

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENCEGAHAN
FRAUD PADA PT. SARI COFFEE INDONESIA (STUDI KASUS
PADA STARBUCKS SUDIRMAN PALEMBANG)**



Laporan Akhir

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan
Pendidikan Diploma III Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

ULVA DWI ANGGARAINI

062030501376

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023



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

Jalan Sriwijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsriwijaya.ac.id E-mail : Info@polsrisriwijaya.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri dibawah ini :

Nama : Ulva Dwi Anggaraini
NIM : 062030501376
Jurusan : Akuntansi / DIII Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Dalam Pencegahan
Fraud pada PT. Sari *Coffee* Indonesia (Studi Kasus
pada Starbucks Sudirman Palembang)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiarasi pada bagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah penyampaian ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, Juli 2023
Yang membuat pernyataan



Ulva Dwi Anggaraini
NIM 062030501376

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“...Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu; Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.” (QS. Al –Baqarah:216)

“Pada akhirnya, ini semua hanyalah permulaan” (Nadin Amizah, Beranjak Dewasa)

KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

- ☞ Kedua orang tuaku, Ayahanda Agus Nanjaya dan Ibunda Nurjana S.Pd.,AUD yang mampu mendidik, menjadi penguat dan tempat pulang ternyaman. Terima kasih atas semangat, doa dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis.
- ☞ Saudariku satu – satunya, Nanda Dewi Lianti meski terkadang pikiran kita tak sejalan, terima kasih atas kesabaran dan kebesaran hati dalam membantu penulis.
- ☞ Kgs. Muhammad Lindu Aji, A.Md.T yang selalu sedia membantu dan memberikan dukungan dalam proses penulisan laporan akhir ini.
- ☞ Sahabat terbaikku, Yona Sesaria, S.Pd yang selalu menjadi teman bertukar pikiran. Terima kasih atas waktu dan seluruh hal baik yang telah diberikan.
- ☞ Teman seperjuangan Medika, Tasya, Della, Caca, Icha, Dira, Sari dan 6AF Angkatan 2020 yang menjadi tempat berbagi kesedihan dan kebahagiaan.
 - ☞ Almamater kebanggaanku Politeknik Negeri Sriwijaya
- ☞ Diriku sendiri, terima kasih tetap tegap berdiri dan bertahan sejauh ini.

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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : <http://www.polsriwijaya.ac.id>, E-mail : info@polri.ac.id




PELAKSANAAN REVISI LAPORAN

Mahasiswa berikut,

Nama : Ulva Dwi Anggaraini
 NIM : 062030501376
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D III Akuntansi
 Mata Kuliah : Pengauditan
 Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Dalam Pencegahan
Fraud pada PT. Sari *Coffee* Indonesia (Studi Kasus
 pada Starbucks Sudirman Palembang)

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 8 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Zulkifli, S.E., M.M. NIP 196205271989031002	23/8/2023	
2	Perbaiki Judul.	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	21/8/23	
3	Perbaiki Tujuan Penulisan, Perbaiki Bab II dan Bab IV.	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak NIP 197707292008012015	21/8/23	
4	Sederhanakan Teknik Analisis Bab IV.	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197410182008012008	31/8/2023	

Palembang, Agustus 2023

Ketua Penguji



Zulkifli, S.E., M.M.
NIP 196205271989031002



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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://www.polsriwijaya.ac.id>, E-mail : info@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Ulva Dwi Anggaraini
NIM : 062030501376
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan/Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Dalam Pencegahan *Fraud* pada PT. Sari *Coffee* Indonesia (Studi Kasus pada Starbucks Sudirman Palembang)

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 8 Agustus 2023 Dihadapan
Tim Penguji Jurusan Akuntansi Program Studi DIII Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Agustus 2023

Menyetujui,
Pembimbing I,

Dr. Periansva, S.E., M.M.
NIP 196206041988031001

Pembimbing II,

Sukmini Hartati, S.E., M.M.
NIP 196505031992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRAK

Analisis Pengendalian Internal Dalam Pencegahan *Fraud* pada PT. Sari Coffee Indonesia (Studi Kasus pada Starbucks Sudirman Palembang)

Ulva Dwi Anggaraini, 2023 (xv + 46 Halaman)

Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

E – mail: ulvanggrni@gmail.com

Laporan akhir ini berjudul Analisis Pengendalian Internal Dalam Pencegahan *Fraud* pada PT. Sari Coffee Indonesia (Studi Kasus pada Starbucks Sudirman Palembang). Penulisan laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui penerapan pengendalian internal pada Starbucks Sudirman Palembang dan menganalisis pengendalian internal dalam pencegahan *fraud*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif. Sumber data yang digunakan adalah data primer berupa hasil wawancara dan kuesioner serta data sekunder berupa informasi gambaran umum perusahaan. Populasi dan sampel dalam penelitian ini yaitu seluruh karyawan Starbucks Sudirman Palembang. Selanjutnya hasil jawaban responden diuraikan dan direkapitulasi sehingga menunjukkan bahwa pengendalian internal dalam pencegahan *fraud* yang diterapkan pada Starbucks Sudirman Palembang telah memadai. Namun, pada komponen lingkungan pengendalian perlu adanya evaluasi dalam kriteria penerimaan karyawan baru untuk mencegah adanya karyawan yang tidak kompeten sebagai pemicu perilaku *fraud*.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Pencegahan *Fraud*

ABSTRACT

***Analysis of Internal Control in Fraud Prevention at PT. Sari Coffee Indonesia
(Case Study at Starbucks Sudirman Palembang)***

Ulva Dwi Anggaraini, 2023 (xv + 46 Pages)

Accounting Departement State Polytechnic of Sriwijaya

E – mail: ulvanggrni@gmail.com

This final report is entitled Analysis of Internal Control in Fraud Prevention at PT. Sari Coffee Indonesia (Case Study at Starbucks Sudirman Palembang). Writing this final report aims to determine the application of internal control at Starbucks Sudirman Palembang and to analyze internal control in fraud prevention. The research method used is a qualitative method. The data sources used are primary data in the form of interviews and questionnaires and secondary data in the form of company general description information. The population and sample in this study are all employees of Starbucks Sudirman Palembang. Furthermore, the results of the respondents' answers are described and recapitulated so that it shows that the internal controls in preventing fraud applied to Starbucks Sudirman Palembang have been adequate. However, in the control environment component, it is necessary to evaluate the criteria for hiring new employees to prevent the presence of incompetent employees as a trigger for fraudulent behavior.

