



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PENGELUARAN: STUDI KASUS
PADA PERUSAHAAN SEKTOR LOGISTIK
DAN *SUPPLY CHAIN* PT XYZ**



Disusun oleh:

Febyana Nurisma Shabri / 2104431019

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PENGELUARAN: STUDI KASUS
PADA PERUSAHAAN SEKTOR LOGISTIK
DAN *SUPPLY CHAIN* PT XYZ**

Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
dari Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:
Febyana Nurisma Shabri / 2104431019

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Febyana Nurisma Shabri
NIM : 2104431019
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi Terapan telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 03 Juli 2025



Febyana Nurisma

NIM. 2104431019



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Febyana Nurisma Shabri
NIM : 2104431019
Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan
Judul Skripsi : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PENGELUARAN: STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN SEKTOR LOGISTIK DAN *SUPPLY*
CHAIN PT XYZ

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak.

Anggota Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 03 Juli 2025

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.

NIP. 196404151990032002



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Febyana Nurisma Shabri
Nomor Induk Mahasiswa : 2104431019
Jurusan/Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal
Siklus Pengeluaran: Studi Kasus pada Perusahaan
Sektor Logistik dan *Supply Chain* “PT XYZ”

Disetujui oleh:
Pembimbing

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

Diketahui oleh:
Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih sayang dan Rahmat-Nya yang telah memberikan kesehatan dan kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi Terapan yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran: Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Logistik dan *Supply Chain* PT XYZ” dengan baik dan tepat waktu.

Terdapat banyak masukan-masukan dan dorongan yang penulis dapat dari berbagai pihak dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi Terapan ini. Pada kesempatan ini tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Seluruh jajaran manajemen serta karyawan PT Gotrans Logistics International dan PT Gobel International yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan kesempatan, kepercayaan, dan informasi yang dibutuhkan dalam proses pengumpulan data.
2. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta, sekaligus dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, memberikan arahan, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi terapan ini.
3. Ibu Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan, koreksi, serta kritik konstruktif yang sangat berharga dalam proses penyempurnaan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Kedua orang tua penulis, Ayah Raden Syaeful Hikmah dan Mama Reni Pujiastuti yang tidak bisa diungkapkan betapa besar jasa dan peran kalian sebagai *support system* bagi penulis. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Shahreza Abdurrahman dan Arindya Jasmine, meski tidak terlibat langsung, namun tetap memberikan semangat kepada penulis.
6. Para sahabat penulis, El dan Ayu, yang selalu memberikan dukungan dan persahabatan yang tetap terjalin meskipun terpisah jarak.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Ucapan terima kasih juga ditujukan kepada Qinthara, Nmirah, Novika, Fitkom, Putra, Rizwan, Rayya, Albbyon, Kak Sitroy, dan Kak Rai Ibrahim. Kehadiran dan kebersamaan kalian telah memberi arti dan warna tersendiri dalam perjalanan perkuliahan penulis.
8. Segenap dosen, seluruh jajaran akademik Politeknik Negeri Jakarta, dan pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan baik isi maupun dalam bentuk penyajian laporan yang masih jauh dari sempurna. Untuk itu kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan demi penyempurnaan pembuatan Skripsi Terapan ini. Harapannya dapat memberi manfaat bagi penulis serta dianggap telah memenuhi kriteria yang dipersyaratkan.

