeholder in the Candra Konsultindo Tax Consultant Office. The results of this case study analysis can find a problem, risk, internal control activity, which has been implemented using COSO ERM on internal control implementation activities with a COSO ERM perspective that has been implemented in the Candra Konsultindo Tax Consultant Office.

Keywords: *Internal Control, COSO ERM Framework*, *Revenue Cycle, Cash Cycle*

KATA PENGANTAR

Pertama-tama saya mengucap Syukur pada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala kelancaran yang diberikan pada proses pembelajaran di dalam Program Pendidikan Profesi Akuntan hingga dalam tahap akhir penulisan karya ilmah ini. Pada bagian ini juga, saya ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang mendalam kepada semua individu dan lembaga yang telah berperan penting dalam menyelesaikan karya ilmiah ini. Tanpa dukungan mereka, penelitian ini tidak akan menjadi mungkin.

Terima kasih juga kepada Sianny selaku istri saya yang telah memberikan dukungan moral dan semangat kepada saya selama penulisan karya ini. Dukungan emosional telah menjadi sumber kekuatan selama perjalanan ini.

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. yang telah memberikan panduan yang sangat berharga selama seluruh proses penelitian ini. Beliau tidak hanya memberikan arahan akademis tetapi juga inspirasi dan dorongan yang sangat diperlukan.
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 teman-teman kantor yang selalu menghibur, mendukung dan memberikan semangat kepada saya dalam menyelesaikan karya akhir ini.
7. Seluruh teman-teman dalam kelas PPAK batch 32 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu mendoakan dan memberi semangat selama perkuliahan.

Saya dengan sepenuh hati menyadari atas kekurangan karya akhir ini dan masih jauh dari kata sempurna, sehingga saya membuka diri atas segala kritik dan masukan yang akan sangat membangun karya-karya ilmiah saya selanjutnya. Pada akhirnya, saya berharap agar karya akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, secara khusus bagi perusahaan yang saya teliti ini dan tak lupa juga memberikan manfaat bagi segenap pihak-pihak yang ada di ruang lingkup civitas akademika Universitas Tarumanagara dalam menyusun penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 9 Desember 2023

Penulis,

Rendy Candra

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. *Agency Theory* 4
2.2. COSO ERM *Framework* 4
BAB III METODE PENELITIAN 7
3.1. Jenis Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.2. Teknik Pengumpulan data 7
3.3. Waktu dan Tempat Penelitian 7
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 8
4.1. Siklus Operasional Kantor Konsultan Pajak 8
4.2. Implementasi Pengendalian Internal 11
4.2.1. Revenue and Cash Cycle 11
BAB V SIMPULAN DAN SARAN 15
5.1. Simpulan 15
5.2. Saran 15
DAFTAR PUSTAKA 16

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 COSO ERM *Framework Model* 6

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo..... 8

Gambar 4.2 *Revenue and Cash Cycle Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo* 12

BAB I
PENDAHULUAN

Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo adalah sebuah kantor konsultan pajak independen yang berkecimpung dalam Jasa Perpajakan, Jasa Akunting di Indonesia baik dalam hal pelaporan pajak masa bulanan (*Tax Compliance Monitoring*), Reviu Perpajakan, Pemeriksaan Pajak, Restitusi Pajak dan banyak hal terkait dalam konsultan Pajak serta jasa Akunting lainnya.

Sebagai konsultan pajak yang berada pada masa pelaporan teknologi informasi yang sangat massif berkembang, peran konsultan pajak dapat masuk meliputi di beberapa bidang yakni: perancangan, penggunaan dan pemeriksaan (reviu terbatas). Kenyataan bahwa fakta klien-klien menghadapai rumitnya data transaksi harian yang mana harus dicatatkan sesuai dengan aturan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Semakin rumit perusahaan klien dalam melakukan transaksi-transaksi baik transaksi pembelian, penjualan dan transaksi harian didalam keseharian masing-masing pengguna (user), maka akan semakin kompleks kepatuhan Perpajakan yang harus disiapkan, dan diimplementasikan oleh pihak klien guna menunjang kepatuhan perpajakan perusahaan secara keseluruhan.

Bersasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 175/PMK.01/2022 tentang Konsultan Pajak, menyatakan bahwa Konsultan Pajak adalah orang yang memberikan jasa konsultasi perpajakan kepada Wajib Pajak dalam rangka melaksanakan hak dan memenuhi kewajiban perpajakannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan.

