



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

SKRIPSI TERAPAN

Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Terkait Aktivitas Pembelian dan Pembayaran UCO (*Used Cooking Oil*) di PT XYZ (Studi Kasus)



Disusun Oleh:

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hafsha Vania/2204431057

**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

Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Terkait Aktivitas Pembelian dan Pembayaran UCO (*Used Cooking Oil*) di PT XYZ (Studi Kasus)



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

Disusun Oleh:

Hafsha Vania/2204431057

**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 ilmiah.

Nama : Hafsha Vania
NIM : 2204431057
Program Studi : Akuntansi Keuangan

POLITEK
NEGERI
JAKARTA

Depok, 10 Juni 2026



Hafsha Vania
NIM. 2204431057



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 PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Hafsha Vania

NIM : 2204431057

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Terkait Aktivitas Pembelian dan Pembayaran UCO (*Used Cooking Oil*) di PT XYZ (Studi Kasus)

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Maulida Salmi Utie, S.E., M.Ak.

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 22 Juni 2020

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 LAPORAN SKRIPSI

Nama : Hafsha Vania
NIM : 2204431057
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran
Terkait Aktivitas Pembelian dan Pembayaran UCO (*Used Cooking Oil*) di PT
XYZ (Studi Kasus)

Disetujui oleh Pembimbing

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

NIP. 197202221999031003

Diketahui Oleh
Kepala Program Studi

Dr. Titi Suhartati, S.E., Ak., M.M., M.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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Terkait Aktivitas Pembelian dan Pembayaran *Used Cooking Oil* (UCO) di PT XYZ (Studi Kasus)” dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dukungan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, masukan, serta saran yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Maulida Salmi Utie, S.E., M.Ak. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan, koreksi, serta kritik membangun yang sangat berharga dalam proses penyempurnaan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan selama masa perkuliahan.
6. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi, serta semangat kepada penulis baik secara moril maupun materiil selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
7. PT XYZ yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian serta seluruh narasumber yang telah meluangkan waktu dan memberikan informasi yang dibutuhkan 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

8. Sahabat penulis sejak masa SMP yaitu, Asya, Imoy, dan Eka, yang selalu senantiasa menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, serta memberikan dukungan dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, perhatian, dan kesediaannya membantu penulis dalam hal apapun, meskipun sudah menempuh pendidikan di tempat yang berbeda.
9. Teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan yaitu, Salsa, Naurah, Fia, Hafidzoh, dan Nala, yang telah menemani perjalanan akademik penulis sejak semester satu hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas dukungan, kebersamaan, motivasi, serta kesediaannya untuk saling membantu dan mendengarkan keluh kesah penulis selama menjalani perkuliahan hingga mencapai tahap akhir pendidikan ini.
10. Kakak tingkat penulis, kak Pute, yang telah banyak membantu penulis sejak pelaksanaan magang hingga penyusunan skripsi. Terima kasih atas kesediaannya untuk selalu memberikan arahan, menjawab berbagai pertanyaan, serta berbagi pengalaman dan pengetahuan yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan karya ini di masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pengendalian internal dan siklus pengeluaran.

Depok, 10 Juni 2026

Hafsha Vania



© 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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Hafsha Vania

NIM : 2204431057

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

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:

Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Terkait Aktivitas Pembelian dan Pembayaran UCO (*Used Cooking Oil*) di PT XYZ (Studi Kasus)

Dengan hak bebas royalti non eksklusif 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 ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal :

Yang menyatakan

Hafsha Vania



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

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENGELUARAN
TERKAIT AKTIVITAS PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN UCO
(*USED COOKING OIL*) DI PT XYZ
(STUDI KASUS)