Depok, 03 Juli 2025

Febyana Nurisma

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Febyana Nurisma Shabri
NIM : 2104431019
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi Terapan

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran: Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Logistik dan *Supply Chain* PT XYZ”

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Tanggal : 03 Juli 2025

Yang menyatakan

Febyana Nurisma



EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENGELUARAN: STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR LOGISTIK & *SUPPLY CHAIN* PT XYZ

Oleh

Febyana Nurisma Shabri
Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal pada siklus pengeluaran di PT XYZ, sebuah perusahaan yang bergerak di sektor logistik dan *Supply Chain*. Metode yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data berupa wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal belum berjalan optimal. Permasalahan yang ditemukan meliputi *double payment*, keterlambatan pembayaran, dan *aging Payable* yang melebihi batas jatuh tempo. Berdasarkan hasil evaluasi menggunakan *kerangka kerja* COSO, kelemahan ditemukan pada komponen aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Penelitian menyimpulkan bahwa perusahaan perlu mengoptimalkan validasi dokumen yang ketat, digitalisasi invoice, serta pengaturan skala prioritas pembayaran. Hasil penelitian ini diharapkan menjadi acuan perbaikan dalam pengelolaan siklus pengeluaran perusahaan.

Kata Kunci: *pengendalian internal, siklus pengeluaran, COSO*

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

*EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM
IN THE EXPENDITURE CYCLE: A CASE STUDY
IN A LOGISTICS & SUPPLY CHAIN COMPANY PT XYZ*

By

*Febyana Nurisma Shabri
Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program*

ABSTRACT

This study aims to evaluate the internal control system in the expenditure cycle at PT XYZ, a company operating in the logistics and Supply Chain sector. The method used is descriptive qualitative with data collection techniques including interviews, observations, and documentation. The results indicate that the internal control has not been implemented optimally. Identified issues include double payment, delayed payments, and aging Payable exceeding the due date. Based on the evaluation using the COSO Framework, weaknesses were found in the components of Control Activities, information and communication, and monitoring. The study concludes that the company needs to optimize strict document validation, invoice digitalization, and payment prioritization. The findings are expected to serve as a reference for improving the management of the company's expenditure cycle.

Keywords: *internal control, expenditure cycle, COSO*

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	3
1.3. Pertanyaan Penelitian	4
1.4. Tujuan Penelitian	4
1.5. Manfaat Penelitian	4
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Sistem Informasi Akuntansi (SIA)	6
2.2. Siklus Pengeluaran	7
2.3. Pengendalian Internal	10
2.4. Penelitian Terdahulu	11
2.5. Evaluasi Pengendalian Internal	15
2.6. Kerangka Pemikiran	17
BAB 3 METODE PENELITIAN	19
3.1. Jenis Penelitian	19
3.2. Subjek dan Objek Penelitian	19
3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian	19
3.4. Metode Pengumpulan Data Penelitian	20
3.5. Tahapan Penelitian	21

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	23
4.1 Hasil Penelitian	23
4.1.1 Profil Singkat PT XYZ.....	23
4.1.2 Siklus Pengeluaran PT XYZ	23
4.2 Pembahasan.....	26
4.2.1 Permasalahan.....	26
4.2.2 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan COSO pada Siklus Pengeluaran.....	30
4.2.3 Rekomendasi Perbaikan atas Permasalahan.....	39
BAB 5 PENUTUP.....	42
5.1 Simpulan	42
5.2 Saran.....	43
DAFTAR PUSTAKA.....	44
LAMPIRAN-LAMPIRAN	46

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Siklus pengeluaran	8
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran	17
Gambar 4. 1 Flowchart Siklus Pengeluaran PT XYZ	25
Gambar 4. 2 Data Pembayaran Ganda	27
Gambar 4. 3 Log Activity Record Info	28
Gambar 4. 4 Data Keterlambatan Pembayaran	30





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3. 1 Profil Narasumber.....	20
Tabel 4. 1 Aging Periode Januari - Maret 2025.....	27
Tabel 4. 2 Indikator Pengendalian Internal pada Tahap Penyediaan Vendor/ Penggunaan Jasa oleh bagian <i>Vendor Management</i> (VM)	31
Tabel 4. 3 Indikator Pengendalian Internal pada Tahap Pencatatan Utang oleh bagian <i>Finance-Account Payable</i>	33
Tabel 4. 4 Indikator Pengendalian Internal pada Tahap Pembayaran oleh bagian <i>Treasury</i>	36