Dalam penerapan keberlangsungan bisnis Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo, proses penerapan *Internal Control* merupakan suatu hal yang sangat krusial bagi operasional Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo. Lalu dalam hal operasional Kantor Konsultan Pajak, Penerapan pengendalian internal secara efektif sangat dipandang perlu dan sangat membantu perusahaan mencapai tujuan,

sasaran dan strategi, dan bertumbuh secara berkelanjutan (COSO, 2023). Selanjutnya, penerapan pengendalian internal ini diharapkan dapat membantu Kantor Konsultan Pajak dalam mengidentifikasi dan merespons risiko serta peluang yang ada pada aktifitas operasional.

Pengendalian internal adalah suatu proses yang dirancang untuk memberikan keyakinan yang wajar bahwa tujuan organisasi akan tercapai. Tujuan organisasi dapat berupa tujuan strategis, operasional, atau keuangan. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu organisasi mencapai tujuannya dengan cara:

- Mengurangi risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan
- Meningkatkan efisiensi dan efektivitas operasi
- Meningkatkan akurasi dan keandalan informasi
- Meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan

Pengendalian internal merupakan komponen penting dalam COSO ERM 2023. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu organisasi dalam mengelola risiko dan mencapai tujuannya.

Berikut adalah beberapa alasan mengapa pengendalian internal penting dalam COSO ERM 2023:

- Untuk mencapai tujuan organisasi. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu organisasi mencapai tujuannya dengan cara mengurangi risiko, meningkatkan efisiensi dan efektivitas operasi, meningkatkan akurasi dan keandalan informasi, serta meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan.
- Untuk mengelola risiko. Pengendalian internal dapat membantu organisasi mengelola risiko dengan cara mengidentifikasi, menganalisis, dan mengurangi risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan organisasi.
- Untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas operasi. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu organisasi meningkatkan efisiensi dan efektivitas operasi dengan cara memastikan bahwa proses bisnis berjalan dengan lancar dan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan.

- Untuk meningkatkan akurasi dan keandalan informasi. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu organisasi meningkatkan akurasi dan keandalan informasi dengan cara memastikan bahwa informasi yang dihasilkan akurat dan dapat dipercaya.
- Untuk meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu organisasi meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan dengan cara memastikan bahwa organisasi mematuhi peraturan yang berlaku.

Oleh karena itu, pengendalian internal merupakan komponen penting yang harus diperhatikan oleh setiap organisasi. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu organisasi mencapai tujuannya dan mengelola risiko yang dihadapi (COSO, 2023).

Dalam pengembangan kerangka pengendalian internal, salah satu kerangka pengendalian komprehensif menggunakan pendekatan berbasis manajemen risiko yaitu COSO ERM (Nugraha dan Tjakrawala, 2023).

Kompleksnya transaksi dan tata Kelola dalam sebuah Kantor Konsultan Pajak yang ada di Indonesia, maka penelitian ini dilakukan agar dapat diharapkan dapat menganalisa keefektifan penerapan *internal control* di Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo berdasarkan implementasi COSO ERM *Framework*. Oleh karena itu, sesuai dengan penjabaran diatas, maka penelitian ini dilakukan oleh peneliti dengan judul "*Analisis Keefektifan Pengendalian Internal berdasarkan COSO ERM Pada Siklus Transaksi Kantor Konsultan Pajak Candra Konsultindo".*

DAFTAR PUSTAKA

Moeller, R (2009). Brink's Modern Internal Auditing, a Common Body of Knowledge. Canada: Wiley.

Herbert A. Simon (1997). Administrative Behavior: A Study of Decision-Making Processes.

Lipursari (2013). Peran Sistem Informasi Manajemen dalam Pengambilan Keputusan. Jurnal STIE Semarang, Vol 5, No.1, Edisi Februari 2013, 26—56

Swastika & Putra (2016). Audit Sistem Informasi dan Tata Kelola Teknologi Informasi: Implementasi dan Studi Kasus.

Nugraha, M. T. dan Tjakrawala, F. X. K. (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.

Moeller, R. R. (2009). Understanding the new integrated ERM framework. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.

A.N. Zaki (2023). Efektivitas Pengelolaan Dana Desa Kecamatan Tuntang: Perspektif Teori Keagenan. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Vol. 2, No. 1, 2023, 23—37.

Jensen, M.C. & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305—360.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 175/PMK.01/2022 Tahun 2022 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 111/PMK.03/2014 tentang Konsultan Pajak

ACCA, COSO's enterprise risk management framework (Online), 15 September 2023.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Modul Chartered Accountant: Sistem Informasi Pengendalian Internal.* Indonesia: Ikatan Akuntan Indonesia.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). Enterprise risk management: Integrated framework. New York, NY: COSO.