Oleh

Hafsha Vania

Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal siklus pengeluaran terkait aktivitas pembelian dan pembayaran *Used Cooking Oil* (UCO) di PT XYZ berdasarkan kerangka *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO) serta memberikan rekomendasi perbaikan atas kelemahan yang ditemukan. Penelitian menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT XYZ telah menerapkan pengendalian internal melalui pemisahan tugas antar fungsi, penggunaan sistem *Enterprise Resource Planning* (ERP), serta prosedur operasional yang mendukung proses pembelian dan pembayaran UCO. Namun, masih ditemukan beberapa kelemahan pengendalian, yaitu belum adanya pengawasan langsung atas data yang di-input oleh staf Logistik, belum adanya mekanisme persetujuan khusus untuk UCO yang tidak memenuhi standar kualitas perusahaan, serta belum adanya pemeriksaan formal terhadap kelengkapan dokumen sebelum pembayaran diproses. Berdasarkan hasil evaluasi tersebut, penelitian ini mengusulkan tiga rekomendasi perbaikan berupa *Review Supervisor Logistik*, *Quality Approval Check*, dan *Mandatory Document Checklist*. Penerapan rekomendasi tersebut diharapkan dapat memperkuat pengendalian internal dan meminimalkan risiko pada siklus pengeluaran PT XYZ.

Kata Kunci: Siklus Pengeluaran, Pembelian dan Pembayaran, 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

*EVALUATION OF INTERNAL CONTROLS IN THE EXPENSE CYCLE
RELATED TO THE PURCHASE AND PAYMENT OF USED COOKING OIL
(UCO) AT PT XYZ
(CASE STUDY)*

By

Hafsha Vania
Applied Financial Accounting Program

ABSTRACT

This study aims to evaluate the internal controls of the expenditure cycle related to the purchasing and payment activities of Used Cooking Oil (UCO) at PT XYZ based on the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) framework and to provide recommendations for improvements regarding the weaknesses identified. The study employs a qualitative descriptive method with data collection techniques including interviews, observations, and documentation. The results indicate that PT XYZ has implemented internal controls through the segregation of duties across functions, the use of an Enterprise Resource Planning (ERP) system, and operational procedures supporting the UCO purchasing and payment processes. However, several control weaknesses were still identified, namely the absence of direct supervision over data entered by Logistics staff, the lack of a specific approval mechanism for UCOs that do not meet the company's quality standards, and the absence of a formal review of document completeness before payments are processed. Based on the evaluation results, this study proposes three improvement recommendations: a Logistics Supervisor Review, a Quality Approval Check, and a Mandatory Document Checklist. The implementation of these recommendations is expected to strengthen internal controls and minimize risks in PT XYZ's expenditure cycle.

Keywords: *Expenditure Cycle, Purchasing and Payment, 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 mengumumkan 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.....	xi
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.2 Deskripsi Siklus Pengeluaran (<i>Expenditure Cycle</i>)	9
2.3 Deskripsi Sistem Pengendalian Internal	10
2.4 Konsep Evaluasi Pengendalian Internal	12
2.5 Penelitian Terdahulu.....	13
2.6 Kerangka Pemikiran.....	16
BAB III METODE PENELITIAN	17
3.1 Jenis Penelitian	17
3.2 Subjek dan Objek Penelitian.....	18



© 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

3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	18
3.4 Metode Pengumpulan Data Penelitian	19
3.5 Tahapan Penelitian	20
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	22
4.1 Hasil Penelitian.....	22
4.1.1 Profil Singkat PT XYZ.....	22
4.1.2 Siklus Pengeluaran PT XYZ.....	24
4.2 Pembahasan	28
4.2.1 Identifikasi Aktivitas dan Risiko Siklus Pengeluaran	29
4.2.2 Hasil Wawancara.....	33
4.2.3 Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran	39
4.2.4 Rekomendasi Perbaikan Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran	47
BAB V PENUTUPAN	54
5.1 Saran.....	55
5.2 Kesimpulan.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN	58

**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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	16
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT XYZ	23
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Siklus Pengeluaran PT XYZ	26
Gambar 4.3 Pembayaran atas Kualitas Tidak Memenuhi Standar	31
Gambar 4.4 Nota Kontan Pembelian UCO	32
Gambar 4.5 Permintaan Pembayaran atas Administrasi yang Belum Lengkap.....	33
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Usulan Siklus Pengeluaran PT XYZ	51





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

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 4.1 Identifikasi Risiko	29
Tabel 4.2 Hasil Wawancara dengan Pihak-Pihak Terkait.....	34
Tabel 4.3 Matriks Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran.....	39
Tabel 4.4 Skala Prioritas Implementasi Rekomendasi.....	49