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara	47
Lampiran 2 Dokumentasi	49



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Perusahaan logistik dan *Supply Chain* memiliki peran penting dalam mendukung rantai pasok global dengan memastikan distribusi barang berjalan lancar dan efisien. Sektor ini mencakup banyak aspek seperti pergudangan, manajemen stok, transportasi serta ekspedisi atau pengiriman barang (Ukirama, 2024). Seiring dengan berkembangnya teknologi, perusahaan logistik dan *Supply Chain* menghadapi tantangan yang semakin kompleks, melihat dari volume transaksi yang tinggi, beragamnya jenis utang, serta keterlibatan banyak pihak penyedia layanan pihak ketiga seperti vendor transportasi, penyedia layanan pergudangan, dan agen bea cukai untuk memenuhi kebutuhan operasional. Transaksi yang semakin kompleks menuntut adanya penguatan atas sistem pengendalian internal yang memadai agar transaksi berjalan dengan aman, akurat, dan sesuai kebijakan perusahaan (Waresix, 2024).

Pengendalian internal merupakan proses yang melibatkan seluruh unit kerja dalam perusahaan yang dirancang untuk memberikan keyakinan bahwa tujuan perusahaan dapat tercapai dengan efektif dan efisien. Teori pengendalian internal yang banyak diacu adalah teori dari COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*) yang di dalamnya menekankan lima komponen utama, yakni: lingkungan pengendalian (*Control Environment*), penilaian risiko (*Risk Assessment*), aktivitas pengendalian (*Control Activities*), informasi dan komunikasi (*Information and Communication*), serta pemantauan (*Monitoring Activities*) (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission and Internal, 2020). Penerapan pengendalian internal yang memadai dapat membantu perusahaan dalam melakukan pengelolaan dan identifikasi risiko yang muncul dalam kegiatan operasional bisnisnya. Salah satu aspek penting dalam pengendalian internal adalah siklus pengeluaran (*expenditure cycle*) yang mencakup pembayaran kepada penyedia jasa eksternal.

Siklus pengeluaran merupakan siklus yang berasal dari hasil pengolahan data dan kegiatan bisnis yang berhubungan dengan pembelian serta mencakup semua pembayaran yang dilakukan oleh perusahaan untuk memenuhi kewajiban



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

finansialnya, seperti pembayaran kepada vendor, gaji karyawan, dan biaya operasional lainnya (Munifah, 2023). Pengeluaran kas merupakan salah satu aspek aktivitas keuangan yang membutuhkan pengendalian ketat karena mencakup pembayaran untuk berbagai kebutuhan operasional. Tanpa sistem pengendalian internal yang memadai, perusahaan rentan terhadap risiko. Oleh karena itu, pengendalian pengeluaran kas menjadi aspek krusial dalam menjaga stabilitas keuangan perusahaan. Pengendalian pengeluaran kas mempunyai mekanisme yang mencakup pemisahan tugas, otorisasi transaksi, dokumentasi yang memadai, serta rekonsiliasi bank secara berkala untuk memastikan bahwa transaksi telah dilakukan sesuai prosedur yang ditetapkan.

COSO *Framework* menyediakan pendekatan sistematis dalam mengelola pengendalian internal melalui lima komponen utama. Lingkungan pengendalian mencerminkan nilai etika dan struktur organisasi perusahaan. Penilaian risiko membantu perusahaan mengidentifikasi dan menganalisis risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan. Aktivitas pengendalian melibatkan prosedur dan kebijakan yang memastikan transaksi berjalan sesuai aturan. Informasi dan komunikasi mendukung pertukaran data yang relevan dan akurat, sedangkan pemantauan berfungsi untuk menilai efektivitas pengendalian internal secara berkelanjutan.

