



© 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

**ANALISIS RISIKO DAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA
INTEGRASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS
PENDAPATAN (STUDI KASUS PT XYZ)**



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

Disusun oleh:
Muhammad Royyan Rijaya/ 2204431005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**



© 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

**ANALISIS RISIKO DAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA
INTEGRASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS
PENDAPATAN (STUDI KASUS PT XYZ)**



Disusun oleh:
Muhammad Royyan Rijaya/ 2204431005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika karya ilmiah.

Nama : Muhammad Royyan Rijaya

NIM : 2204431005

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan Terapan

Jurusan : Akuntansi

Depok, 01 Juni 2026



Muhammad Royyan Rijaya

NIM. 2204431005



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 : Muhammad Royyan Rijaya
NIM : 2204431005
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Analisis Risiko dan Pengendalian Internal pada Integrasi Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pendapatan (Studi Kasus PT XYZ)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Faris Windiarti, S.Pd., M.S.Ak. ()
Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 08 Juli 2026

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si.

NIP. 197009131999031002



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Royyan Rijaya
NIM : 2204431005
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi

**“Analisis Risiko dan Pengendalian Internal pada Integrasi Sistem Informasi
Akuntansi Siklus Pendapatan (Studi Kasus PT XYZ)”**

Disetujui oleh:

Pembimbing

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.

NIP. 196302031990031001

**POLITEKNIK
NEGERI**

Diketahui oleh:

KPS Akuntansi Keuangan

Dr. Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA, CPIA.

NIP. 196901111998022001



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 syukur kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala, Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, kasih, dan karunia-Nya sehingga Skripsi Terapan dengan judul “Analisis Risiko dan Pengendalian Internal pada Integrasi Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pendapatan (Studi Kasus PT XYZ)” dapat penulis selesaikan tepat pada waktunya. Penyusunan Skripsi Terapan ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Sarjana Terapan pada Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

Penyusunan Skripsi ini berjalan dengan lancar berkat dukungan, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Dr. Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA., CPIA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan arahan, bimbingan, dan masukan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan serta membantu penulis selama menjalani masa perkuliahan.
6. PT XYZ yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian serta memberikan dukungan dalam bentuk data dan informasi yang diperlukan selama proses penyusunan skripsi hingga dapat diselesaikan tepat pada waktunya.
7. Bapak Widy Atungga Wijaya dan Ibu Sari Dewi selaku kedua orang tua, Faishal Dwi Rijaya dan Muhammad Ridwan Rijaya selaku saudara yang selalu memberikan doa, dukungan moral maupun material, serta motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
8. Muhammad Rafli Bintang Pratama, Sapri Dwiga Simamora, Nurul Diva dan Syifa Septia Rachma selaku kerabat penulis yang senantiasa memberikan dukungan dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat serta dukungan dalam penyusunan skripsi ini.



© 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

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Jakarta, 01 Juni 2026

Mahasiswa,

Muhammad Royyan Rijaya

NIM/2204431005





© 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 : Muhammad Royyan Rijaya
NIM : 2204431005
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 Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Risiko dan Pengendalian Internal pada Integrasi Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pendapatan (Studi Kasus PT XYZ)”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, 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 saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 01 Juni 2026

Yang menyatakan

(Muhammad Royyan Rijaya)



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

“ANALISIS RISIKO DAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA INTEGRASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS PENDAPATAN (STUDI KASUS PT XYZ)”

Muhammad Royyan Rijaya

Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis risiko dan pengendalian internal pada proses integrasi data antara sistem keuangan dan sistem operasional dalam siklus pendapatan pada perusahaan yang bergerak di bidang angkutan multimoda. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif-kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Hasil analisis dalam penelitian ini berdasar pada tiga kerangka COSO (aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan) serta manajemen risiko ISO 31000 yang mengidentifikasi 8 (delapan risiko) serta pengendalian internal yang dilakukan oleh perusahaan atas risiko memberikan hasil Cukup Efektif karena perusahaan memiliki pengendalian internal berbasis manual serta berbasis sistem.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Pendapatan, Integrasi Data, Risiko, Pengendalian Internal



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

***“ANALYSIS OF RISK AND INTERNAL CONTROL ON
REVENUE CYCLE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM
INTEGRATION (CASE STUDY AT PT XYZ)”***

Muhammad Royyan Rijaya

Bachelor of Applied in Financial Accounting Program

ABSTRACT

This research aims to analyze the risks and internal controls within the data integration process between financial and operational systems in the revenue cycle of a multimodal transport company. The research method employed is a descriptive-qualitative approach with a case study design. The analysis is based on three components of the COSO framework (control activities, information and communication, and monitoring) as well as the ISO 31000 risk management standard. The study identifies 8 (eight) key risks and evaluates the company's existing internal controls against these risks as 'Moderately Effective,' attributed to the implementation of both manual and system-based internal control mechanisms

Keyword: *Accounting Information Systems, Revenue Cycle, Data Integration, Risk, Internal Control.*



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

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
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
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	6
1.3. Pertanyaan Penelitian	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	10
2.1.2. Siklus Pendapatan	10
2.1.3. Pengendalian Internal dan Kerangka COSO	11
2.1.4. Risiko	14
2.1.5. <i>Enterprise Resource Planning</i> dan Integrasi Sistem	15
2.1.6. Risiko Integrasi Data	16
2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3. Kerangka Pemikiran	23
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....	24
3.1. Jenis Penelitian	24
3.2. Subjek dan Objek Penelitian	24



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

3.3. Metode Pengambilan Sampel	25
3.4. Jenis dan Sumber Data Penelitian	25
3.5. Metode Pengumpulan Data Penelitian	26
3.6. Metode Analisis Data Penelitian	27
3.6.1. Analisis Data Model Miles dan Huberman.....	27
3.6.2. Analisis Data Model <i>Business Process Mapping</i> (BPM)	28
3.6.3. Analisis Penilaian Risiko Model <i>Likelihood & Impact</i>	29
3.6.4. Kriteria Efektivitas Pengendalian	31
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1. Gambaran Umum PT XYZ	34
4.1.1. Profil Perusahaan	34
4.1.2. Layanan Jasa Perusahaan.....	35
4.1.3. Struktur Organisasi PT XYZ	37
4.2. Pemetaan Alur dan Analisis Risiko Integrasi Data Siklus Pendapatan PT XYZ.....	39
4.2.1. Pemetaan Alur Integrasi Data dalam Siklus Pendapatan PT XYZ	40
4.2.2. Identifikasi Risiko Integrasi Data	48
4.2.3. Analisis Penilaian Risiko Integrasi Data	52
4.2.3.1. Analisis Skala <i>Likelihood</i> dan <i>Impact</i>	52
4.3. Penilaian Efektivitas Pengendalian Internal pada Proses Integrasi Data Berdasar pada Tiga Komponen Kerangka COSO	57
4.3.1. Efektivitas Pengendalian Internal Berdasarkan Komponen Aktivitas Pengendalian.....	58
4.3.2. Efektivitas Pengendalian Internal Berdasarkan Komponen Informasi dan Komunikasi.....	62
4.3.3. Efektivitas Pengendalian Internal Berdasarkan Komponen Pemantauan	66
4.4. Penyusunan <i>Risk Control Matrix</i> dan Rekomendasi	68
4.4.1. <i>Risk Control Matrix</i>	68
BAB 5 PENUTUP	74
5.1. Kesimpulan.....	74
5.2. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	80



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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2-1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4-1 Struktur Organisasi PT XYZ	37
Gambar 4-2 <i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan PT XYZ	40
Gambar 4-3 <i>Flowchart</i> Proses Integrasi Data	42
Gambar 4-4 Notifikasi Nomor <i>Invoice</i> Telah Dipakai pada Cargosoft	43
Gambar 4-5 Tampilan <i>Data Txt</i>	44
Gambar 4-6 Menu Cargosoft Integration	45
Gambar 4-7 Notifikasi Penolakan Data oleh Microsoft Dynamics	46
Gambar 4-8 Notifikasi Berhasil <i>Upload</i> pada Microsoft Dynamics	46
Gambar 4-9 Menu Input Kurs <i>Manual</i> Microsoft Dynamics	47