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perjanjian Magang di PT XYZ	58
--	----



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 I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Perusahaan merupakan suatu entitas yang pada umumnya menjalankan kegiatan bisnis dengan tujuan memperoleh keuntungan, baik perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan, jasa, maupun manufaktur. Perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasionalnya melibatkan berbagai aktivitas bisnis yang saling terintegrasi, seperti penjualan, pembelian, penerimaan dan pengeluaran kas, penggajian, serta penyusunan laporan keuangan. Aktivitas tersebut memerlukan sistem informasi akuntansi yang mampu mendukung pencatatan dan pengolahan transaksi secara efisien, tepat, dan akurat. Sistem informasi akuntansi tidak hanya berfungsi sebagai alat pengolahan data keuangan, tetapi juga menjadi sarana pendukung administrasi keuangan mulai dari pencatatan jurnal hingga penyusunan laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan manajemen (Nanggala et al., 2025). Dengan demikian, sistem informasi akuntansi mencakup berbagai siklus bisnis yang berperan penting dalam mendukung kelancaran operasional perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan harus didasari dengan pengendalian internal yang efektif dalam mengelola siklus bisnis untuk memastikan keputusan yang tepat dan efisien.

Pengendalian internal merupakan suatu metode pengawasan yang dilakukan secara menyeluruh terhadap seluruh aktivitas perusahaan, baik yang berkaitan dengan kegiatan organisasi maupun sistem yang digunakan dalam menjalankan operasional perusahaan. Pengawasan ini juga mencakup berbagai instrumen atau alat yang diterapkan oleh perusahaan tetapi juga meliputi pengaturan struktur organisasi untuk menciptakan efisiensi kerja. Selain itu, pengendalian internal berfungsi untuk membatasi wewenang dan mengawasi pelaksanaan tugas setiap sumber daya agar tidak terjadi pemusatan kewenangan pada satu jabatan tertentu yang dapat memicu terjadinya kecurangan atau penyimpangan (Muanas & Prakoso, 2022). Maka dari itu, pengendalian internal perlu dievaluasi secara berkala untuk memastikan efektivitasnya dalam mendukung operasional 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

Pembelian merupakan salah satu kegiatan operasional yang penting dalam perusahaan, terutama perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan komoditas atau kegiatan jual beli barang mentah. Proses pembelian yang dilakukan secara rutin dan dalam jumlah besar memerlukan sistem serta pengendalian internal yang memadai. Hal ini selaras dengan pendapat Zahro et al. (2025) yang menyatakan bahwa sistem akuntansi pembelian menitikberatkan pada proses pencatatan, pengelolaan, dan pengendalian seluruh transaksi pembelian yang dilakukan oleh perusahaan guna memastikan tercapainya kemudahan dalam proses pembayaran, transparansi dalam laporan keuangan, serta memungkinkan evaluasi kinerja pemasok guna menjaga efisiensi operasional perusahaan. Menurut Romney dan Steinbart (sebagaimana dikutip dalam Tumanan et al., 2025), proses pembelian dan pembayaran merupakan bagian dari siklus akuisisi dan pembayaran (*Acquisition and Payment Cycle/A&P*) atau siklus pengeluaran, yaitu rangkaian aktivitas mulai dari identifikasi kebutuhan barang atau jasa, pengadaan, hingga pelunasan pembayaran kepada pemasok. Siklus ini berkaitan langsung dengan pengeluaran kas perusahaan yang menjadikan penerapan sistem dan pengendalian internal sebagai hal yang penting.

Dalam melakukan evaluasi pengendalian internal, perusahaan memerlukan suatu kerangka kerja yang dapat digunakan sebagai acuan untuk menilai efektivitas pengendalian yang diterapkan. Salah satu kerangka pengendalian internal yang banyak digunakan secara internasional adalah *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO). Kerangka COSO menjelaskan bahwa pengendalian internal terdiri atas lima komponen utama, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Dengan menggunakan kerangka COSO, evaluasi pengendalian internal dapat dilakukan secara lebih terstruktur untuk memastikan proses pembelian dan pembayaran berjalan sesuai SOP serta mendukung keandalan pelaporan keuangan perusahaan. Hal ini diperkuat oleh Arens et al. (dikutip dalam Permana et al., 2023) yang menyatakan bahwa kerangka COSO membantu organisasi dalam menerapkan serta menilai pengendalian internal secara lebih efektif dalam menghadapi lingkungan bisnis yang semakin kompleks.