Beberapa penelitian sebelumnya telah mengevaluasi pengendalian internal pengeluaran kas menggunakan kerangka kerja COSO. Misalnya pada penelitian oleh Zahara, et al (2024) yang menganalisis pengendalian internal pengeluaran kas pada perusahaan konsultan pertambangan migas, ditemukan masih terdapat beberapa aspek yang perlu diperbaiki yakni aktivitas pengendalian untuk kontrol pengeluaran kas dan perbaikan komunikasi pelaporan antar berbagai bagian. Kemudian, penelitian oleh (Muana, 2022) mengevaluasi pengendalian internal pengeluaran kas aktivitas operasional PT. TW, menyatakan pengendalian internal yang dilaksanakan belum sepenuhnya efektif terutama pada komponen aktivitas pengendalian karena tidak adanya penyebaran SOP dan komponen informasi komunikasi ditemukan indikasi ketidaktahuan SOP pengeluaran kas oleh populasi divisi *Finance dan Accounting* sehingga terjadi bias informasi. Selain itu penelitian oleh (Yusmi & Sumarna, 2023) yang merancang proses bisnis untuk pengendalian



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

internal PT. NP mengungkapkan bahwa tidak adanya SOP pembayaran utang sehingga terjadi keterlambatan pembayaran serta ditemukan dokumen yang tidak sesuai karena tidak adanya standar pengecekan dokumen secara baku.

Berdasarkan penelitian terdahulu tersebut, sebagian besar penelitian berfokus pada sektor perhotelan, manufaktur, serta jasa keuangan, dan didapat hasil penelitian bahwa penerapan pengendalian internal belum sepenuhnya efektif memenuhi komponen yang ada pada teori kerangka kerja COSO. Oleh karena itu, pada penelitian ini penulis akan mengevaluasi pengendalian internal pada siklus pengeluaran PT XYZ yang bergerak di sektor logistik dan *Supply Chain* menggunakan kerangka pengendalian dari COSO.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

Kompleksitas transaksi dalam aktivitas operasional di perusahaan logistik dan *Supply Chain* terus meningkat seiring frekuensi kerja sama dengan berbagai pihak ketiga juga meningkat, seperti vendor transportasi, penyedia jasa pergudangan, kontraktor, hingga ke agen kepabeanan. Salah satu transaksi yang umum terjadi dalam sektor ini adalah utang usaha, yang timbul dari kewajiban pembayaran kepada vendor pihak ketiga. Untuk memastikan pembayaran dilakukan tepat waktu dan sesuai dengan nominal yang seharusnya, sistem pencatatan dan pengelolaan utang haruslah dilakukan dengan akurat dan terstruktur.

Namun, dalam praktiknya, perusahaan mengalami permasalahan dalam siklus pengeluaran, seperti keterlambatan pembayaran (*late payment*) kepada pihak ketiga, umur utang yang melebihi batas jatuh tempo (*aging Payable more than due date*), serta kesalahan pembayaran, baik itu kesalahan nominal maupun pembayaran ganda (*double payment*). Permasalahan-permasalahan yang ada ini dapat berdampak pada hubungan bisnis terutama dengan vendor, serta mengganggu aktivitas operasional dan arus kas perusahaan.

Dengan dilakukannya evaluasi pengendalian internal di PT XYZ menggunakan COSO *Framework*, pada siklus pengeluaran khususnya biaya ekspedisi, diharapkan mampu mengkaji sejauh mana efektivitas pengendalian internal dalam siklus pengeluaran yang telah diterapkan serta mengidentifikasi langkah-langkah perbaikan yang diperlukan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.3. Pertanyaan Penelitian

1. Bagaimana siklus pengeluaran yang ada di PT XYZ?
2. Apa saja permasalahan yang terjadi pada siklus pengeluaran PT XYZ?
3. Bagaimana mengevaluasi aspek pengendalian internal pada siklus pengeluaran PT XYZ dengan menggunakan pendekatan COSO?
4. Rekomendasi apa saja yang dapat diberikan untuk mengatasi permasalahan pada siklus pengeluaran dan upaya untuk meningkatkan kualitas pengendalian internalnya?