Keywords: Internal Control, Fraud Prevention

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat, rahmat dan karunia – Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini dengan judul “**Analisis Pengendalian Internal Dalam Pencegahan *Fraud* pada PT. Sari Coffee Indonesia (Studi Kasus pada Starbucks Sudirman Palembang)**” tepat pada waktunya sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam penulisan laporan akhir ini, penulis tak lepas dari dukungan berbagai pihak baik itu dari keluarga maupun teman – teman dari masa perkuliahan hingga proses penyusunan laporan akhir ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih dan penghargaan kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, 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.,CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama ini.
5. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Kedua Orang tuaku yang senantiasa mendukung dan mendoakanku dalam proses penulisan laporan akhir ini serta saudariku Nanda yang selalu memberikan nasihatnya.
7. Pihak Starbucks Sudirman Palembang yang telah mengizinkan saya melakukan pengambilan data yang dibutuhkan.
8. Sahabat terbaikku dan teman – teman kelas 6AF angkatan 2020 jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

9. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulisan laporan akhir ini yang tidak dapat disebutkan oleh penulis satu per satu, penulis ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan akhir ini masih terdapat kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata penulis berharap semoga laporan akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya, khususnya mahasiswa – mahasiswi jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya sehingga tujuan yang diharapkan dapat tercapai.

Palembang, 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan penulisan	3
1.4.2 Manfaat penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Sumber Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pengertian Audit dan Standar Audit	8
2.2 Pengendalian Internal.....	8
2.3 Tujuan, Jenis dan Unsur Pengendalian Internal	9
2.3.1 Tujuan Pengendalian Internal	9
2.3.2 Jenis Pengendalian Internal.....	10
2.3.3 Unsur Pengendalian Internal	11
2.4 Komponen Pengendalian Internal	11
2.5 <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	15
2.6 Faktor Penyebab Terjadinya <i>Fraud</i> (Kecurangan)	16
2.7 Pencegahan <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	19
3.1 Sejarah Perusahaan.....	19

3.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	22
3.2.1	Visi Perusahaan.....	22
3.2.2	Misi Perusahaan.....	22
3.3	Stuktur Organisasi Perusahaan.....	22
3.4	Uraian Tugas.....	23
3.5	Aktivitas Perusahaan.....	24
3.5.1	Penerapan Pengendalian Internal Lingkungan Pengendalian.....	24
3.5.2	Penerapan Pengendalian Internal Penilaian Risiko.....	27
3.5.3	Penerapan Pengendalian Internal Aktivitas Pengendalian....	28
3.5.4	Penerapan Pengendalian Internal Informasi dan Komunikasi.....	29
3.5.5	Penerapan Pengendalian Internal Pemantauan.....	31
BAB IV PEMBAHASAN.....		33
4.1	Analisis Penerapan Pengendalian Internal dan Pencegahan <i>Fraud</i> pada Starbucks Sudirman Palembang.....	33
4.2	Analisis Pengendalian Internal Dalam Pencegahan <i>Fraud</i> pada Starbucks Sudirman Palembang.....	38
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		45
5.1	Kesimpulan.....	45
5.2	Saran.....	46

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	<i>Fraud Triangle Theory</i>	16
Gambar 3.1	Struktur Organisasi Starbucks Sudirman Palembang	23
Gambar 3.2	Pelaksanaan Jenjang Karir <i>Coffee Master</i>	25
Gambar 3.3	Penugasan Tanggung Jawab	26
Gambar 3.4	Tampilan Menu Aplikasi Darwinbox	27
Gambar 3.5	Pelaksanaan <i>Review</i> Terhadap Kinerja	28
Gambar 3.6	Pelaporan Informasi Penjualan Perhari.....	29
Gambar 3.7	Tampilan Aplikasi Zenput Starbucks Sudirman Palembang	30
Gambar 3.8	Tampilan Komunikasi Melalui Aplikasi Darwinbox.....	31
Gambar 3.9	Pelaksanaan Pemantauan Starbucks Sudirman Palembang	32

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	<i>Timeline Starbucks Coffee</i> Indonesia.....	20
Tabel 4.1	Rekapitulasi Kuesioner Penerapan Pengendalian Internal pada Starbucks Sudirman Palembang.....	33
Tabel 4.2	Rekapitulasi Kuesioner Penerapan Pencegahan <i>Fraud</i> pada Starbucks Sudirman Palembang	36

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data ke Wakil Direktur 1
- Lampiran 2** Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data dari Wakil Direktur 1 ke PT. Sari *Coffee* Indonesia (Starbucks Sudirman Palembang)
- Lampiran 3** Surat Balasan Izin Pengambilan Data dari PT. Sari *Coffee* Indonesia (Starbucks Sudirman Palembang)
- Lampiran 4** Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 5** Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 6** Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 7** Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 8** Lembar Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 9** Daftar Pernyataan Kuesioner
- Lampiran 10** Rekapitulasi Kuesioner
- Lampiran 11** Hasil Wawancara