DAFTAR TABEL

Tabel 2-1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3-1 Penilaian Skala <i>Likelihood</i>	29
Tabel 3-2 Penilaian Skala <i>Impact</i>	30
Tabel 3-3 Matriks Penilaian Risiko.....	30
Tabel 3-4 Kriteria Efektivitas Pengendalian	31
Tabel 3-5 Format <i>Risk Control Matrix</i>	32
Tabel 4-1 Identifikasi Risiko Proses Integrasi Data.....	49
Tabel 4-2 Penilaian Skala <i>Likelihood</i>	52
Tabel 4-3 Penilaian Skala <i>Impact</i>	53
Tabel 4-4 Matriks Penilaian Risiko.....	53
Tabel 4-5 Tabel Penilaian Risiko pada Proses Input Data oleh Bagian Operasional	54
Tabel 4-6 Tabel Penilaian Risiko pada Proses Pengiriman <i>Data Txt</i> oleh Sistem Cargosoft melalui Email	54
Tabel 4-7 Tabel Penilaian Risiko pada Proses Input <i>Data Txt</i> ke dalam Sistem Microsoft Dynamics oleh Bagian Keuangan	54
Tabel 4-8 Tabel Penilaian Risiko pada Proses Pengisian Data Hasil Integrasi pada Microsoft Dynamics oleh Bagian Keuangan.	55
Tabel 4-9 Tabel Penilaian Risiko pada Proses Validasi Data Hasil Pengisian di Microsoft Dynamics oleh Bagian Keuangan.	55
Tabel 4-10 Tabel Penilaian Risiko pada Proses Posting Data Hasil Integrasi pada Microsoft Dynamics oleh Bagian Keuangan.	55
Tabel 4-11 Tabel Klasifikasi Risiko	56
Tabel 4-12 Kriteria Efektivitas Pengendalian	57
Tabel 4-13 Tabel Efektivitas Pengendalian Berdasarkan Komponen Aktivitas Pengendalian	59
Tabel 4-14 Tabel Efektivitas Pengendalian Berdasarkan Komponen Informasi dan Komunikasi	62
Tabel 4-15 Tabel Efektivitas Pengendalian Berdasarkan Komponen Pemantauan	66
Tabel 4-16 Tabel <i>Risk Control Matrix</i>	68

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 mengemukakan 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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Formulir Pertanyaan Wawancara Kepala Bagian Operasional PT XYZ	81
Lampiran 2 Hasil Wawancara Kepala Bagian Operasional PT XYZ	83
Lampiran 3 Formulir Pertanyaan Wawancara Skripsi Kepala Bagian Keuangan PT XYZ	87
Lampiran 4 Hasil Wawancara Kepala Bagian Operasional PT XYZ	89
Lampiran 5 Dokumen <i>Transport Offer</i> PT XYZ	97
Lampiran 6 Dokumen Permintaan Pekerjaan (<i>Working Order</i>) dari Pelanggan PT XYZ	100
Lampiran 7 Dokumen <i>Invoice Penjualan</i> PT XYZ	101

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 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Sektor logistik dan transportasi merupakan urat nadi perekonomian global yang menghubungkan berbagai wilayah melalui perpindahan barang yang efektif (Tukan, Hozairi, & Camerling, 2021). Dalam industri ini, perusahaan angkutan multimoda memegang peranan krusial karena mampu mengintegrasikan setidaknya dua moda transportasi yang berbeda dalam satu kontrak pengangkutan (Februartono & Gultom, 2023). Kompleksitas operasional yang melibatkan jaringan pihak domestik dan internasional, beragam dokumen, serta fluktuasi biaya menuntut perusahaan untuk tidak hanya unggul dalam eksekusi lapangan, tetapi juga dalam pengelolaan arus informasi data yang cepat dan akurat.

Keberhasilan perusahaan angkutan multimoda sangat bergantung pada penerapan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) yang andal. Menurut Romney dan Steinbart (sebagaimana dikutip dalam Yulsiati & Salsabila (2026)), SIA bukan sekadar alat untuk mencatat transaksi keuangan, melainkan sistem yang mengintegrasikan berbagai aktivitas bisnis untuk menghasilkan laporan yang berguna bagi pengambilan keputusan. Dalam siklus pendapatan, SIA berfungsi sebagai instrumen kontrol untuk memastikan bahwa setiap jasa yang telah diserahkan dapat diidentifikasi, ditagihkan, dan dicatat sebagai pendapatan perusahaan secara tepat waktu dan akurat (Putri & Wulandai, 2024).

Seiring dengan perkembangan teknologi, banyak perusahaan besar kini menggunakan strategi *Best-of-Breed*, yakni menggunakan perangkat lunak spesifik yang paling unggul di bidangnya untuk fungsi yang berbeda (Lakhamraju, Macha, Rai, & Miriyala, 2025). Namun, tantangan utama dari strategi ini adalah integrasi data antara sistem operasional (hulu) dan sistem keuangan (hilir). Kegagalan dalam sinkronisasi data antar sistem dapat menyebabkan terjadinya ketidaksesuaian informasi, di mana data yang ada di bagian operasional tidak tercermin secara instan dalam catatan akuntansi, yang pada akhirnya berisiko menghambat transparansi keuangan.



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PT XYZ, sebagai salah satu pelaku dalam industri angkutan multimoda, telah mengadopsi langkah digitalisasi yang komprehensif untuk mendukung kegiatan bisnisnya. Perusahaan menggunakan perangkat lunak operasional untuk mengelola seluruh administrasi pengiriman barang. Di sisi lain, untuk kepentingan pencatatan akuntansi dan pelaporan keuangan, perusahaan mempercayakan mekanismenya pada sistem *Enterprise Resource Planning* (ERP) yang terintegrasi.

Dalam praktik operasional PT XYZ, integrasi data antara sistem operasional dan sistem keuangan ERP dilakukan melalui mekanisme *interface* menggunakan file berformat teks (.txt). File tersebut kemudian diunggah ke dalam sistem keuangan ERP untuk diproses menjadi transaksi akuntansi. Implementasi integrasi ini memberikan kontribusi positif terhadap efisiensi perusahaan dengan mempercepat proses transfer data transaksi dibandingkan dengan metode konvensional. Pemanfaatan teknologi ini mencerminkan komitmen manajemen dalam menjaga akurasi data serta memperkuat sistem pengendalian internal dalam siklus pendapatan perusahaan.

Meskipun sistem integrasi telah berjalan, karakteristik industri multimoda yang dinamis tetap menghadirkan risiko inheren dan tantangan tersendiri. Siklus pendapatan pada perusahaan angkutan multimoda memiliki titik kritis yang beragam dalam setiap tahapannya, mulai dari tahap pemesanan jasa, pelaksanaan pengiriman, hingga penagihan piutang kepada pelanggan. Salah satu titik kritis utama yang diidentifikasi adalah pada mekanisme sinkronisasi data antar sistem, yaitu terdapat kemungkinan terjadinya hambatan teknis yang menyebabkan data tidak terproses secara otomatis. Hal ini menjadi perhatian utama karena dikhawatirkan terdapat aktivitas jasa yang tidak tercatat, sehingga secara langsung memengaruhi aspek ketepatan pencatatan pendapatan perusahaan. Kondisi ini berpotensi menyebabkan *understatement* pendapatan, keterlambatan pengakuan *revenue*, serta risiko salah saji laporan keuangan, yang pada akhirnya dapat memengaruhi pengambilan keputusan manajemen dan kredibilitas laporan keuangan.

Dalam beberapa kondisi ditemukan bahwa tidak seluruh data pada file *interface* dapat terbaca secara sempurna oleh sistem keuangan ERP. Kondisi tersebut dapat



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

terjadi akibat ketidaksesuaian master data antar sistem, perbedaan format nilai tukar mata uang asing, maupun kesalahan dalam struktur data. Apabila hal tersebut terjadi, maka staf bagian keuangan perlu melakukan verifikasi serta penyesuaian data secara manual sebelum transaksi dapat dicatat dalam sistem keuangan ERP sehingga integritas informasi keuangan tetap terjaga. Upaya penanganan atas permasalahan saat ini masih bersifat reaktif karena PT XYZ belum memiliki penilaian risiko (*risk assessment*) secara tertulis yang memetakan risiko pada siklus pendapatannya. Ketiadaan dokumentasi risiko formal ini menciptakan urgensi bagi penyusunan *Risk Control Matrix* (RCM), khususnya pada proses integrasi sistem informasi akuntansi, sebagai langkah preventif untuk memitigasi risiko secara sistematis demi menjamin kualitas informasi keuangan yang dihasilkan.

