

**ANALISA PERSPEKTIF IMPLEMENTASI COSO ERM PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR: STUDI KASUS PT ALCOMEX INDO**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : STEVEN TANJAYA

NIM : 126232064

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISA PERSPEKTIF IMPLEMENTASI COSO ERM PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR: STUDI KASUS PT ALCOMEX INDO**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : STEVEN TANJAYA

NIM : 126232064

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

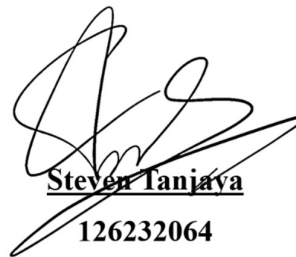
**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2024

**ANALISA PERSPEKTIF IMPLEMENTASI COSO ERM PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR: STUDI KASUS PT ALCOMEX INDO**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Steven Tanjaya
126232064

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing



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

ABSTRAK

Penerapan pengendalian internal PT Alcomex Indo, Perusahaan Manufaktur Ekstrusi Aluminium berdasarkan sudut pandang COSO ERM. Penelitian ini menemukan adanya penerapan pengendalian yang masih belum terpenuhi dengan baik terutama pada penetapan tujuan pada siklus pengeluaran yang belum menerapkan penganggaran sehingga penilaian kinerja pada siklus pengeluaran belum bisa diterapkan dengan baik.

Kata Kunci: COSO ERM, Siklus Pendapatan, Siklus Pengeluaran, Siklus Produksi, Manufaktur

ABSTRACT

Internal control implementation of PT Alcomex Indo, a manufacturing company focused on aluminium extrusion based on COSO ERM perspective. This research conclude that the internal control of objective settings in the expenditure cycle is not fully implemented and stated that there is no budgeting system which resulted in the lack of performance evaluation in the expenditure cycle.

Keywords: COSO ERM, Revenue Cycle, Expenditure Cycle, Production Cycle, Manufacture

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa, Yesus Kristus atas berkat yang diberikan dalam penyusunan karya akhir ini sehingga karya akhir ini dapat selesai. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Rektor Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada Penulis untuk memperoleh Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAk).
2. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Jamaludin Iskak, S.E., M.Si., Ak., CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
4. F. X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen yang telah memberikan ajaran dan pengarahan kepada Penulis.
6. Keluarga Penulis yang sudah memberikan dukungan kepada Penulis.

Semoga pembaca dapat memahami dan memanfaatkan karya akhir ini. Sebelumnya Penulis memohon maaf jika terdapat kesalahan kata-kata yang kurang berkenan dan Penulis memohon kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dimasa yang akan datang.

Jakarta, Desember 2024

Steven Tanjaya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	2
1.3. Tujuan Penelitian.....	2
1.4. Manfaat Penelitian	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	3
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	3
2.2. COSO	3
2.3. Kerangka Kerja COSO ERM	3
2.3.1. Sasaran	4
2.3.2. Komponen Pengendalian Internal	4
BAB III METODE PENELITIAN.....	6
3.1. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	6
3.2. Fokus dan Deskripsi Fokus Penelitian	6
3.3. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	6
3.4. Teknik Pengumpulan Data	6
3.5. Tehnik Analisis Data	7
3.6. Pengecekan Keabsahan Data.....	7
3.6.1. Derajat Kepercayaan	7

3.6.2.	Keteralihan (<i>Transferbility</i>).....	7
3.6.3.	Ketergantungan (<i>Dependability</i>).....	7
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	8
4.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	8
4.2.	Tujuan Pengendalian Internal Perusahaan	10
4.3.	Analisa Implementasi Pengendalian Internal Perusahaan Berdasarkan Perspektif COSO ERM	10
4.3.1.	Siklus Penjualan (<i>Revenue Cycle</i>).....	10
4.3.2.	Siklus Pengeluaran (<i>Expenditure Cycle</i>).....	11
4.3.3.	Siklus Produksi (<i>Production Cycle</i>).....	13
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	15
5.1.	Simpulan	15
5.2.	Saran.....	15
REFERENSI		16

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Dimensi COSO ERM.....	4
Gambar 2 Struktur Organisasi PT Alcomex Indo	8