1.4. Tujuan Penelitian

1. Mendeskripsikan siklus pengeluaran di PT XYZ
2. Mengidentifikasi permasalahan yang terjadi pada siklus pengeluaran PT XYZ
3. Mengevaluasi pengendalian internal pada siklus pengeluaran PT XYZ dengan menggunakan pendekatan COSO
4. Memberikan rekomendasi untuk meningkatkan kualitas pengendalian internal siklus pengeluaran PT XYZ

1.5. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian diharapkan memberikan kontribusi pada pengembangan literatur terkait pengendalian internal dalam siklus pengeluaran (*expenditure cycle*), khususnya di industri logistik dan *Supply Chain*. Hasil penelitian dapat menjadi referensi bagi akademisi untuk digunakan pada penelitian selanjutnya dan dijadikan landasan baru untuk penelitian selanjutnya terkait optimalisasi pengendalian internal di berbagai industri.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi subjek penelitian, penelitian ini diharapkan memberikan hasil penelitian yang dapat digunakan untuk membantu dalam mengidentifikasi temuan permasalahan serta memberikan solusi dan rekomendasi atas pengendalian internal yang dapat diterapkan pada perusahaan logistik dan *Supply Chain*.
- b. Bagi peneliti, penelitian ini menjadi sarana untuk mengembangkan keterampilan dalam melakukan riset akademik, menganalisis data, serta menyusun laporan penelitian yang sistematis dan berbasis ilmiah.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.6. Sistematika Penulisan Skripsi

BAB 1 PENDAHULUAN

Bab ini berisikan latar belakang dan rumusan masalah yang menjelaskan alasan pentingnya evaluasi pengendalian internal dalam siklus pengeluaran. Bab ini juga mencakup tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan yang memberikan gambaran terkait struktur keseluruhan penelitian.

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini memuat referensi yang digunakan dalam penelitian termasuk hasil penelitian terdahulu yang relevan dan juga menjelaskan kerangka pemikiran yang menjadi dasar dalam penelitian.

BAB 3 METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan metode penelitian yang digunakan, mencakup jenis dan pendekatan penelitian, teknik pengumpulan data, serta teknik analisis data yang diterapkan selama penelitian.

BAB 4 PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN

Bab ini berisi hasil evaluasi dan pembahasan mengenai pengendalian internal dalam siklus pengeluaran di sektor logistik dan *Supply Chain*.

BAB 5 PENUTUP

Bab terakhir berisi kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan serta saran yang dapat diberikan berdasarkan hasil penelitian

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan evaluasi sistem pengendalian internal pada siklus pengeluaran PT XYZ dengan menggunakan COSO *Framework*, maka dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Siklus pengeluaran PT XYZ, khususnya untuk aktivitas ekspedisi, terdiri dari tiga tahapan utama, yaitu tahap penggunaan dan penyediaan jasa oleh bagian Operasional, tahap pencatatan utang oleh bagian *Account Payable*, serta tahap pembayaran oleh bagian *Treasury*. Ketiga tahapan ini dijalankan oleh berbagai divisi yang saling berkoordinasi, seperti marketing, operasional transport, operasional *Vendor Management*, dan *Finance Accounting* dengan dukungan sistem informasi *ERP* berupa IDempiere yang saling terintegrasi antar divisinya.
2. Evaluasi sistem pengendalian internal berdasarkan COSO *Framework* yang mencakup lima komponen dan tujuh belas prinsip menunjukkan bahwa pengendalian internal perusahaan belum optimal. Terdapat beberapa kelemahan yakni pada komponen aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan.
3. Permasalahan utama yang teridentifikasi, sebagai berikut
 - a. Pada komponen aktivitas pengendalian, ditemukan pernah terjadi *double payment* akibat invoice *reprint* yang tidak terdeteksi oleh sistem maupun saat proses validasi internal
 - b. Pada komponen informasi dan komunikasi, terdapat masalah umur utang yang melebihi batas jatuh tempo disebabkan oleh keterlambatan pengiriman dokumen dari cabang, proses revisi invoice yang berulang, serta belum optimalnya pemantauan jatuh tempo
 - c. Pada komponen pemantauan, terdapat masalah berupa keterlambatan pembayaran yang terjadi karena adanya kendala dalam proses *approval* dan kebijakan pengendalian saldo kas perusahaan yang mengharuskan sortir ulang dokumen berdasarkan prioritas pembayaran.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Atas permasalahan yang ada, terdapat rekomendasi perbaikan yang dapat difokuskan pada hal-hal berikut,