© 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

Berbagai penelitian terdahulu menunjukkan bahwa evaluasi pengendalian internal pada siklus pembelian dan pembayaran sangat penting. Evaluasi ini diperlukan untuk meminimalkan risiko kesalahan pencatatan maupun potensi penyimpangan dalam pengeluaran kas perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Az Zahra et al. (2025) pada Bengkel Las Karya Reznik menemukan bahwa tingginya frekuensi transaksi pembelian dan pembayaran membutuhkan pengendalian internal yang memadai, terutama dalam prosedur verifikasi dokumen dan pencatatan transaksi, agar tidak terjadi ketidaksesuaian data antarbagian.

Selain itu, penelitian oleh Didi et al. (2025) mengenai evaluasi sistem pengendalian internal pada siklus pembelian bahan baku menunjukkan bahwa meskipun perusahaan telah memiliki sistem dan prosedur pembelian, masih terdapat kelemahan pada aktivitas pengendalian, seperti belum optimalnya pemisahan tugas dan kurangnya prosedur *monitoring* transaksi secara rutin. Hal ini menyebabkan perlunya evaluasi secara berkala untuk memastikan proses pembelian berjalan efektif serta mendukung keandalan pelaporan keuangan.

Penelitian lain yang dilakukan oleh Pamungkasari dan Andayani (2024) pada siklus pembelian di Departemen *Food and Beverage Product* juga menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal belum sepenuhnya optimal pada beberapa aspek kontrol, sehingga perusahaan perlu melakukan perbaikan dalam prosedur pengawasan dan pengendalian agar sistem pembelian dapat berjalan lebih efisien serta meminimalkan risiko kesalahan maupun penyimpangan.

Berdasarkan hasil penelitian-penelitian tersebut, pengendalian internal dengan kerangka COSO menjadi relevan untuk diterapkan pada siklus pengeluaran terkait aktivitas pembelian dan pembayaran *Used Cooking Oil* (UCO) di PT XYZ. Frekuensi transaksi yang tinggi meningkatkan risiko *human error* seperti kesalahan *input* kuantitas maupun harga yang berdampak pada ketidaksesuaian pembayaran. Volume transaksi yang besar juga membatasi waktu verifikasi sehingga dokumen dan kualitas barang berpotensi tidak diperiksa secara memadai. Selain itu, adanya risiko ketidaklengkapan dokumen yang dapat menyebabkan pembayaran tanpa dasar administrasi yang sah maupun keterlambatan pembayaran kepada pemasok.



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

Namun, sebagian besar penelitian yang telah dilakukan masih berfokus pada industri manufaktur atau jasa, evaluasi pengendalian internal pada komoditas UCO seperti di PT XYZ masih jarang dilakukan. Berdasarkan pemaparan sebelumnya tentang pentingnya evaluasi pengendalian internal dan sehubungan dengan penulisan skripsi ini, penulis bermaksud untuk melakukan penelitian tersebut dengan judul, **“Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Terkait Aktivitas Pembelian dan Pembayaran UCO (*Used Cooking Oil*) di PT XYZ (Studi Kasus)”**.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

PT XYZ merupakan perusahaan perdagangan komoditas *Used Cooking Oil* (UCO) yang melakukan aktivitas pembelian dan pembayaran setiap hari. Aktivitas ini melibatkan divisi *Operation* dalam pencatatan transaksi pembelian serta divisi *Finance, Accounting, and Tax* (FAT) dalam proses verifikasi dokumen dan pelaksanaan pembayaran kepada pemasok.