Berdasarkan hasil observasi dan konfirmasi, PT XYZ pada saat ini belum memiliki dokumen penilaian risiko (*risk assessment*) yang terdokumentasi secara tertulis, khususnya yang memetakan risiko teknis dalam siklus pendapatan. Ketiadaan mitigasi risiko yang terstruktur menyebabkan penanganan terhadap kendala integrasi data antar sistem informasi operasional dan keuangan masih bersifat reaktif dan bergantung pada verifikasi manual oleh staf. Kondisi ini menciptakan urgensi yang tinggi bagi perusahaan untuk menyusun sebuah *Risk Control Matrix* (RCM) sebagai upaya preventif. Penyusunan RCM ini menjadi penting untuk mengidentifikasi titik kritis pada integrasi sistem informasi akuntansi, memitigasi potensi kegagalan sinkronisasi data, serta menjamin keandalan dan integritas pelaporan keuangan perusahaan secara sistematis.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Hutabarat, (2024) yang berjudul “Evaluasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dalam Siklus Pendapatan atas Aktivitas Penjualan pada PT HJK” memberikan hasil bahwa penerapan sistem informasi akuntansi dalam siklus pendapatan atas aktivitas penjualan di PT HJK telah memberikan kemudahan dalam proses pencatatan transaksi dan meningkatkan akurasi data, serta mempercepat penyusunan laporan keuangan. Namun, terdapat beberapa kelemahan seperti adanya potensi kesalahan input dan keperluan diadakannya pelatihan penggunaan sistem informasi.



© 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

Dalam penelitian lain yang diteliti oleh Zahrah, Putri, Maulana, & Apriansyah, (2025) yang berjudul “Peran Sistem Informasi Akuntansi Dalam Pengendalian Siklus Persediaan Dan Pergudangan Berdasarkan Kerangka COSO”. Penelitian ini membahas pengendalian internal berdasarkan kerangka COSO pada sistem informasi akuntansi siklus persediaan yang memberikan hasil analisis atas 10 jurnal ilmiah bahwa dalam penerapan pengendalian internal berdasarkan kerangka COSO membantu perusahaan memperkuat sistem pengawasan, meningkatkan keandalan data, serta mempercepat proses pelaporan. Namun, adanya titik lemah pada komponen aktivitas pengendalian serta pemantauan dalam bentuk keterbatasan audit rutin, dokumentasi prosedur kerja dan pemisahan fungsi yang belum optimal.

Kemudian di dalam penelitian yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Siklus Pendapatan” yang diteliti oleh Andhaniwati, (2022), menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal dalam siklus pendapatan pada Distributor Kelistrikan Surabaya telah diimplementasikan dengan cukup baik, namun masih terdapat beberapa titik lemah seperti tidak adanya struktur organisasi perusahaan secara tertulis dan tidak adanya pemantauan terhadap risiko bisnis perusahaan.

Selanjutnya dalam penelitian yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pendapatan Pada PT Energi Pelita Alam Bogor” yang diteliti oleh Permana, Setiawan, & Didi, (2023) menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal berdasarkan kerangka COSO dalam siklus pendapatan telah diterapkan. Namun terdapat beberapa titik lemah seperti tidak adanya audit internal dan keterlibatan manajemen dalam pemantauan secara berkala perlu ditingkatkan.

Menurut Syamsinar, Samsinar, & Afiah, (2025) dalam penelitiannya yang berjudul “Analisis Siklus Pendapatan Terhadap Pengendalian Internal Pada PT Pelangi Wisata Madaniah” menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal pada siklus pendapatannya sudah berjalan dengan baik. Namun, masih terdapat beberapa titik kelemahan seperti tidak adanya audit internal dan keterbatasan pencatatan menggunakan aplikasi *Microsoft Excel* yang diinput secara manual yang berpotensi pada kesalahan input maupun kehilangan data.



© 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

Penelitian yang dilakukan oleh Dewi & Wulandari, (2024) yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal atas Siklus Pendapatan Valuta Asing (Studi Kasus pada PT X)” menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal pada siklus pendapatan telah diimplementasikan dengan cukup baik. Namun, masih terdapat beberapa hambatan seperti tidak adanya komite internal audit dan tidak adanya pemantauan terhadap risiko bisnis yang dihadapi oleh perusahaan.

Penelitian yang dilakukan oleh Fachrezi, Cahyono, Tanaem, (2021) yang berjudul “Manajemen Risiko Keamanan Aset Teknologi Informasi Menggunakan ISO 31000:2018 Diskominfo Kota Salatiga” menunjukkan bahwa dari hasil analisis risiko yang terdiri atas tahap penilaian risiko dan perlakuan risiko berdasar ISO 31000 menghasilkan berbagai kemungkinan risiko yang terjadi pada aset teknologi milik Diskominfo Kota Salatiga dengan output berupa matriks risiko berdasar kemungkinan terjadinya risiko dan dampak yang ditimbulkan, serta dirumuskan perlakuan atas risiko yang muncul.

Penelitian yang dilakukan oleh Ecneas & Manuputty, (2021) yang berjudul “Analisis Manajemen Risiko Teknologi Informasi *Software* PEGA Menggunakan ISO 31000” menunjukkan bahwa analisis risiko berdasarkan ISO 31000 menghasilkan berbagai kemungkinan risiko yang dapat terjadi pada *Software* PEGA. Dimulai dari tahap penilaian risiko yang terdiri atas identifikasi risiko, analisis risiko dan evaluasi risiko, kemudian dilanjutkan pada tahap perlakuan risiko untuk menentukan langkah yang dapat direkomendasikan kepada perusahaan atas risiko yang muncul agar risiko dapat diminimalisir dan/ atau dihilangkan.

Berdasarkan kajian terhadap penelitian terdahulu, sebagian besar penelitian masih berfokus pada evaluasi penerapan sistem informasi akuntansi, pengendalian internal dalam siklus pendapatan, dan analisis risiko secara umum. Penelitian yang secara khusus menganalisis risiko integrasi data antar sistem informasi operasional dan sistem keuangan ERP masih relatif terbatas, khususnya pada perusahaan jasa logistik yang menggunakan strategi *best-of-breed system*. Oleh karena itu, penelitian ini berupaya mengisi celah penelitian tersebut dengan melakukan analisis risiko dan pengendalian internal pada proses integrasi data antar sistem dalam siklus pendapatan berdasarkan komponen aktivitas pengendalian, informasi dan



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

komunikasi, dan pemantauan pada kerangka kerja COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*) serta merumuskan rekomendasi pengendalian berbasis *Risk Control Matrix* untuk mengoptimalkan pengendalian internal atas sistem dan memitigasi risiko pada proses integrasi data antar sistem secara sistematis.

Berangkat dari kondisi tersebut, penulis mengambil judul penelitian: **“ANALISIS RISIKO DAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA INTEGRASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SIKLUS PENDAPATAN (STUDI KASUS PT XYZ)”**.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

Penerapan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) pada siklus pendapatan PT XYZ merupakan instrumen krusial dalam mengelola kompleksitas operasional angkutan multimoda yang melibatkan jaringan pihak domestik maupun internasional. Penggunaan strategi *Best-of-Breed* untuk mendukung efisiensi menuntut sinkronisasi yang kuat antara data operasional dan data keuangan guna menjamin keandalan laporan perusahaan. Namun, transisi data antar sistem yang berbeda secara inheren membawa berbagai tantangan teknis terutama pada proses *interface* data sistem operasional ke sistem keuangan.

Masalah penelitian ini berfokus pada adanya celah pengendalian yang timbul akibat hambatan teknis dalam proses integrasi tersebut. Gejala di lapangan menunjukkan adanya hambatan pada alur informasi yang menyebabkan data tidak terproses secara otomatis karena masalah sinkronisasi, kegagalan master data, hingga perbedaan format nilai tukar mata uang asing. Kondisi ini menjadikan bagian keuangan untuk melakukan aktivitas pengendalian tambahan berupa verifikasi dan rekonsiliasi manual yang intensif guna memastikan validitas data. Namun, upaya penanganan atas permasalahan saat ini masih bersifat reaktif karena PT XYZ belum memiliki penilaian risiko (*risk assessment*) secara tertulis yang memetakan risiko pada siklus pendapatannya. Ketiadaan dokumentasi risiko formal ini menciptakan urgensi bagi penyusunan *Risk Control Matrix* (RCM), khususnya pada proses integrasi sistem informasi akuntansi, sebagai langkah preventif untuk



© 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

memitigasi risiko secara sistematis demi menjamin kualitas informasi keuangan yang dihasilkan.

Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis risiko dan efektivitas pengendalian internal pada proses integrasi data tersebut berdasarkan komponen aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan pada kerangka kerja COSO. Melalui pemetaan dan identifikasi titik-titik kritis yang berisiko ini, diharapkan dapat dirumuskan rekomendasi perbaikan teknis berupa *Risk Control Matrix* yang aplikatif untuk memitigasi risiko secara sistematis dan memastikan integritas laporan keuangan tetap terjaga.