- a. Rekomendasi untuk komponen aktivitas pengendalian, perusahaan disarankan menerapkan sistem verifikasi otomatis untuk mendeteksi duplikasi, dan mempertimbangkan penggunaan *e-invoice* atau *softcopy* atas invoice yang sudah dicetak
- b. Rekomendasi untuk komponen informasi dan komunikasi, perusahaan sebaiknya mengadakan sosialisasi berkala dan komunikasi efektif kepada *user* terkait pengenalan PPN dan PPh sesuai ketentuan yang ada serta melakukan tindak lanjut melalui verifikasi dokumen yang telah jatuh tempo terlalu lama.
- c. Rekomendasi untuk komponen pemantauan, perusahaan sebaiknya melakukan penyusunan skala prioritas pembayaran berdasarkan tanggal jatuh tempo. Namun, dengan tetap mempertimbangkan kestabilan *cash balance* perusahaan.

5.2 Saran

Sebagai tindak lanjut dari hasil penelitian, peneliti menyarankan agar perusahaan mengoptimalkan peran bagian audit internal untuk memastikan pengendalian internal berjalan lebih efektif. Audit internal dapat melakukan pemeriksaan mendadak secara berkala untuk meningkatkan kepatuhan sesuai prosedur. Dengan pengawasan yang aktif, potensi kesalahan dan penyimpangan dapat ditekan sejak dini, sehingga perusahaan dapat menjaga integritas operasional dan kepercayaan mitra bisnis.

Bagi penelitian selanjutnya, disarankan untuk memperluas ruang lingkup penelitian dengan mengkaji siklus lainnya seperti siklus penerimaan kas, pembelian aset tetap, atau persediaan, agar evaluasi pengendalian internal dapat dilakukan secara menyeluruh. Selain itu, penggunaan pendekatan kuantitatif atau metode campuran juga dapat dipertimbangkan untuk memperoleh hasil yang lebih objektif dan terukur.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Al Salam, F., Anwar, C., & Khairunnisa, H. (2024). ESENSI PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT XYZ OTOMOTIF DALAM PERSPEKTIF FENOMENOLOGI. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, dan Auditing*, 5 no.1, 113-126. Retrieved April 25, 2025
- Apriani, E. (2020). *SISTEM INFORMASI SIKLUS PENDAPATAN DAN SISTEM INFORMASI SIKLUS PENGELUARAN*. Jakarta: FEB-Universitas Mercu Buana.
- Ardina, D. (2022, Desember 24). *BLOGS SISTEM INFORMASI*. (Telkom University) Retrieved Maret 15, 2025, from Direktorat Pusat Teknologi Informasi: <https://it.telkomuniversity.ac.id/mengenal-pengertian-dan-tujuan-the-expenditure-cycle/>
- Chandra, A. (2020). EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENGELUARAN BERDASARKAN COSO UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PADA PT MUROCO DI JEMBER. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 1-15. Retrieved April 25, 2025
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission and Internal. (2020). *Blockchain and Internal Control-The COSO Perspective*. Deloitte.
- Halim, K. I. (2022). *SISTEM INFORMASI AKUNTANSI: Pengendalian Terhadap Proses Bisnis*. (S. A. Euis Widiati, Ed.) Nagari Koto Baru, Sumatera Barat: PT. INSAN CENDEKIA MANDIRI GROUP.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2023). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Jaya, I. L. (2020). *Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Yogyakarta: ANAK HEBAT INDONESIA.
- Lubis, P. K., & Barus, A. U. (2021). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN KAS PADA PT IRA WIDYA UTAMA MEDAN. *SINTAMA (Sistem Informasi, Akuntansi, dan Manajemen)*, 1 no.1, 119-129. Retrieved Maret 15, 2025
- Lukito, A. R., & Suhartini, D. (2024). MEKANISME PENGELOLAAN UTANG USAHA OLEH ACCOUNT PAYABLE PADA ZZ HOTEL DI SURABAYA. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen*, 2 no.8, 334-350. Retrieved April 25, 2025
- Muanas, R. J. (2022). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENGELUARAN KAS AKTIVITAS OPERASIONAL BERBASIS COSO FRAMEWORK 2013: STUDI KASUS PADA PT. TW. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10 NO. 3, 467-490. doi:10.37641/jiakes.v10i3.1446



