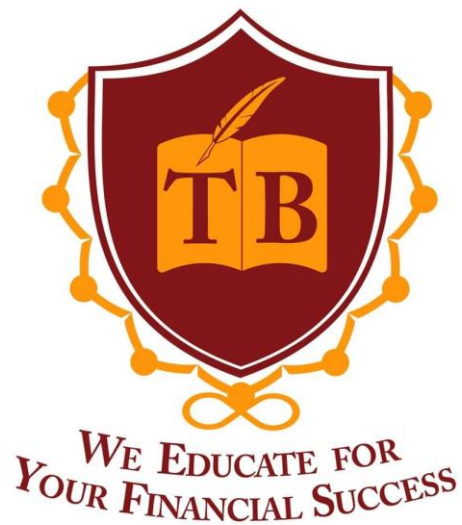


**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL KEUANGAN PADA DIVISI
*HUMAN CAPITAL MANAGEMENT DI LEARNING AND DEVELOPMENT***

LAPORAN MAGANG

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mata Kuliah



Oleh

Novi Rahmadiyah

222721012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL KEUANGAN PADA DIVISI
HUMAN CAPITAL MANAGEMENT DI LEARNING AND DEVELOPMENT**

Oleh

Novi Rahmadiyah

222721012

LAPORAN MAGANG

Untuk memenuhi salah satu syarat Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mata
Kuliah

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera dibawah ini
Bekasi, 24 Juli 2025

Ketua Penguji

Anggota Penguji



Keri Boru Hotang., SE., M.A

NUPTK : 5859762663230222



Wilarjo, Ak.,MM., CA., CRGP

NUPTK : -

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E.

NUPTK : 6537768669130312

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : NOVI RAHMADIAH

NIM : 222721012

Perguruan Tinggi : SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI BEKASI

Progam Studi : AKUNTANSI

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Keuangan Pada Divisi Human Capital Management di Learning and Development”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 20 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Novi Rahmadiah

NIM. 222721012

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : SAMUEL ENDRICO
Jabatan : DEPARTMENT HEAD, LEARNING AND DEVELOPMENT
Nama Perusahaan : PT PGAS SOLUTION

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Keuangan Pada Divisi Human Capital Management di Learning and Development”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada). Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database), dan menampilkan atau mempublikasikannya di jurnal, repository, internet atau media lain untuk kepentingan akademis.
Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bekasi, 20 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Samuel Endrico

**Jabatan : Department Head,
Learning and Development**

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN MAGANG
PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Laporan Magang, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Ahli Madya/Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 16 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Novi Rahmadiyah

222721012



TANDA PERSETUJUAN MAGANG

Nama : Novi Rahmadiyah
NIM : 222721012
Jurusan : Akuntansi
Bidang Studi : S1 Akuntansi
Judul Magang : Evaluasi Pengendalian Internal Keuangan Pada Divisi
Human Capital Management di Learning and Development

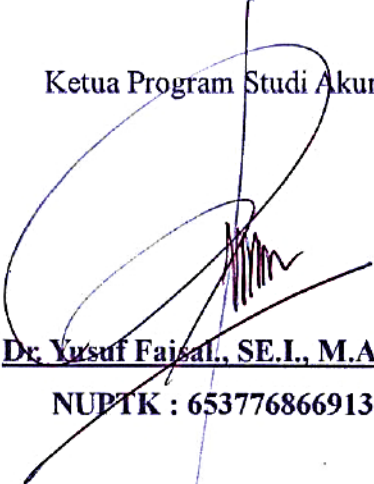
Laporan magang diatas tersebut disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat untuk mata kuliah pada Program Studi Akuntansi, STIE Tri Bhakti.

Bekasi, 16 Juni 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing


Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E.

NUPTK : 6537768669130312



Wilarjo, Ak., MM., CA., CRGP

NUPTK : -

ABSTRAK

Novi Rahmadiyah. Laporan magang Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berjudul “ Evaluasi Pengendalian Internal Keuangan pada Divisi Human Capital Management di Learning and Development”. Tujuan dibuatnya laporan magang yaitu untuk mengetahui bagaimana cara Evaluasi Pengendalian Internal Keuangan pada Divisi Human Capital Management di Learning and Development. Penelitian ini dilakukan di PT. PGAS Solution yang bergerak di bidang gas. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu wawancara, dokumentasi dan observasi. Hasil penelitian yang dilakukan di PT. PGAS Solution menunjukkan bahwa pengendalian internal keuangan terkait pembayaran trainer memiliki beberapa potensi risiko dan area yang perlu diperkuat yang diuraikan oleh penulis pada pembahasan.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Keuangan

ABSTRACT

Novi Rahmadiyah. The internship report of the Accounting Study Program, Tri Bhakti College of Economics entitled “Evaluation of Internal Financial Control in the Human Capital Management Division at Learning and Development”. The purpose of making an internship report is to find out how to evaluate financial internal control in the Human Capital Management Division in Learning and Development. This research was conducted at PT PGAS Solution which is engaged in the gas sector. The data collection techniques used are interviews, documentation and observation. The results of research conducted at PT PGAS Solution show that financial internal controls related to trainer payments have several potential risks and areas that need to be strengthened which are described by the author in the discussion.