1.3. Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan latar belakang serta rumusan masalah yang telah disajikan, berikut ini merupakan beberapa pertanyaan penelitian yang terdapat dalam penelitian ini, yaitu:

1. Bagaimana mekanisme dan apa saja risiko yang melekat pada penerapan sistem informasi akuntansi dalam siklus pendapatan pada proses integrasi data antar sistem PT XYZ?
2. Sejauh mana tingkat efektivitas sistem pengendalian internal yang diterapkan pada proses sinkronisasi data antar sistem tersebut jika ditinjau melalui komponen aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan pada kerangka kerja COSO?
3. Rekomendasi teknis apa yang dapat dirumuskan untuk memperkuat sistem pengendalian internal dan meminimalkan risiko dalam proses integrasi data antar sistem?

1.4. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah serta untuk menjawab pertanyaan penelitian, penelitian ini dilakukan untuk mencapai beberapa tujuan sebagai berikut:

1. Melakukan pemetaan alur dalam bentuk *flowchart* dan identifikasi risiko yang muncul dalam proses siklus pendapatan khususnya pada proses integrasi data antar sistem operasional dan sistem keuangan.



© 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

2. Menganalisis efektivitas pengendalian internal dengan komponen aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan pada kerangka kerja COSO.
3. Merumuskan rekomendasi teknis perbaikan sistem berupa *Risk Control Matrix* (RCM).

1.5. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan pemahaman teoritis mengenai identifikasi risiko dan pengendalian internal dalam siklus pendapatan khususnya pada proses integrasi data antar sistem operasional dan sistem keuangan pada perusahaan jasa angkutan multimoda. Selain itu, hasil dari penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi bahan referensi terhadap penelitian selanjutnya yang meneliti terkait perusahaan atau topik maupun bidang yang sama.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi pedoman kepada perusahaan yang menjadi subjek penelitian dalam hal pengendalian integrasi data antar sistem operasional dan sistem keuangan yang diterapkan.

1.6. Sistematika Penulisan Skripsi

Penelitian ini disusun secara sistematis dan terbagi ke dalam lima bab sebagai berikut:

BAB 1: PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai awal dari penelitian meliputi latar belakang penelitian, rumusan masalah penelitian, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian.

BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan mengenai teori dan konsep yang menjadi landasan dasar penelitian. Selain itu, dijelaskan penelitian-penelitian terdahulu yang relevan serta kerangka pemikiran penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.



© 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

BAB 3: METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai metode penelitian yang diimplementasikan dalam penelitian guna memperoleh data yang sesuai, akurat dan relevan. Pembahasan dalam bab ini mencakup jenis dan objek penelitian, metode pengambilan sampel, jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data, serta metode analisis data.

BAB 4: HASIL PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai hasil penelitian yang dilaksanakan. Pembahasan pada bab ini mencakup profil PT XYZ, penerapan sistem informasi akuntansi pada siklus pendapatan PT XYZ khususnya pada proses integrasi data antar sistem, kondisi pengendalian internal PT XYZ, analisis risiko yang terjadi dalam proses integrasi sistem operasional dan sistem keuangan, serta penyusunan *Risk Control Matrix*.

BAB 5: PENUTUP

Bab ini merupakan bab terakhir dalam penelitian yang membahas mengenai kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dijelaskan pada bab sebelumnya. Serta dalam bab ini disampaikan saran yang dapat dijadikan sebagai rekomendasi kepada pihak-pihak terkait.

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 5 PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan pada proses integrasi data antar-sistem dalam siklus pendapatan PT XYZ menggunakan analisis risiko ISO 31000 dan penilaian efektivitas pengendalian internal kerangka COSO, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Pemetaan Alur Integrasi Data dan Identifikasi Risiko Siklus Pendapatan

PT XYZ melakukan integrasi data operasional dari sistem Cargosoft menuju sistem keuangan Microsoft Dynamics menggunakan dokumen penghubung berbentuk *data txt* pada proses pencatatan akrual dan aktual pendapatan maupun biaya, mulai dari nilai akrual pendapatan berdasarkan dokumen TO dan PO, nilai akrual biaya, nilai aktual biaya berdasar tagihan pihak ketiga, dan nilai aktual pendapatan berdasar tagihan kepada pelanggan. Berdasarkan hasil identifikasi risiko menggunakan standar ISO 31000, ditemukan 8 (delapan) potensi risiko yang melekat pada proses integrasi tersebut. Hasil penilaian risiko menunjukkan bahwa 3 (tiga) risiko berada pada tingkat Tinggi dan 5 (lima) risiko berada pada tingkat Moderat, dengan titik kritis utama pada risiko kesalahan input data operasional, data txt terlewat untuk di-*upload*, serta kesalahan input kurs mata uang asing pada bagian akrual sistem keuangan.

2. Penilaian Efektivitas Pengendalian Internal Berdasarkan Kerangka COSO

Penilaian pengendalian internal terhadap 8 (delapan) potensi risiko integrasi menggunakan 3 (tiga) komponen kerangka COSO (Aktivitas Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, serta Pemantauan) menunjukkan hasil bahwa pengendalian internal di PT XYZ berada dalam kategori Cukup Efektif. Perusahaan telah memiliki kombinasi pengendalian yang baik berupa pengendalian manual (proses verifikasi langsung oleh personil dan proses rekonsiliasi rutin setiap bulan) serta pengendalian otomatis berbasis sistem (notifikasi penolakan nomor *invoice* ganda dan menu *preview* sebelum posting). Namun, pemantauan harian dan otomatisasi secara penuh pada hasil



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

integrasi masih perlu dioptimalkan agar tidak terjadi ketergantungan pada verifikasi dan pengecekan manual.

3. Perumusan Rekomendasi Teknis Berupa *Risk Control Matrix* (RCM)

Sebagai upaya mitigasi, penelitian ini merumuskan rekomendasi teknis terstruktur yang disajikan ke dalam *Risk Control Matrix* (RCM). Rekomendasi utama difokuskan potensi risiko dengan nilai tinggi serta untuk peningkatan sistem informasi akuntansi, antara lain: penambahan fitur *preview* sebelum simpan data pada sistem operasional Cargosoft, penerapan lembar kendali (*checklist*) harian atas *data txt* yang berhasil diintegrasikan untuk meminimalisir input terlewat tanpa menunggu rekonsiliasi bulanan, serta peningkatan otomatisasi hasil nilai kurs pada menu *accrue* untuk meminimalisir kesalahan dalam pengisian manual.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian atas analisis risiko dan pengendalian internal pada proses integrasi data antar sistem keuangan dan sistem operasional pada siklus pendapatan PT XYZ, dapat dirumuskan saran yang dibagi menjadi dua yaitu sebagai berikut.

1. Saran kepada PT XYZ

Dengan hasil analisis yang dilakukan, penulis merumuskan saran berdasarkan hasil identifikasi atas risiko yang terdapat pada proses integrasi data antar sistem keuangan dan sistem operasional PT XYZ sebagai berikut.

- a) Melakukan peningkatan pada sistem keuangan yang digunakan dengan menerapkan sistem otomatisasi pengisian data hasil integrasi untuk meminimalisir kesalahan input manual.
- b) Membuat daftar kurs mata uang asing atas transaksi cadangan/ *accrue* pada sistem keuangan agar personil yang bertugas melakukan input data kurs dapat menggunakan fitur *copy-paste* langsung di bagian pengisian kurs, dengan hal ini dapat menghindari kesalahan input manual kurs mata uang asing.
- c) Membuat list proses input *data txt* pada sistem keuangan sebagai bentuk preventif atas risiko *data txt* terlewat untuk diinput, sehingga mencegah data



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

terlewat dan mempermudah proses rekonsiliasi bulanan yang dilakukan oleh bagian keuangan.

- d) Membuat prosedur tertulis terkait pelaksanaan mekanisme integrasi data antar sistem operasional Cargosoft dengan sistem keuangan Microsoft Dynamics.