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Munifah. (2023). *PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI*. Semarang: Yayasan Prima Agus Teknik Redaksi. Retrieved Maret 15, 2025
- Poluan, L., Morasa, J., & Afandi, D. (2021). EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS DI PT. BUMI SELARAS ASRI (GOLDEN SPRING DAN MEETING POINT) MANADO. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, 5 No. 1, 68-75. Retrieved Maret 15, 2025
- Prastyaningtyas, E. W. (2019). *SISTEM AKUNTANSI*. (R. Azizah, Ed.) Malang, Jawa Timur, Indonesia: Azizah Publishing. Retrieved April 25, 2025
- Rahmawati, D. Y., & Ratnawati, T. (2021). INTERNAL AUDIT COSO FRAMEWORK PADA FUNGSI KEUANGAN BERBASIS DIGITAL UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN DI CV. INTI BUMI MULTIGRUP. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11 No. 2, 779-797. Retrieved Maret 15, 2025
- Ratnaningtyas, E. M., Ramli, Syafruddin, Saputra, E., Suliwati, D., Nugroho, B. T., . . . Jahja, A. S. (2023). *METODOLOGI PENELITIAN KUALITATIF*. (N. Saputra, Ed.) Pidie, Aceh: Yayasan Penerbit Muhammad Zaini Anggota IKAPI.
- Sinambela, T. R., & Napitupulu, L. B. (2023). PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN KREDIT DAN HUTANG TERHADAP PENGELUARAN KAS PADA PT NEO KOSMETIKA INDUSTRI. *Mulia Pratama Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 1 no.1, 31-44. doi:10.5555
- Ukrama. (2024, Juli 1). *LOGISTIK SEBAGAI KUNCI KEBERHASILAN RANTAI PASOK: PENJELASAN LENGKAP*. Retrieved April 25, 2025, from [ukrama.com: https://ukrama.com/blogs/logistik-sebagai-kunci-keberhasilan-rantai-pasok-penjelasan-lengkap](https://ukrama.com/blogs/logistik-sebagai-kunci-keberhasilan-rantai-pasok-penjelasan-lengkap)
- Waresix. (2024, Mei 15). *MANAJEMEN RISIKO DALAM LOGISTIK: PENGERTIAN, STRATEGI, DAN MANFAAT UNTUK PERUSAHAAN*. Retrieved April 25, 2025, from [waresix.com: https://www.waresix.com/manajemen-risiko-dalam-logistik-pengertian-strategi-dan-manfaatnya-untuk-perusahaan](https://www.waresix.com/manajemen-risiko-dalam-logistik-pengertian-strategi-dan-manfaatnya-untuk-perusahaan)
- Widiantari, N. C., Damayanti, T., & Yusmarisa, N. R. (2024). ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBAYARAN UTANG SUPPLIER DI HOTEL X NUSA DUA BALI. *Journal of Islamic Digital Economic and Management*, Vol II no.1, 64-77. Retrieved Maret 15, 2025, from <https://journal.alshobar.or.id/index.php/bridging>
- Wulandari, A., & Wijaya, R. A. (2023). PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PENGELUARAN KAS PADA PT VARIA