Dalam pelaksanaannya, tingginya volume transaksi menuntut adanya pengendalian internal yang memadai agar proses pencatatan, otorisasi, verifikasi dokumen, dan pembayaran dapat berjalan sesuai *Standard Operating Procedure* (SOP). Namun, masih ditemukan beberapa permasalahan, yaitu:

1. Pernah terjadi kesalahan pembayaran akibat divisi *Operation* melakukan *Input* kuantitas yang tidak sesuai pada nota pembelian, sehingga nominal pembayaran tidak sesuai dengan kuantitas pembelian yang sebenarnya.
2. Terdapat kondisi ketika dokumen pendukung pembayaran tidak sesuai, namun pembayaran tetap didesak oleh pemasok untuk segera diproses. Pada salah satu kasus, hasil uji kualitas UCO menunjukkan nilai *Free Fatty Acid* (FFA) dan *Impurities and Moisture* (IM) melebihi batas yang ditetapkan. Meskipun demikian, pembayaran tetap dilakukan, sehingga menimbulkan risiko pembayaran atas barang yang tidak sesuai spesifikasi serta menunjukkan adanya kelemahan dalam prosedur verifikasi dan pengendalian pada siklus pengeluaran.



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. Selain permasalahan tersebut, pernah terjadi kondisi ketika dokumen pendukung pengajuan pembayaran belum lengkap, seperti belum dilampirkannya hasil pengujian kualitas, bukti timbang, maupun dokumen administrasi lainnya, namun pembayaran tetap diminta untuk segera direalisasikan. Ketidaklengkapan dokumen tersebut menyebabkan proses pemeriksaan tidak dapat dilakukan secara menyeluruh sebelum pembayaran diproses. Apabila pembayaran tetap dilakukan, terdapat risiko transaksi dibayarkan tanpa dasar administrasi yang memadai serta potensi ketidaksesuaian antara barang yang diterima dan yang dibayarkan. Sebaliknya, apabila pembayaran ditunda hingga dokumen dilengkapi, hal tersebut dapat menimbulkan keterlambatan pembayaran kepada pemasok yang berpotensi menghambat kelancaran aktivitas operasional perusahaan.

Oleh karena itu, penelitian ini memfokuskan pada evaluasi pengendalian internal siklus pengeluaran terkait aktivitas pembelian dan pembayaran UCO (*Used Cooking Oil*) di PT XYZ berdasarkan kerangka COSO guna mengidentifikasi kelemahan pengendalian yang terjadi serta memberikan rekomendasi perbaikan agar kualitas pengendalian internal siklus pengeluaran lebih baik atau meningkat.

1.3. Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, pertanyaan penelitian dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana proses siklus pengeluaran yang terdiri dari aktivitas pembelian dan pembayaran UCO di PT XYZ?
2. Bagaimana mengidentifikasi dan mengevaluasi pengendalian internal pada siklus pengeluaran terkait aktivitas pembelian dan pembayaran UCO di PT XYZ dianalisis berdasarkan kerangka COSO?
3. Bagaimana rekomendasi perbaikan yang dapat diberikan untuk meningkatkan kualitas pengendalian internal pada siklus pengeluaran tersebut sesuai prinsip COSO?



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

1.4. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Menjelaskan proses siklus pengeluaran yang terdiri dari aktivitas pembelian dan pembayaran UCO di PT XYZ.
2. Untuk mengidentifikasi serta mengevaluasi penerapan pengendalian internal pada siklus pengeluaran terkait aktivitas pembelian dan pembayaran UCO di PT XYZ dengan menggunakan kerangka COSO.
3. Memberikan rekomendasi perbaikan untuk meningkatkan kualitas pengendalian internal pada siklus pengeluaran tersebut sesuai prinsip COSO.

1.5. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis
 penelitian ini dapat menambah wawasan dan kontribusi, khususnya yang berkaitan dengan topik pengendalian internal pada siklus pengeluaran. Selain itu, penelitian ini juga dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya yang mengkaji evaluasi pengendalian internal dengan menggunakan kerangka COSO.
2. Manfaat Praktis
 Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi bagi PT XYZ dalam mengatasi kelemahan pengendalian internal pada proses pembelian dan pembayaran *Used Cooking Oil* (UCO). Hasil penelitian ini diharapkan juga dapat membantu perusahaan meminimalkan risiko kesalahan pencatatan, ketidaksesuaian data antar divisi, serta permasalahan terkait kelengkapan dokumen pendukung transaksi.