2. Saran kepada Penulis Selanjutnya

Berangkat dari penelitian yang telah dilakukan oleh penulis mengenai analisis risiko dan pengendalian internal pada integrasi data antar sistem keuangan dan sistem operasional pada perusahaan angkutan multimoda dapat dirumuskan saran untuk melakukan penelitian menggunakan objek perusahaan yang bergerak di bidang yang berbeda, serta menggunakan dasar analisis pengendalian internal secara menyeluruh dengan 5 (lima) kerangka kerja 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrahman, A., & Novita. (2021). Implementasi Pengendalian Internal Berdasarkan Coso Framework Dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan: Studi Kasus Pada Pt. Reasuransi Syariah Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(1), 3–4. <https://doi.org/10.33508/jima.v10i1.2779>
- Adriadi, A., Ihsan, M., Wulandari, T., Suparyogi, D., & Rayani, N. (2024). *ANALISIS KETERAMPILAN PROSES SAINS MAHASISWA PADA MATA KULIAH BIOLOGI LINGKUNGAN PRODI BIOLOGI FAKULTAS SAINS DAN TEKNOLOGI*. 11(1), 93–102.
- Ajuputrawan, Parera, P. P., Dahoklory, N. W., Belasa, S. Y., Ayuningtias, P., & Mbulex, M. (2025). *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pada Siklus Pendapatan Usaha Dagang Rezeki Sejuk*. 2(2), 279–286.
- Andhaniwati, E. (2022). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan. *Small Business Accounting Management and Entrepreneurship Review*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/10.61656/sbamer.v2i1.67>
- Asrulla, Risnita, Jailani, M. S., & Jeka, F. (2023). Populasi dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) dalam Pendekatan Praktis. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 26320–26332.
- Dewi, G. A., & Wulandari, A. A. A. I. (2024). Analisis Pengendalian Internal atas Siklus Pendapatan Valuta Asing (Studi Kasus pada PT X). *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 10(2), 678–683. <https://doi.org/10.53494/jira.v10i2.596>
- Ecneas, J., & Manuputty, A. D. (2021). Analisis Manajemen Risiko Teknologi Informasi Software PEGA Menggunakan ISO 31000. *Journal of Computer Science and Engineering (JCSE)*, 8, 209–224. <https://doi.org/10.36596/jcse.v1i2.76>
- Fachrezi, M. I., Cahyono, A. D., & Tanaem, P. F. (2021). Manajemen Risiko Keamanan Aset Teknologi Informasi Menggunakan Iso 31000:2018 Diskominfo Kota Salatiga. *JATISI (Jurnal Teknik Informatika Dan Sistem Informasi)*, 8(2), 764–773. <https://doi.org/10.35957/jatisi.v8i2.789>
- Februartono, T. T., & Gultom, E. R. (2023). Urgensi Sinkronisasi Peraturan Pelayaran Sebagai Angkutan Multi Moda Untuk Menurunkan Biaya Logistik. *Unes Law Review*, 5(3), 800–808. <https://doi.org/10.31933/unesrev.v5i3>
- Haifa, N. M., Nabilla, I., Rahmatika, V., Hidayatullah, R., & Harmonedi. (2025). Identifikasi Variabel Penelitian , Jenis Sumber Data dalam Penelitian Pendidikan Pendidikan. : : *Jurnal Pendidikan Dan Bahasa*, 2(2), 256–270.
- Horak, T., Strelec, P., Kebisek, M., Tanuska, P., & Vaclavova, A. (2022). Data Integration from Heterogeneous Control Levels for the Purposes of Analysis within Industry 4.0 Concept. *Sensors*, 22(24). <https://doi.org/10.3390/s22249860>



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

- Hutabarat, D. R. (2024). *Evaluasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dalam Siklus Pendapatan atas Aktivitas Penjualan pada PT HJK*. Politeknik Negeri Jakarta.
- Indramarta, J., & Syafputra, R. (2024). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi (SIA) terhadap Pengendalian Internal di Perusahaan. *Journal on Education*, 6(4), 18248–18258. <https://doi.org/10.31004/joe.v6i4.5773>
- Lakhamraju, M. V., Macha, K. B., Rai, A., & Miriyala, N. S. (2025). Best of Breed vs. Single Suite: The Strategic Advantage of Multi-Tool Integration in Enterprise Resource Planning. *Journal of Information Systems Engineering and Management*, 10(23s), 663–671. <https://doi.org/10.52783/jisem.v10i23s.3763>
- Lestari, N., Aprisa, M. T., & Dewi, D. E. C. (2024). *Eksplorasi Strategi Pengumpulan Data Dalam Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif; Studi Perbandingan Metode Tesis Di Kalangan Akademisi*. 4(3), 380–388.
- Ltd NSW Australia: Broadleaf Capital International Pty. (2004). *The Australian And New Zealand Standard on Risk Management 3rd Edition*.
- Mahendra, A., Ilhami, M. W., Nurfajriani, W. V., Sirodj, R. A., & Afgani, M. W. (2024). *Metode Etnografi Dalam Penelitian Kualitatif*. 10(September), 159–170.
- Marewa, R., & Tumanan, W. (2023). Peran Penting ERP Oracle Dalam Pengelolaan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 6(1). <https://doi.org/10.30596/jakk.v6i2.17127>
- Nugroho, B. H., & Hasibuan, S. (2022). Risk Assessment on Online Learning Method in Indonesian Higher Education Institution during Pandemic Covid-19. *Journal of Educational Analytics*, 1(3), 179–196. <https://doi.org/10.55927/jeda.v1i3.1131>
- Permana, M. N., Setiawan, A. B., & Didi. (2023). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN PADA PT ENERGI PELITA ALAM BOGOR. *Journal of Social and Economics Research*, 5(2), 1025–1045. <https://idm.or.id/JSER/index>.
- Putri, N. N., & Wulandai, S. D. (2024). *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pendapatan (Studi Kasus Pada Mochi Lampion Sukabumi)*. 267–273.
- Qomaruddin, & Sa'diyah, H. (2024). Kajian Teoritis tentang Teknik Analisis Data dalam Penelitian Kualitatif: Perspektif Spradley, Miles dan Huberman. *Journal of Management, Accounting and Administration*, 1(2), 77–84. <https://pub.nuris.ac.id/journal/jomaa/article/view/93>
- Rumina. (2024). Teknik Pengumpulan Data Dalam Penelitian Pendidikan. *Islamic Learning Journal*, 1(1), 157–177.
- Safarudin, R., Zulfamanna, Kustati, M., & Sepriyanti, N. (2023). Penelitian Kualitatif. *Journal Of Social Science Research*, 3(2), 1–15.
- Shahrir, S. N., Wijaya, I. K. K., Suratman, Kalsum, U., & Irwan, D. (2023).



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

DAMPAK IMPLEMENTASI SISTEM ERP (ENTERPRISE RESOURCE PLANNING) TERHADAP EFISIENSI PROSES AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Darma Agung*, 6, 413–419. <https://dx.doi.org/10.46930/ojsuda.v3i1i6.3694>

Syamsinar, Samsinar, & Afiah, N. (2025). Analisis Siklus Pendapatan Terhadap Pengendalian Internal Pada PT Pelangi Wisata Madaniah. *Bongaya Journal of Research in Management*, 2(1), 1–10.

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control Integrated Framework*. https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/coso_mejoras_al_control_interno.pdf

Tukan, M., Hozairi, & Camerling, B. J. (2021). *AKSES TRANSPORTASI DALAM PENURUNAN BIAYA LOGISTIK KEPULAUAN BERBASIS KOMODITI UNGGULAN LOKAL*.

Wijaya, P. A., & Indriya, A. F. (2022). Analisis Peningkatan Kontrol Warehouse Trucking Melalui Strategi Business Process Mapping Pada PT. Berkah Multi Cargo. *Jurnal Mahasiswa Manajemen*, 3(01), 1. <https://doi.org/10.30587/mahasiswamanajemen.v3i01.4151>

Yulsiati, H., & Salsabila. (2026). *Perancangan sistem informasi akuntansi penjualan tunai pada cv adi putra utama palembang*. 4(2018), 54–65.

Yusuf, R. D. H. (2023). Penilaian Risiko Keselamatan dan Kesehatan Kerja pada Konstruksi Bangunan dengan Metode HIRARC. *Jurnal BIOSAINTEK*, 5(2), 21–31.

Zahrah, F., Putri S, N. A., Maulana, A., & Apriansyah, R. (2025). Peran Sistem Informasi Akuntansi Dalam Pengendalian Siklus Persediaan Dan Pergudangan Berdasarkan Kerangka Coso. *Jurnal Lentera Akuntansi*, 10(2), 324–336. <https://doi.org/10.34127/jrakt.v10i2.1916>

Zakaria, I. F., & Afrianto, I. (2023). Tinjauan Literatur : Penerapan Sistem ERP berbasis Cloud Computing Pada Perusahaan Industri Manufaktur. *ResearchGate*, February, 1–7. <https://jurnal.alimspublishing.co.id/index.php/JISE/article/view/976#:~:text=Abstract,utama dalam memperkuat perekonomian nasional>



© 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 mengumunkan 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

Lampiran 1 Formulir Pertanyaan Wawancara Kepala Bagian Operasional PT XYZ

Formulir Pertanyaan Wawancara Skripsi
Analisis Risiko dan Pengendalian Internal pada Integrasi Sistem Informasi
Akuntansi Siklus Pendapatan (Studi Kasus PT XYZ)

