

**ANALISIS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA PDAM  
TIRTA MUSI UNIT PELAYANAN KM 4 PALEMBANG**



**LAPORAN AKHIR**

**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu  
syarat menyelesaikan pendidikan Diploma III  
pada Jurusan Akuntansi**

**oleh:**

**SELVA RISNAWATI  
061830500368**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG**

**2021**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara - Palembang 30139 Telp. 0711-353414  
Laman: <http://www.polsri.ac.id>, Pos El: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Saya dengan data diri di bawah ini:

Nama : Selva Risnawati  
NIM : 061830500368  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern pada PDAM Tirta  
Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiasi atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyamainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana semestinya.

Palembang, Juli 2021

Yang membuat menyatakan

Selva Risnawati

NIM 061830500368



KEMENTERIAN, PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414  
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Selva Risnawati  
NIM : 061830500368  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Pada PDAM Tirta  
Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 18 Agustus 2021  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

**Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP 19721116199931001

Palembang, September 2021

Pembimbing II,

**Rosy Armaini, S.E., M.Si.,Ak.,CA.,AAP-A**  
NIP 197108242006042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si.,Ak., CA., CMA**  
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI



POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polisri.ac.id](mailto:info@polisri.ac.id)

**LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Selva Risnawati  
NIM : 061830500368  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang

Telah melakukan revisi terhadap laporan akhir yang telah diujikan pada hari Senin tanggal 06 bulan September tahun 2021. Pelaksanaan revisi terhadap laporan akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Perbaikan Bab 4 hanya mendeskripsikan.	Dr.Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196503121990032001	10/9 - 2021	
2.	Perbaikan Bab 1 Hapus Variabel yang tidak perlu.	Dr.Periansya, S.E., M.M NIP 196206041988031001	10/9/2021	
3.	Perbaikan Tata Tulis, Daftar isi dan kutipan.	Dr.Maria, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIP 196611181997022001	19/9/2021	
4.	Perbaikan metode pengumpulan data	Siska Aprianti, S.E., M. Si.,Ak.,CA NIP 197804102005012020	6/9/21	

Palembang, September 2021  
Ketua Penguji,

Dr.Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 196503121990032001



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”**

**(Q.S.Al-Baqarah:286)**

**“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”**

**(Q.S.Al-Insyirah:5-6)**

**“Cukuplah Allah menjadi penolong kami dan Allah adalah sebaik-bainya pelindung”**

**(Q.S. Ali'Imron:173)**

**Atas Rahmat Allah SWT,  
Laporan Akhir ini Kupersembahkan untuk:  
❖ Kedua Orangtua Tercinta Ibu & Papa  
❖ Paklek dan Tante yang Senantiasa  
    Membantu dan Mendukungku  
❖ Sahabat-Sahabat yang Selalu  
    Memberiku Semangat  
❖ Teman Seperjuangan di Kelas 6 AC  
❖ Dosen-Dosen Pembimbingku  
❖ Almamaterku ”POLITEKNIK NEGERI  
    SRIWIJAYA”**

## **ABSTRAK**

**Analisis Stuktur Pengendalian Intern Pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang**  
**Selva Risnawati, 2021 (59 Halaman)**  
**selvarisnawati34@gmail.com**

---

Laporan akhir ini bertujuan untuk menganalisis unsur-unsur pengendalian intern yang diterapkan pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang. Metode analisis data yang digunakan dengan cara kuesioner langsung ke PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang. Selanjutnya hasil data kuesioner diukur dengan menggunakan program SPSS (*Statistical Product Solution Service*) versi 25.0 dan menggunakan metode statistik deskriptif untuk mengukur validitas, reliabilitas serta frekuensi rata-rata jawaban responden atas jawaban yang telah diberikan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa unsur-unsur pengendalian intern yang meliputi lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang berada pada kriteria sangat memadai . Hal ini dikarenakan tidak adanya duplikasi pekerjaan, otorisasi kegiatan yang baik, serta pengawasan yang baik terhadap karyawan maupun aset perusahaan, sehingga dapat memperkecil terjadinya tingkat kecurangan yang bisa merugikan perusahaan. Hanya masih perlu ditingkatkan lagi pada unsur penaksiran risiko karena masih kurang dalam hal penekanan pemahaman akan arti pentingnya manajemen risiko itu sendiri dan pada aktivitas pengendalian belum terlaksananya pemeriksaan secara rutin.

Kata Kunci : Struktur Pengendalian Intern, Penaksiran Risiko, Aktivitas Pengendalian

## **ABSTRACT**

**Analysis of Internal Control Structure at PDAM Tirta Musi Service Unit  
KM 4 Palembang**  
**Selva Risnawati, 2021 (59 Page)**  
**selvarisnawati34@gmail.com**

---

This final report aims to analyze the elements of internal control applied to PDAM Tirta Musi Service Unit KM 4 Palembang. The data analysis method used was a questionnaire directly to PDAM Tirta Musi Service Unit KM 4 Palembang. Furthermore, the results of the questionnaire data were measured using the SPSS (Statistical Product Solution Service) version 25.0 program and used descriptive statistical methods to measure the validity, reliability and average frequency of respondents' answers to the answers given. The results of this study indicate that the elements of internal control which include the control environment, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring at PDAM Tirta Musi Service Unit KM 4 Palembang are in very adequate criteria. This is because there is no duplication of work, good authorization of activities, and good supervision of employees and company assets, so as to minimize the level of fraud that can harm the company. It only needs to be improved on the risk assessment element because it is still lacking in terms of emphasizing the understanding of the importance of risk management itself and on control activities that have not been carried out routinely.