© 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

1.6. Sistematika Penulisan Skripsi

Sistematika penulisan skripsi ini disusun untuk memberikan gambaran isi dan alur penelitian secara keseluruhan, dengan susunan bab sebagai berikut:

BAB I: PENDAHULUAN

Bab ini memuat latar belakang masalah, rumusan masalah, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan skripsi yang menjelaskan alur penelitian.

BAB II: TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi landasan teori yang digunakan dalam penelitian, meliputi sistem akuntansi pembelian, siklus pembelian dan pembayaran, pengendalian internal, serta kerangka COSO. Bab ini juga memuat penelitian terdahulu yang relevan dengan topik penelitian.

BAB III: METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan jenis penelitian, objek penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, serta metode analisis data yang digunakan untuk mengevaluasi pengendalian internal pada proses pembelian dan pembayaran UCO di PT XYZ.

BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini memaparkan hasil penelitian yang diperoleh, analisis penerapan pengendalian internal berdasarkan kerangka COSO, identifikasi kelemahan, serta pembahasan atas temuan penelitian.

BAB V: PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan dari hasil penelitian serta saran atau rekomendasi yang dapat diberikan kepada perusahaan maupun penelitian selanjutnya.

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 V

PENUTUPAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian mengenai evaluasi pengendalian internal siklus pengeluaran terkait aktivitas pembelian dan pembayaran *Used Cooking Oil* (UCO) di PT XYZ dengan menggunakan kerangka COSO, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Siklus pengeluaran PT XYZ yang berkaitan dengan aktivitas pembelian dan pembayaran UCO melibatkan beberapa divisi, yaitu *sourcing*, logistik, dan *finance operation*. Proses dimulai dari pencarian dan negosiasi dengan *supplier* oleh divisi *sourcing*, dilanjutkan dengan pengambilan UCO serta *input* data pembelian ke sistem ERP oleh divisi logistik, kemudian dilakukan verifikasi dokumen dan pembayaran kepada *supplier* oleh divisi *finance operation*. Dalam pelaksanaannya, perusahaan telah menggunakan sistem ERP sebagai sarana pencatatan transaksi dan pengelolaan data pembelian serta pembayaran.
2. Hasil evaluasi berdasarkan tujuh belas prinsip COSO menunjukkan bahwa pengendalian internal siklus pengeluaran PT XYZ secara umum telah berjalan cukup memadai. Namun, masih ditemukan beberapa kelemahan pada komponen Aktivitas Pengendalian dan *Monitoring*, yaitu belum adanya *review* independen atas data yang di-*input* ke sistem, belum adanya mekanisme persetujuan khusus terhadap UCO yang tidak memenuhi standar kualitas perusahaan, serta belum optimalnya pengendalian atas kelengkapan dokumen pendukung transaksi. Kelemahan tersebut menunjukkan bahwa pengendalian yang diterapkan masih berorientasi pada perbaikan setelah kesalahan terjadi dan belum sepenuhnya mampu mencegah risiko sejak awal proses transaksi. Peneliti menemukan tiga kelemahan utama dalam pengendalian internal siklus pengeluaran PT XYZ yaitu,
 - a. Masih terdapat risiko kesalahan *input* kuantitas pembelian yang dapat menyebabkan ketidaksesuaian nominal pembayaran kepada *supplier*.
 - b. Kedua, terdapat transaksi pembelian UCO yang tetap diproses meskipun hasil pengujian kualitas menunjukkan nilai *Free Fatty Acid* (FFA) dan *Impurities and Moisture* (IM) tidak memenuhi standar 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- c. Ketiga, masih ditemukan kondisi dimana pembayaran diminta tetap diproses meskipun dokumen pendukung transaksi belum lengkap. Kondisi tersebut berpotensi meningkatkan risiko kesalahan pembayaran, ketidaksesuaian kualitas barang, serta lemahnya dokumentasi transaksi perusahaan.
3. Rekomendasi perbaikan yang diusulkan untuk memperbaiki dan meningkatkan kualitas pengendalian internal yaitu,
 - a. Penambahan aktivitas *Review Supervisor* Logistik untuk meminimalkan kesalahan *input* data.
 - b. Penerapan *Quality Approval Check* dan *Hold Transaction* terhadap UCO yang tidak memenuhi standar kualitas.
 - c. Serta penerapan *Mandatory Document Checklist* sebelum proses pembayaran dilakukan.