Informan : Kepala Bagian Operasional PT XYZ

Waktu : 08 Mei 2026

No	Tema	Pertanyaan
1	Mekanisme Integrasi	Bagaimana mekanisme penyiapan data transaksi pada sistem operasional hingga data tersebut siap diekspor dalam bentuk file .txt untuk ditarik oleh bagian keuangan?
2	Identifikasi Risiko	Berdasarkan pengalaman bagian operasional, faktor apa saja yang sering menyebabkan ketidaksesuaian data seperti sumber data dan detail transaksi pengiriman sebelum proses integrasi data dilakukan? Seberapa sering risiko atas ketidaksesuaian ini terjadi dalam 1 bulan? Dan apa dampak jika data tersebut gagal/terlewat dalam proses interface?
3	Aktivitas Pengendalian	Bagaimana langkah yang dilakukan oleh bagian operasional untuk memastikan seluruh data transaksi pengiriman yang diinput telah sesuai dan lengkap sebelum diekspor ke dalam file .txt?
4	Informasi dan Komunikasi	Jika bagian keuangan menemukan data yang tertolak atau tidak sesuai, bagaimana proses penyampaian informasi kembali oleh bagian operasional untuk dilakukan perbaikan data di sistem operasional?
5	Pemantauan	Apakah bagian operasional melakukan pengawasan secara rutin terhadap data yang telah diinput ke dalam sistem operasional untuk meminimalisir kendala integrasi berulang di masa mendatang?
6	Dampak	Apakah pernah terjadi perbedaan pencatatan antar sistem? Apakah pernah dilakukan jurnal ataupun koreksi oleh pihak operasional?



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Formulir Pertanyaan Wawancara Kepala Bagian Operasional PT XYZ (Lanjutan)

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

Mengetahui,

Muhammad Royyan Rijaya
Penulis

ANR
Kepala Bagian Operasional
PT XYZ

Lampiran 2 Hasil Wawancara Kepala Bagian Operasional PT XYZ

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
1	Mekanisme Integrasi	Bagaimana mekanisme penyiapan data transaksi pada sistem operasional hingga data tersebut siap diekspor dalam bentuk file .txt untuk ditarik oleh bagian keuangan?	1. Mekanisme penyiapan data ini dimulai dari penerimaan data profit and loss atas pekerjaan dari pelanggan, data tersebut berisi biaya dan pendapatan atas pekerjaan. Lalu bagian operasional akan melakukan input seluruh data biaya ke dalam sistem operasional yaitu Cargosoft. Selanjutnya setelah pekerjaan selesai, bagian operasional akan menyusun dan mengirimkan final invoice kepada bagian keuangan beserta dokumen pendukung seperti surat jalan, berita acara serta terima barang, dan cargo delivery ticket. Terakhir, setelah data transaksi lengkap dan akurat di sistem operasional kemudian dapat diproses dan diekspor secara otomatis oleh sistem menjadi format file .txt untuk selanjutnya ditarik dan digunakan oleh bagian keuangan di sistem keuangan.

© 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 mengumunkan 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
2	Identifikasi Risiko	Berdasarkan pengalaman bagian operasional, faktor apa saja yang sering menyebabkan ketidaksesuaian data seperti sumber data dan detail transaksi pengiriman sebelum proses integrasi data dilakukan? Seberapa sering risiko atas ketidaksesuaian ini terjadi dalam 1 bulan? Dan apa dampak jika data tersebut gagal/terlewat dalam proses interface?	1. Ketidaksesuaian data pada sistem Cargosoft umumnya disebabkan karena adanya kesalahan input data pengiriman ke dalam sistem Cargosoft serta kesalahan sistem Cargosoft yang mengalami server down yang menyebabkan sistem tidak dapat digunakan untuk beberapa waktu untuk dilakukan input data. Jika terjadi ketidaksesuaian data diperlukan penyesuaian data kembali untuk memperbarui data pada sistem Cargosoft secara aktual. 2. Frekuensi ketidaksesuaian tidak dapat diprediksi, hampir dalam sebulan bisa ditemukan perbedaan data tergantung dari jumlah dan jenis pengiriman yang dijalankan setiap bulannya. 3. Jika data tidak diperbarui sebelum proses integrasi, maka data tersebut bisa tidak terproses sesuai dengan periode yang berjalan, dan hal ini berdampak pada pembayaran atas biaya tersebut dilakukan pada bulan berikutnya.



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
3	Aktivitas Pengendalian	Bagaimana langkah yang dilakukan oleh bagian operasional untuk memastikan seluruh data transaksi pengiriman yang diinput telah sesuai dan lengkap sebelum diekspor ke dalam file .txt?	1. Bagian Operasional akan melakukan pengecekan dan verifikasi terlebih dahulu terhadap semua data atas transaksi pengiriman yang telah diinput ke dalam sistem Cargosoftware. Proses pengecekan ini meliputi keseluruhan data yang diinput dengan harapan seluruh data yang diekspor ke dalam data txt telah lengkap, sesuai dan akurat sebelum dilakukan proses integrasi ke Microsoft Dynamics oleh bagian keuangan
4	Informasi dan Komunikasi	Jika bagian keuangan menemukan data yang tertolak atau tidak sesuai, bagaimana proses penyampaian informasi kembali oleh bagian operasional untuk dilakukan perbaikan data di sistem operasional?	1. Jika ditemukan ketidaksesuaian data oleh bagian keuangan, maka hal tersebut akan dikomunikasikan ke bagian operasional melalui telepon, email, ataupun komunikasi langsung untuk dilakukan pengecekan dan perbaikan data dalam sistem Cargosoftware. 2. Selanjutnya bagian operasional akan melakukan pengecekan dan koreksi terhadap data yang tidak sesuai seperti nama vendor, nominal biaya, maupun detail transaksi lainnya sebelum integrasi dilakukan, sehingga data dapat diproses kembali dengan benar.



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
5	Pemantauan	Apakah bagian operasional melakukan pengawasan secara rutin terhadap data yang telah diinput ke dalam sistem operasional untuk meminimalisir kendala integrasi berulang di masa mendatang?	1. Ya dilakukan pengawasan secara rutin oleh kepala bagian operasional dan staf terhadap data yang diinput ke dalam sistem Cargosoft 2. Proses pengecekan dilakukan untuk memastikan kesesuaian aktual biaya, kelengkapan data transaksi, serta ketepatan vendor tujuan pembayaran berdasarkan invoice dan dokumen pendukung yang diterima. langkah ini meminimalisir terjadinya kesalahan maupun kendala integrasi data yang berulang di masa mendatang
6	Dampak	Apakah pernah terjadi perbedaan pencatatan antar sistem? Apakah pernah dilakukan jurnal ataupun koreksi oleh pihak operasional?	1. Ya, perbedaan pencatatan antar sistem pernah terjadi, hal ini disebabkan karena adanya perubahan akrual biaya maupun vendor pada suatu proses pekerjaan di lapangan khususnya terkait dengan biaya pengiriman dan pergudangan, sehingga data sebelumnya telah diinput perlu disesuaikan kembali. Selain itu, kesalahan input data pada sistem Cargosoft memberikan dampak perbedaan pencatatan pada kedua sistem. 2. Dalam kondisi ini bagian operasional akan melakukan pengecekan serta koreksi atau penyesuaian data pada sistem agar pencatatan dapat kembali sesuai dengan kondisi transaksi yang aktual



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

Lampiran 3 Formulir Pertanyaan Wawancara Skripsi Kepala Bagian Keuangan
PT XYZ

Formulir Pertanyaan Wawancara Skripsi
Analisis Risiko dan Pengendalian Internal pada Integrasi Sistem Informasi
Akuntansi Siklus Pendapatan (Studi Kasus PT XYZ)

Informan : Kepala Bagian Keuangan PT XYZ

Waktu : 12 Mei 2026

No	Tema	Pertanyaan
1	Profil Perusahaan dan Alur Siklus Pendapatan	Apa bidang pekerjaan yang dilaksanakan oleh PT XYZ? Apa saja bentuk layanan yang menjadi kegiatan usaha PT XYZ? Bagaimana alur siklus pendapatan PT XYZ sejak awal hingga pendapatan diakui/ akhir siklus pendapatan?
2	Mekanisme Integrasi	Bagaimana mekanisme dalam proses integrasi data dari sistem operasional ke sistem keuangan ERP? Siapa yang melakukan input data? Siapa yang melakukan validasi hasil input? Kapan data diintegrasikan? Dimana biasanya terjadi hambatan?
3	Identifikasi Risiko	Dalam proses integrasi data antar sistem, kendala apa yang paling sering muncul? Apakah karena ketidaksesuaian data, perbedaan format nilai tukar (kurs), atau kendala jaringan sistem? Seberapa sering risiko atas kendala teknis ini terjadi dalam 1 bulan? Dan apa dampak jika data tersebut gagal/ terlewat dalam proses interface?
4	Aktivitas Pengendalian	Apakah terdapat proses otorisasi sebelum proses interface? Apakah terdapat log system untuk tracking error? Saat terjadi error pada file interface, bagaimana langkah yang dilakukan untuk memastikan bahwa data yang dikoreksi secara manual sudah akurat dan tidak terlewat saat diinput ulang?
5	Informasi dan Komunikasi	Bagaimana alur koordinasi antara bagian keuangan dengan bagian operasional jika ditemukan data yang tidak sinkron? Apakah ada laporan formal tertulis atau komunikasi langsung agar data di sistem sumber segera diperbaiki?
6	Pemantauan	Bagaimana mekanisme pengecekan berkala yang dilakukan untuk memastikan jumlah/ nominal pendapatan sudah sama antar sistem operasional dan sistem keuangan? Apakah terdapat audit internal atas



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Formulir Pertanyaan Wawancara Skripsi Kepala Bagian Keuangan PT XYZ (Lanjutan)

No	Tema	Pertanyaan
		proses integrasi? Apakah dilakukan rekonsiliasi rutin dan berapa frekuensinya?
7	Dampak	Apakah pernah terjadi keterlambatan pengakuan pendapatan? Apakah pernah ada koreksi jurnal akibat dari error integrasi?