Keywords: Internal Control, Finance

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah Subhannahu Wa Ta'ala. Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang dan atas segala nikmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan laporan magang ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Laporan magang ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Judul yang penulis ajukan adalah “Evaluasi Pengendalian Internal Keuangan Pada Divisi Human Capital Management di Learning and Development”.

Penyusun laporan magang ini tidak dapat berjalan tanpa adanya bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan laporan magang. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah Subhannahu Wa Ta'ala yang telah memberikan kesehatan dan kelancaran sehingga penulis dapat Menyusun laporan ini dengan baik.
2. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
3. Bapak Dr. Yusuf Faisal ., SE.I., M.Ak., M.E selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Bapak Wilarjo, Ak.,MM., CA., CRGP selaku Dosen Pembimbing yang telah tulus bersedia meluangkan waktu dalam memberikan ilmu, saran – saran, tenaga, pikiran dan memotivasi penulis agar dapat menyelesaikan Laporan Magang dengan tepat waktu.
5. Ibu Keri Boru Hotang., SE., M.A selaku Ketua Penguji pada saat sidang laporan magang.
6. Bapak dan ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Keluarga besar PT PGAS Solution, Terutama Mas Samuel selaku Kepala Departemen tempat penulis melaksanakan magang ini, Mba Noprianti selaku mentor penulis ditempat melaksanakan magang, Mba Octavia, Mas Ghevis dan

Mas Ilham yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menjalankan magang.

8. Bapak dan Ibu selaku orangtua penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan sehingga penuliis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik, dan tepat waktu. Serta A dede selaku abang penulis yang memberikan dukungan baik secara moril dan materil yang menumbuhkan rasa semangat juang serta motivasi penulis untuk dapat menyelesaikan laporan magang ini tepat waktu.
9. Kepada Hafizh Fadhlurrahman terimakasih telah menemani, mendukung, dan memberi semangat kepada penulis selama membuat laporan magang ini.
10. Kepada teman – teman seperjuangan penulis program studi 2022 yang saling membantu dan menyemangati serta saling menasehati penulis untuk rajin dan semangat untuk mengerjakan laporan ini dengan baik.
11. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan laporan ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.
12. Terakhir, terimakasih kepada diri sendiri yang selalu mengusahakan semua hal agar terlihat baik baik saja, sudah mampu mengatur waktu, tenaga, dan pikiran sehingga dapat menyelesaikan laporan magang dengan baik dan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa laporan magang ini masih banyak kekurangan.

Oleh karena itu, kritik dan saran penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga laporan magang ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis, bagi PT. PGAS Solution dan para pembaca pada umumnya. Semoga Allah Subhanahu wa ta'ala meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya. Aamiin

Bekasi, 24 Juli 2025



Novi Rahmadiyah

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	ii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DARI PERUSAHAAN UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN MAGANG PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI.....	iv
TANDA PERSETUJUAN MAGANG	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Magang	3
1.4 Manfaat Magang	3
1.4.1 Bagi Penulis	3
1.4.2 Bagi STIE Tri Bhakti	3
1.4.3 Bagi Perusahaan	4
1.5 Teori Relevan	4
1.5.1 COSO Internal Control Framework	4
1.5.2 Pengendalian Internal.....	4
1.5.2.1 Komponen – Komponen Pengendalian Internal	5

1.5.2.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	5
1.5.3 <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	6
1.5.3.1 Macam – Macam Fraud	6
1.5.3.2 Faktor Penyebab Fraud	7
1.6 Metode Magang	8
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	10
2.1 Sejarah Perusahaan.....	10
2.2 Struktur Organisasi.....	12
2.3 Kegiatan Learning and Development.....	14
BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PEMBAHASAN	15
3.1 Penempatan dan Jadwal Magang	15
3.1.1 Penempatan Magang	15
3.1.2 Jadwal Magang.....	15
3.2 Uraian Deskripsi Tugas	17
3.3 Pembahasan.....	19
3.3.1 Kendala yang terjadi dalam proses pembayaran serta solusinya	27
BAB IV PENUTUP	31
4.1 Simpulan	31
4.2 Saran.....	31
DAFTAR PUSTAKA.....	32
LAMPIRAN.....	33

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Visi, Misi dan Budaya.....	11
Tabel 3. 1 Jam Operasional Kerja.....	16
Tabel 3. 2 Daftar Hari Libur dan Izin.....	16

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Logo PT PGAS Solution	11
Gambar 2. 2 Struktur Organisasi Learning and Development.....	12
Gambar 3. 1 Mekanisme Alur Dokumen Pembayaran Trainer	19
Gambar 3. 2 Surat Permohonan Pembayaran.....	20
Gambar 3. 3 Kuintansi	21
Gambar 3. 4 Berita Acara Kesepakatan (BAK).....	22
Gambar 3. 5 Breakdown Harga Kesepakatan (BHK)	23
Gambar 3. 6 Dokumen Pendukung Dari Trainer	23
Gambar 3. 7 Surat Konfirmasi Pelatihan dan Sertifikasi	24
Gambar 3. 8 Surat Permohonan Bantuan Trainer	25
Gambar 3. 9 Daftar Hadir Trainer dan Daftar Hadir Peserta	26
Gambar 3. 10 Berita Acara Pemeriksaan (BAP)	26