*Keywords: Internal Control Structure, Risk Assessment, Control Activities.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan akhir dengan judul "**Analisis Struktur Pengendalian Intern Pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang**". Penulisan laporan akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Diploma pada Politeknik Negeri Sriwijaya Jurusan Akuntansi. Menyelesaikan laporan akhir ini penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak, laporan akhir ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Maka dari itu penulis ingin secara khusus mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si.,Ak., CA.CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir.
5. Bapak dan Ibu Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan.
6. Bapak Abdul Halim, S.T., M.M. selaku Manajer PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang.
7. Kedua orang tua saya Ibu, Papa, adik-adik dan keluarga tersayang yang selalu mencerahkan semua kasih sayang, pengorbanan, dukungan, dan semua hal yang selalu diberikan kepada saya hingga saat ini.
8. Sahabat saya Alnira Yolanda yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam penulisan Laporan Akhir ini.

9. Semua pihak yang terlibat dan tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penulisan dan penyusunan Laporan Akhir ini.

Apabila dalam penyusunan laporan akhir ini masih terdapat kekurangan dan kekeliruan dalam penulisan, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan laporan akhir ini. Demikianlah, semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan para pembaca.

Palembang, Juli 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL MUKA.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIATRISME.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	4
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.5 Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	5
1.5.1 Jenis dan Sumber Data.....	5
1.5.2 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Pengertian Auditing dan Standar Auditing.....	9
2.1.1 Pengertian Auditing .....	9
2.2 Jenis-Jenis Audit dan Tujuan Audit .....	10
2.2.1 Jenis-Jenis Audit.....	10
2.2.2 Tujuan Audit.....	11
2.3 Pengertian, Tujuan Struktur Pengendalian Intern .....	12
2.3.1 Pengertian Struktur Pengendalian Intern.....	12
2.3.2 Tujuan Struktur Pengendalian Intern .....	13
2.3.3 Unsur-Unsur Struktur Pengendalian Intern .....	13
2.4 Pemahaman dan Evaluasi atas Struktur Pengendalian Intern .....	15
2.5 Keterbatasan Struktur Pengendalian Intern .....	16
2.6 Sifat Pengendalian Intern.....	17
2.7 Hubungan Pengendalian Intern dengan Pemeriksaan Akuntansi.....	17
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>21</b>
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	21
3.2 Visi Misi Perusahaan.....	24
3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	24

3.3.1 Struktur Organisasi .....	24
3.4 Uraian Tugas.....	26
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>32</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	33
4.1.1 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas .....	34
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	39
4.2 Analisis Stuktur Pengendalian Intern pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang.....	47
4.2.1. Unsur Lingkungan Pengendalian .....	47
4.2.2. Unsur Penaksiran Resiko .....	49
4.2.3. Unsur Aktivitas Pengendalian .....	50
4.2.4 Unsur Sistem Informasi dan Komunikasi Akuntansi .....	52
4.2.5. Unsur Pemantauan .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>53</b>
5.1 Kesimpulan.....	53
5.2 Saran.....	54

**DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

### **Halaman**

Tabel 3.1 Tarif Air Minum PDAM Tirta Musi Palembang.....	31
Tabel 4.1 Daftar Responden PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan KM 4 Palembang.....	33
Tabel 4.2 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Lingkungan Pengendalian.....	36
Tabel 4.3 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Penaksiran Risiko.....	37
Tabel 4.4 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Aktivitas Pengendalian.....	38
Tabel 4.5 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Informasi dan Komunikasi.....	39
Tabel 4.6 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Pemantauan.....	38
Tabel 4.7 Rekapitulasi Hasil Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Unsur Lingkungan Pengendalian.....	39
Tabel 4.8 Rekapitulasi Hasil Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Unsur Penaksiran Risiko .....	41
Tabel 4.9 Rekapitulasi Hasil Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Unsur Aktivitas Pengendalian.....	43
Tabel 4.10 Rekapitulasi Hasil Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Unsur Informasi dan Komunikasi.....	44
Tabel 4.11 Rekapitulasi Hasil Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Unsur Pemantauan .....	46

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Pengantar Permohonan Data Laporan Akhir
- Lampiran 2 Surat Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
- Lampiran 3 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 6 Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 7 Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 8 Kuesioner
- Lampiran 9 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden
- Lampiran 10 Hasil Uji Validitas Unsur-unsur Pengendalian Intern
- Lampiran 11 Hasil Uji Reliabilitas Unsur-unsur Pengendalian Intern
- Lampiran 12 Hasil Uji Statistik Frequency