Mengetahui,

Muhammad Royyan Rijaya

Penulis

BPR

Kepala Bagian Keuangan PT
XYZ

Lampiran 4 Hasil Wawancara Kepala Bagian Operasional PT XYZ

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
1	Profil Perusahaan dan Alur Siklus Pendapatan	Apa bidang pekerjaan yang dilaksanakan oleh PT XYZ? Apa saja bentuk layanan yang menjadi kegiatan usaha PT XYZ? Bagaimana alur siklus pendapatan PT XYZ sejak awal hingga pendapatan diakui/ akhir siklus pendapatan?	1. PT XYZ bergerak di bidang freight forwarding atau angkutan multimoda, sebagai arsitek pengiriman barang dari suatu tempat baik di dalam negeri maupun ke negara lain. Menyiapkan sarana dan prasarana untuk pemindahan barang dari dalam negeri ke luar negeri, nah itu kita mempersiapkan dokumen-dokumen yang akan diperlukan. 2. Layanan jasa yang disiapkan meliputi airfreight, seafreight, ataupun trucking, penyiapan dan pengurusan dokumen pengiriman sesuai dengan permintaan pelanggan, penyiapan pergudangan. 3. Siklus pendapatan pada PT XYZ dimulai dari invitation dari pelanggan atas pekerjaan, perusahaan mengeluarkan TO, lalu pelanggan menerbitkan PO, perusahaan mulai melakukan pekerjaan, pekerjaan selesai perusahaan memperhitungkan biaya dengan pendapatan yang telah disepakati oleh pelanggan. Pendapatan diakui saat masih dalam akrual dalam bentuk cadangan pada balance sheet, lalu diaktualkan pada saat invoice penjualan diterbitkan.

© 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





© 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

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
2	Mekanisme Integrasi	Bagaimana mekanisme dalam proses integrasi data dari sistem operasional ke sistem keuangan ERP? Siapa yang melakukan input data? Siapa yang melakukan validasi hasil input? Kapan data diintegrasikan? Dimana biasanya terjadi hambatan?	1. Perusahaan menggunakan 2 sistem yaitu MS Dynamics 365 untuk bagian keuangan dan Cargosoftware untuk bagian operasional yang merupakan aplikasi yang dikembangkan khusus logistik dari Jerman. Mekanisme integrasi, dimulai dari input data pada sistem cargosoftware yang diinput oleh bagian operasional terkait dengan biaya dan pendapatan yang datanya didapat dari divisi sales, setelah semua data diinput di cargosoftware data tersebut akan dikirim melalui email dalam bentuk file txt, kemudian diupload di dalam MS Dynamics. 2. Bagian keuangan yang ditunjuk melakukan input data integrasi pada MS Dynamics, kemudian diposting juga, terdapat pengecekan apakah data tersebut sudah sesuai sebelum diposting oleh bagian keuangan. Hasil integrasi ini dapat berupa biaya dan pendapatan. 3. Sistem cargosoftware mengirimkan email 2x dalam sehari, pada pukul 07.00 dan 14.00, menyesuaikan kapan data diinput oleh bagian operasional, jika input pagi maka email masuk siang, jika input sore maka masuk di besok pagi. 4. Kendala dapat berupa human error, seperti bagian operasional melakukan input yang tidak sesuai misalnya kode term of payment yang



© 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

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
			seharusnya diketik "01" tapi malah diketik "1" saja, hal ini mengakibatkan data hasil integrasi tidak bisa dibaca oleh MS Dymameis dan menjadi tertolak. Selanjutnya kendalanya adalah terkait dengan server, ada kemungkinan sistem tidak memberikan atau menampilkan data yang semestinya, hal ini dikarenakan sistem yang terkadang lamban.
3	Identifikasi Risiko	Dalam proses integrasi data antar sistem, kendala apa yang paling sering muncul? Apakah karena ketidaksesuaian data, perbedaan format nilai tukar (kurs), atau kendala jaringan sistem? Seberapa sering risiko atas kendala teknis ini terjadi dalam 1 bulan? Dan apa dampak jika data tersebut gagal/terlewat dalam proses interface?	1. Kendala yang paling sering muncul ada pada kesalahan pengisian data dan gangguan sistem, terdapat pembatasan digit kurs mata uang asing yang hanya 6 digit pada sistem cargosoft, kurs yang digunakan pada hasil integrasi data transaksi adalah kurs kmk, pengisian kurs secara manual khususnya ada pada hasil integrasi pada bagian akrual biaya dan pendapatan, yang masih perlu diinput secara manual dengan rumus $1/\text{nilai kurs dalam format cargosoft}$. masih ada manual dalam pengisian kurs ini. karena hal ini masih terdapat selisih kurs antara cargosoft dengan ms dynamics.



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
			2. Kita biasa melakukan rekonsiliasi setiap akhir bulan, biasanya pada rekonsiliasi itu ketemu masalah-masalah tadi, dari hasil rekonsiliasi itu akan terlihat ketidaksesuaian antara pencatatan cargosoft dengan ms dynamics. kita harus menyamakan ketidaksesuaian itu dengan jurnal manual. diketahui setiap 1x dalam sebulan. 3. Dampak nya adalah adanya perbedaan pada pencatatan cargosoft dengan pencatatan ms dynamics, harus ada pemeriksaan kembali baik dalam cargosoft atau ms dynamics, melewati rekonsiliasi pendapatan.

**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

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
4	Aktivitas Pengendalian	Apakah terdapat proses otorisasi sebelum proses interface? Apakah terdapat log system untuk tracking error? Saat terjadi error pada file interface, bagaimana langkah yang dilakukan untuk memastikan bahwa data yang dikoreksi secara manual sudah akurat dan tidak terlewat saat diinput ulang?	1. Otorisasi sebelum proses integrasi ada, siapa yang diberikan hak untuk membuka suatu file. Misal pada cargosoft bagian operasional dapat membuat akrual atau cadangan, dan yang bisa mengaktualkan adalah bagian finance. Operasional tidak mengaktualkan biaya hanya untuk membuat akrual biaya, biaya diaktualkan oleh finance berdasarkan invoice yang sebenarnya dan sesuai dengan data yang ada di invoice vendor, akan divalidasi oleh masing-masing kepala bagian. Bagian integrasi ini ada masing-masing pekerjaannya, ada orang tertentu untuk menerima email, ada yang memiliki bagian mengupload, bagian mereview dan melakukan posting. Terkait dengan kurs, untuk transaksi menggunakan kurs KMK, bagian yang melakukan posting bertugas untuk review penggunaan kurs yang sesuai. Hasil integrasi terkait kurs yang automaticly sesuai seperti aktual invoice dan aktual sales, sedangkan untuk akrual memang perlu disesuaikan secara manual. 2. Log system untuk tracking error ada, jadi di dalam dynamics ada yang namanya Cargosoft Transaction Report yang berisi transaksi yang telah diinterfcae atau diintegrasikan dengan data txt dari Cargosoft. Data ini digunakan untuk tracking jika