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

USAHA BETON. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Mutiara Madani*, 11 no.1, 1-9. Retrieved April 25, 2025

Yusmi, A., & Sumarna, A. D. (2023). RANCANGAN PROSES BISNIS BERBASIS PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK MEMINIMALISIR KETERLAMBATAN PEMBAYARAN UTANG VENDOR. *Journal of Business Finance and Economic (JBFE)*, 4 no.2. Retrieved Maret 15, 2025, from <https://journal.univetbantara.ac.id/index.php/jbfe>

Zahara, I., Sumayyah, Mubarroq, Z., & Erwan Syah, M. (2024). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PROSEDUR PENGELUARAN KAS: COSO ICIF 2013 (STUDI PADA PERUSAHAAN KONSULTAN PERTAMBANGAN MIGAS DI YOGYAKARTA). *Journal Entrepreneurship Bisnis Manajemen Akuntansi (E-BISMA)*, V no.1, 198-199. Retrieved Maret 15, 2025

LAMPIRAN

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara

Komponen COSO	Prinsip ke-	Uraian Prinsip COSO	Pertanyaan
<i>Control Environment</i>	1	Integritas dan nilai etika	Apakah nilai dan etika diterapkan dengan baik dalam siklus pengeluaran?
	2	Komitmen terhadap kompetensi	Apakah ada pelatihan atau pedoman kerja untuk mendukung kompetensi dalam proses ini?
	3	Struktur organisasi, otoritas, dan tanggung jawab	Bagaimana pembagian wewenang dan tanggung jawab dalam siklus pengeluaran?
	4	Akuntabilitas	Apakah akuntabilitas diterapkan jika terjadi kesalahan dalam proses siklus pengeluaran?
	5	Peran dewan dan pengawasan	Apakah ada pengawasan dari audit internal/ manajemen terhadap siklus pengeluaran?
<i>Risk Assessment</i>	6	Tujuan pengendalian internal	Apakah terdapat pemahaman tujuan dan batasan dalam proses siklus pengeluaran?
	7	Identifikasi risiko	Risiko apa saja yang sering muncul dan apakah perusahaan mengelolanya?
	8	Risiko penipuan	Apakah ada upaya pencegahan terhadap potensi <i>fraud</i> dalam proses ini?
<i>Control Activities</i>	9	Perubahan signifikan	Apakah perusahaan mengevaluasi berkala terhadap perubahan sistem atau kebijakan baru?
	10	Prosedur dan kebijakan pengendalian	Apakah terdapat SOP pada siklus pengeluaran?
	11	Review pengendalian	Seberapa sering SOP atau sistem kerja ditinjau ulang?
<i>Information Communication</i>	12	Pemisahan tugas	Apakah pemisahan tugas diterapkan untuk menghindari konflik kepentingan atau kesalahan?
	13	Informasi berkualitas	Apakah informasi/dokumen yang diterima relevan untuk menjalankan tugas?
	14	Komunikasi internal	Bagaimana alur komunikasi antara VM, AP, dan <i>Treasury</i> ?
	15	Komunikasi eksternal	Bagaimana komunikasi dilakukan dengan vendor atau pihak luar lainnya?

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(lanjutan)

<i>Monitoring Activities</i>	16	Evaluasi pengendalian	Apakah evaluasi rutin dilakukan terhadap efektivitas pengendalian internal?
	17	Tindak lanjut atas kekurangan	Apakah temuan atau kelemahan dalam siklus pengeluaran ditindak lanjuti?



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 2 Dokumentasi

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