Ketiga rekomendasi tersebut kemudian dituangkan ke dalam *flowchart* usulan perbaikan siklus pengeluaran sebagai bentuk penguatan pengendalian internal perusahaan.

5.2. Saran

1. PT XYZ disarankan untuk mengikuti rekomendasi perbaikan pengendalian internal siklus pengeluaran berdasarkan skala prioritas yang telah disusun dengan harapan rekomendasi tersebut dapat membantu perusahaan dalam memperkuat pengendalian atas transaksi UCO yang tidak memenuhi standar kualitas, mengurangi risiko kesalahan *input* data, serta memastikan kelengkapan dokumen pendukung sebelum pembayaran diproses.
2. Untuk Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas ruang lingkup penelitian dengan mengkaji pengendalian internal pada siklus bisnis lainnya, seperti siklus pendapatan, persediaan, maupun pengeluaran kas secara keseluruhan. Selain itu, penelitian selanjutnya dapat menggunakan metode evaluasi yang berbeda atau mengombinasikan kerangka COSO dengan pendekatan lainnya sehingga diperoleh hasil analisis yang lebih komprehensif. Penelitian juga dapat dilakukan pada perusahaan dengan karakteristik industri yang berbeda untuk memperoleh gambaran yang lebih luas mengenai penerapan pengendalian internal dalam berbagai jenis organisasi.



Hak Cipta :

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

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, R. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta.
- BUANA, U. M. *Siklus Pengeluaran, Pembelian dan Pembayaran Kas, Sistem informasi siklus Pengeluaran*.
- Az Zahra, D. Z., & Rama, M. (2025). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN DAN PEMBAYARAN PADA BENGKEL LAS KARYA REZNIK. *Didaktik: Jurnal Ilmiah PGSD STKIP Subang*, 11(04), 243-258.
- Didi, D., Hestiany, E., & Afif, M. N. (2025). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pembelian Bahan Baku Pada Pt. Xyz*. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 8(3), 670-679.
- Fajarsari, I. M., & Dini, M. (2022). Analisis Pengendalian Internal Sistem Penggajian Menggunakan Pendekatan Coso Pada CV XYZ. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 8(1), 1-9.
- Jolissetiawati, H., Nurmalina, R., Dahtiah, N., & Muhammad, R. N. (2025). *Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Persediaan dengan menggunakan Kerangka Kerja COSO pada CV. Rona Karya Nusantara*. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 5(2), 159-169.
- Katiandagho, M. G., Runtu, T., & Lambey, R. (2023). *Evaluasi Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada Pt Pegadaian (Persero) Cabang Manado Utara*. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 1053-1061.
- Krismiaji, A. C. (2002). *SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (Kelima)*. UPP STIM YKPN.
- Limba, Franco B., & Shella G. Sapulette. *SISTEM INFORMASI AKUNTANSI*. CV WIDINA MEDIA UTAMA, 2023.
- Muanas, M., & Prakoso, R. W. J. (2022). *Analisis sistem pengendalian internal atas prosedur pengeluaran kas aktivitas operasional berbasis COSO framework 2013*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 467-490.
- Nanggala, A. Y. A., Ihsan, A. M., Nurholifah, S., Putra, D. A., Ramadhani, A. F., Rafliansyah, M. N., & Septiana, N. L. (2025). *SIKLUS PENGELUARAN KAS PT DAPUR SEHATI FOOD: ANALISIS PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI*. *Growth*, 23(1), 221-236.
- Pamungkasari, S. A., & Andayani, S. (2024). *Analisis sistem pengendalian internal pada siklus pembelian di Departemen Food and Beverage Product*. *NIKAMABI: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 3(2), 10-19.



© 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

Permana, M. N., Setiawan, A. B., & Didi, D. (2023). *Analisis sistem pengendalian internal terhadap siklus pendapatan pada PT Energi Pelita Alam Bogor*. Journal of Social and Economics Research, 5(2), 1025-1045.