© 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

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
			terjadi error dengan membandingnya dengan data txt yang diupload. 3. Saat melakukan rekonsiliasi harus diperhatikan, karena dynamics akan menghasilkan LK, jika bahan dari cargosoftware salah maka di LK nya akan salah juga. Untuk memastikannya dilakukan rekonsiliasi atas pendapatan, biaya dan gross profit antara cargosoftware dengan ms dynamics. 4. Data pembandingan jika terjadi error dari cargosoftware adalah Account sheet yang dihasilkan oleh sistem, di data ini akan tersedia berapa biaya, berapa pendapatannya, apakah itu sudah diaktualkan atau masih ada yang akrual. disitu akan dapat dibaca gross profit secara keseluruhan. Kalau dicargosoftware dibaca lewat account sheetnya berdasarkan pekerjaannya yang akan tersedia revenue sekian, biaya sekian, dan gp sekian.
5	Informasi dan Komunikasi	Bagaimana alur koordinasi antara bagian keuangan dengan bagian operasional jika ditemukan data yang tidak sinkron? Apakah ada laporan formal tertulis atau komunikasi langsung agar data di sistem sumber segera diperbaiki?	1. Hal ini menyangkut 2 departemen, jadi harus ada komunikasi dari keuangan dan operasional. Contohnya apakah pekerjaan ini apakah tagihannya sebesar sekian? Untuk komunikasi menggunakan Microsoft Teams, melalui Telepon, melalui bertanya langsung, maupun melalui email Outlook. 2. Biasanya melalui email



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
			ataupun komunikasi secara langsung untuk menanyakan dan berkomunikasi antar bagian
6	Pemantauan	Bagaimana mekanisme pengecekan berkala yang dilakukan untuk memastikan jumlah/ nominal pendaparan sudah sama antar sistem operasional dan sistem keuangan? Apakah terdapat audit internal atas proses integrasi? Apakah dilakukan rekonsiliasi rutin dan berapa frekuensinya?	1. Jadi seperti yang telah disebutkan, kita melakukann rekonsiliasi setiap akhir, jadi dengan hal itu kita akan menyamakan apakah pencatatan cargosoftware telah sama dengan pencatatan di ms dynamics. Jika terjadi selisih atau perbedaan pencatatan maka akan dilakukan pengecekan melalui proses rekonsiliasi. setiap bulannya akan dilakukan rekonsiliasi selama setahun yang harus sama antar sistemnya. Rekonsiliasi tiap bulan 2. Secara internal hanya bagian keuangan saja yang melakukan proses pemeriksaan terkait dengan gross profit untuk pimpinan di dalam bagian keuangan, jika terdapat perbedaan akan dilakukan pengecekan dan verifikasi lebih dalam oleh bagian keuangan. untuk audit internal belum ada hanya baru berupa verifikasi atas pencatatan gross profit oleh bagian keuangan.



© 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

No	Tema	Pertanyaan Wawancara	Transkrip Hasil Wawancara
7	Dampak	Apakah pernah terjadi keterlambatan pengakuan pendapatan? Apakah pernah ada koreksi jurnal akibat dari error integrasi?	1. Pasti pernah terjadi perbedaan antara Cargosoft dan Dynamics, di dalam cargosoft mencatat semua yang kita tagih dan mencatat semua yang kita bayar. 2. Terkadang ada cut-off yang menyebabkan pengakuan transaksi berbeda tanggal, misal harusnya ini adalah biaya untuk bulan bersangkutan, namun cargosoft sudah closing, sehingga biaya tersebut harus kita lakukan pada bulan berikutnya, hal ini merupakan time difference karena cut off, jika terkait dengan perpajakan, kita dapat melakukan komunikasi dengan pihak ketiga untuk mengubah tanggal invoice ke bulan berikutnya untuk dibebankan ke bulan selanjutnya. 3. Jika terjadi error integrasi pasti akan ada jurnal yang dibuat, jika error yang berkaitan dengan tidak terupload file txtnya, kita akan coba untuk upload ulang karena ada kemungkinan ditolak oleh sistem, ada notifikasi teregister maka kita buat register, selain upload ulang itu kita juga membuat koreksi jurnal atau kesalahan error tadi menggunakan jurnal penyesuaian untuk membetulkan angka yang salah, bisa juga ada nomor invoice yang sama dan tertolak oleh sistem dynamics maka perlu ditambahkan simbol tambahan seperti tanda plus agar data dapat masuk ke sistem.



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 Dokumen *Transport Offer* PT XYZ

Jakarta, 21.11.2025
 Page 1 of 3

Privasi Perusahaan

TRANSPORT OFFER

TO: [Privasi Perusahaan]
 ATTN: [Privasi Perusahaan]
 COPY TO: [Privasi Perusahaan]

FROM: [Privasi Perusahaan]
 PHONE: [Privasi Perusahaan]
 FAX: [Privasi Perusahaan]
 MOBILE: [Privasi Perusahaan]
 E-MAIL: [Privasi Perusahaan]

Our Reference: [Privasi Perusahaan]
 Commodity: [Privasi Perusahaan]
 Cargo: [Privasi Perusahaan]
 Place of Loading: [Privasi Perusahaan]
 Port of Shipment: [Privasi Perusahaan]
 Port of Destination: [Privasi Perusahaan]
 Place of Destination: [Privasi Perusahaan]
 Scope of Supply: [Privasi Perusahaan]
 Time of Shipment: [Privasi Perusahaan]

Dear Mrs Sapta,

We thank you for your inquiry.

Privasi Perusahaan

Delivery ex FCA up to Cibinong, West Java

Delivery ex FCA Singapore up to CFR Jakarta	IDR	5.500.000,00	Lumpsum
Delivery ex CFR Jakarta to Cibinong	IDR	4.500.000,00	Lumpsum
TOTAL	IDR	10.000.000,00	Lumpsum

Including:

Privasi Perusahaan

Excluding:

Privasi Perusahaan

Privasi Perusahaan

Page 1 of 3

Dokumen *Transport Offer* PT XYZ (Lanjutan)

© 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

Privasi Perusahaan

21.11.2025 - Page 2 of 3

Term of Payment:

- 30 days upon Invoice received

Terms and Conditions

Privasi Perusahaan

We are convinced that we have provided you with a competitive offer and look forward to your feedback.

Dokumen *Transport Offer* PT XYZ (Lanjutan)

© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Privasi Perusahaan

21.11.2025 - Page 3 of 3

Should you require additional information or have any questions please do not hesitate to contact us at any time.

Best regards

Privasi Perusahaan

Enclosures

Standard Terms and Conditions of Offer and Transportation

Privasi Perusahaan



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 6 Dokumen Permintaan Pekerjaan (*Working Order*) dari Pelanggan PT XYZ

Privasi Perusahaan

WORK ORDER

TO: Privasi Perusahaan

ATTN: Privasi

PHONE:

FAX:

Privasi Perusahaan

Required Delivery Date to JOB Pertamina Warehouse Cibinong : latest on 19-Jan-26
PLEASE ARRANGE TO SHIP/SUPPLY THE FOLLOWING REQUIREMENT(S)

ITEM	DESCRIPTION	QTY.	UNIT	AMOUNT
	Air Freight SIN - CGK (final delivery Cibinong) 1 carton box ; 63,5 x 40,6 x 63,5 CM ; 27,7 Kgs			
1	Delivery ex FCA Singapore up to CFR Jakarta			Rp 5.500.000,00
2	Delivery ex CFR Jakarta to Cibinong			Rp 4.500.000,00
	Sub Total Amount 1...			Rp 10.000.000,00
	Dasar Pengenaan Pajak (10% dari Sub Total Amount 1)			Rp 1.000.000,00
	PPN 11%			Rp 120.000,00
	TOTAL			Rp 10.120.000,00
	*please attach this work order when invoicing			

CHARGE TO : Privasi

APPROVED BY, Privasi Perusahaan

R.S

REQUESTED BY, Privasi Perusahaan

S



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 7 Dokumen Invoice Penjualan PT XYZ

Bank data:		Privasi Perusahaan		Privasi Perusahaan	
Privasi Perusahaan		Privasi Perusahaan		Privasi Perusahaan	
For payment pls always indicate our VOUCHER-NO. and VOUCHER-DATE!					
INVOICE		VOUCHER NO. 48001803	VOUCHER DATE 21.01.2026	Privasi Perusahaan	
Place of receipt	Delivery by	Shed	Please always quote Date 08/01/2026 Ref. No. 4809 601 006		
s.l.a	Vessel	Port of discharge Jakarta	s.l.a		
Port of loading Singapore	Final destination	Transport insurance not covered by us.	Terms of delivery		
Marks, numbers	Number, kind of pgs., description of goods		Gross wgt.		
1 Carton Box 63,5 x 40,6 x 63,5 CM = 27,7 Kgs					
ORIGINAL					
Airfreight SIN - CGK		incl. VAT		excl. VAT	
Delivery ex FCA Singapore up to		IDR		IDR	
CFR Jakarta		5.500.000			
Delivery ex CFR Jakarta to Cibinong		4.500.000			
Privasi Perusahaan					
10.000.000		1,10% VAT		110.000	
				10.110.000	
Payable within 30 days		IDR		10.110.000	
Privasi Perusahaan					