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Umumnya Perusahaan didirikan dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan bagi pemegang saham atau pemilik Perusahaan. Seiring berjalannya waktu, Perusahaan akan terus meningkatkan keuntungan, serta memperluas jangkauan pasar. Semakin berkembang Perusahaan maka akan semakin banyak pihak yang akan terlibat didalamnya. Meningkatnya kebutuhan Sumber Daya Manusia (SDM), dan keberagaman produk atau layanan yang diberikan Perusahaan akan menciptakan beragam tantangan dalam tata kelola Perusahaan. Perkembangan yang terjadi menciptakan kebutuhan akan pengendalian internal yang semakin kompleks, meliputi penyesuaian struktur organisasi, dan berbagai cara ataupun alat dalam menjaga keberlanjutan proses bisnis Perusahaan dalam mencapai tujuan Perusahaan.

Perlindungan asset, akurasi dan kewajaran pencatatan, informasi andal dan akurat, kesesuaian laporan keuangan, efisiensi operasional, kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku baik dalam lingkungan internal maupun eksternal merupakan beberapa capaian pengendalian internal yang memadai (Romney, Steinbart, Summers, & Wood, 2020). Pengendalian internal dirancang untuk mencegah, mendeteksi, dan memperbaiki permasalahan yang mungkin terjadi dalam mencapai tujuan Perusahaan. Kebutuhan untuk mendapatkan keyakinan yang memadai dalam mencapai tujuan Perusahaan memerlukan sistem pengendalian internal (SPI) yang memadai. Ketepatan dalam memilih dan merancang SPI akan membantu Perusahaan dalam mencapai tujuan serta membantu meminimalisir dan memitigasi risiko dalam proses bisnis Perusahaan (Accurate, 2021). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO) merupakan salah satu organisasi yang merancang pedoman SPI untuk membantu bisnis dalam melakukan evaluasi pengendalian internal, manajemen risiko, serta pencegahan penipuan (Nugraha & Tjakrawala, 2023).

Penelitian ini akan membahas penerapan SPI pada tiga siklus utama Perusahaan di PT Alcomex Indo, salah satu Perusahaan manufaktur ekstrusi aluminium di Indonesia berdasarkan kerangka kerja SPI yang dikembangkan oleh COSO atau yang disebut juga *COSO Enterprise Risk Management* (COSO ERM).

1.2. Ruang Lingkup

Penelitian ini akan berfokus pada tiga siklus utama Perusahaan:

- a. Siklus Penjualan (*Revenue Cycle*).
- b. Siklus Pembelian (*Expenditure Cycle*).
- c. Siklus Produksi (*Production Cycle*).

Berdasarkan komponen yang terdapat dalam kerangka kerja COSO ERM.

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa implementasi pengendalian internal PT Alcomex Indo dengan perspektif COSO ERM.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan untuk memberikan manfaat kepada berbagai pihak termasuk:

- a. Peneliti dan Akademisi, untuk memperluas wawasan dalam penelitian serta pengetahuan mengenai pengendalian internal dalam praktik di lapangan.
- b. Manajemen PT Alcomex Indo, untuk memberikan pengetahuan mengenai kondisi pengendalian internal Perusahaan serta sebagai acuan untuk melakukan evaluasi pengendalian internal Perusahaan.

REFERENSI

- Accurate. (2021). *Pengertian Sistem Pengendalian Internal Menurut Ahli dan Kompeten di Dalamnya - Accurate Online*. Dipetik September 9, 2024, dari Accurate.id: <https://accurate.id/marketing-manajemen/sistem-pengendalian-internal/>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2015). *Principles of Managerial Finance* (14th ed.). UK: Pearson Education Ltd.
- Jacy. (2021, April 24). *The COSO Internal Control Framework*. Dipetik September 2024, dari Accounting Internal Controls: <https://accountinginternalcontrols.com/coso-framework/>
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2014). *Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook* (3rd ed.). USA: SAGE Publications, Inc.
- Moleong, L. J. (2018). *Metodologi penelitian kualitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Nugraha, M. T., & Tjakrawala, F. 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. doi:10.29322/IJSRP.13.06.2023.p13821
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2020). *Accounting Information Systems, Global Edition* (15th ed.). UK: Pearson Education Ltd.
- Soetedjo, S., & Sugianto, A. (2018). Penerapan COSO ERM Intergrated Framework Dalam Mendukung Audit Forensik Untuk Menanggulangi Tindakan Kecurangan. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 2(2), 262-274. doi:10.30871/jama.v2i2.944