Putra, Y. M. *Sistem Informasi Siklus Pendapatan dan Sistem Informasi Siklus Pengeluaran Pada PT. Mustika Ratu*.

Surokim, Rakhmawati, Y., Suratnoaji, C., Wahyudi, M., Handaka, T., Dartiningsih, B. E., Julijanti, D. M., Rachmawati, F. N., Kurniasari, N. D., Trisilowaty, D., Suryandari, N., Cholil, H. A., Quraisyin, D., Moertijoso, B., Rachmad, T. H., Arifin, S., Rozi, F., & Camelia, A. (2016). *Riset Komunikasi: Strategi Praktis Bagi Peneliti Pemula*. Madura.

Tumanan, M., Akil, A., & Alfarisi, M. N. (2025). *Analisis Kasus Siklus Akuisisi dan Pembayaran dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Perusahaan*. Didaktik: Jurnal Ilmiah PGSD STKIP Subang, 11(04), 232-247.

Usaha, K. K. K. —. K. P. D. B. (n.d.). KPBU – kerjasama pemerintah dengan badan usaha. KPBU. <https://kpbu.kemenkeu.go.id/read/21-18/pjpk/persyaratan-proyek/value-for-money-vfm>

Utami, I. T., Jenie, K. K. I., Sholihah, L., & Ayub, P. M. P. *Analisis Sistem Informasi Siklus Pendapatan dan Sistem Informasi Siklus Pengeluaran pada PT Arlin Sejahtera*.

Yanti, Y. (2021). *AN EVALUATION OF INTERNAL CONTROL IMPLEMENTATION: A CASE STUDY OF EXHIBITION COMPANY*. Journal of Applied Finance and Accounting, 8(1), 63-71.

Zahro, L. A. A., Febiona, A. O., Nadifa, N. T., Pramesti, E. A. A., Maulana, M. A., & Yuwono, A. L. (2025). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian pada Toko Ritel Modern: Studi Kasus Indomaret*. Indonesian Journal of Sustainability Policy and Technology, 3(1), 1-10.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perjanjian Magang di PT XYZ

PERJANJIAN KERJA

Nomor:

Tanggal: 18 Agustus 2025

Pada hari Senin, 18 Agustus 2025 bertempat di PT
Jl. HR Rasuna Said, Setiabudi, Jakarta Selatan. Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama :
Jabatan : Finance, Accounting, and Tax Manager

dalam hal ini bertindak dalam jabatan tersebut dan sah mewakili PT , untuk selanjutnya disebut Pihak Kesatu, serta,

Nama : Hafsha Vania
NIK :
Telepon : 081288164569

dalam hal ini bertindak untuk selanjutnya disebut Pihak Kedua.

Pihak Kesatu dan Pihak Kedua secara bersama-sama selanjutnya disebut Para Pihak. Para Pihak telah menyepakati dan menyetujui untuk mengikat diri dalam perjanjian kerja sesuai dengan ketentuan dan syarat-syarat yang tercantum sebagai berikut:

1. Pihak Kesatu dan Pihak Kedua akan bekerjasama dalam hal pemenuhan kebutuhan tenaga kerja internship di Departemen Finance, Accounting, and Tax.
2. Pihak Kedua memiliki waktu kerja sesuai dengan jam kerja operasional perusahaan:
a.) Senin-Jumat : 09.00 – 18.00 WIB
3. Apabila ada izin tidak masuk kerja, maka wajib memberitahu maksimal H-1 sebelum ketidakhadiran.
4. Apabila sering izin dengan alasan yang tidak dapat dipertanggungjawabkan dan/atau tanpa izin tertulis, maka perusahaan berhak memberikan sanksi tegas.
5. Perjanjian kerjasama ini berlaku selama 1 (tahun) terhitung dari tanggal 18 Agustus 2025 hingga 17 Juli 2026.
6. Para Pihak dapat melakukan perpanjangan kerjasama berdasarkan kesepakatan dengan pemberitahuan lebih lanjut.
7. Pemutusan kerjasama ini dapat dilaksanakan berdasarkan kesepakatan tertulis dari Para Pihak.

Pihak Kesatu,

Pihak Kedua,

Hafsha Vania