

**ANALISIS PENERAPAN STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
PADA PT NAKANDA DEWADARU**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan/ Program Studi Akuntansi**

Oleh :

MGS M HARISZ PRATMA

0614 3050 1344

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2017**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : <http://www.polisri.ac.id>

Email: akuntansi@polisriwijaya.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mgs M Harisz Pratama
NIM : 0614 3050 1344
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIII
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Struktur Pengendalian Intern pada PT Nakanda Dewadaru.

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka sayang sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir dan konsekuensinya.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2017



membuat pernyataan,

Mgs M Harisz Pratama

NIM 061430501344



TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Mgs M Harisz Pratama
NIM : 061430501344
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Struktur Pengendalian Intern Pada PT
Nakanda Dewadaru

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 18 Juli 2017
Dihadapan Tim Penguji Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Tim Pembimbing:

Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197804102005012020

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : <http://www.polisri.ac.id>

Email: akuntansi@polisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Mgs M Harisz Pratama
NIM : 061430501344
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Struktur Pengendalian Intern
Pada PT Nakanda Dewadaru

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diajukan pada hari Selasa tanggal 18 bulan Juli tahun 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Perbaikan : -Abstrak -Rumusan Masalah -Klasifikasi Responden -Pembahasan	Drs. Ardiyan Natoen, M.Si	27/7	
2	Perbaikan : - Abstrak - Tata Tulis - Klasifikasi kuesioner	Nelly Masnila, S.E, M.Si, AK, CA	28/07/2017	
3	Perbaikan : - Abstrak - Daftar Isi - Tata Tulis - Kesimpulan dan saran	Desi Indriasari, S.E, M.Si, AK, CA	26/7 - 2017	

Palembang, Juli 2017
Ketua Penguji,

Drs. Ardiyan Natoen, M.Si
NIP 195608011987031002



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tidak akan ada kemenangan tanpa adanya pengorbanan.”

(Optimus Prime)

“Ibda Binafsih (Dimulai dari Diri Sendiri)!!”

Ini hidupku. Aku penentu kebesaran hidupku. Bukan untuk jadi yang terbaik, tapi selalu lakukan hal yang selalu baik.

(Penulis)

*Atas berkat dan rahmat Allah Swt,
Laporan Akhir ini Kupersembahkan untuk :*

- ◊ Papa dan Mama tercinta
- ◊ Keluargaku tersayang
- ◊ Almamaterku yang Kubanggakan, Politeknik Negeri Sriwijaya

ABSTRAK

**ANALISIS PENERAPAN STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
PADA PT NAKANDA DEWADARU.**

Politeknik Negeri Sriwijaya Jurusan Akuntansi

Mgs M Harisz Pratama (harispratama1@gmail.com), 2017 (xiii + 56 halaman)

Tujuan dari Laporan akhir ini untuk menganalisis penerapan struktur pengendalian internal di PT Nakanda Dewadaru. PT Nakanda Dewadaru merupakan perusahaan yang bergerak di bidang pembangunan, perbengkelan, pengangkutan darat, percetakan, perdagangan, perindustrian, pertambangan, pertanian dan pelayanan jasa. Metoda analisis data yang digunakan dengan cara kuesioner langsung ke PT Nakanda Dewadaru. Dari hasil analisis penulis menemukan bahwa penerapan struktur pengendalian intern pada perusahaan cukup memadai. Hal ini dapat dilihat pada kurangnya pelatihan, penilaian dari atasan kepada karyawan, komunikasi yang belum maksimal antara pimpinan dengan bawahan, kurang disiplin karyawan dalam hal waktu, serta pemeriksaan pihak eksternal terhadap kinerja karyawan dirasa masih kurang memadai dikarenakan belum terlaksananya pemeriksaan yang dilakukan secara rutin.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Aktivitas Pengendalian, Penilaian Risiko

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL STRUCTURE IN PT NAKANDA DEWADARU.

Polytechnic Sriwijaya of the Accounting

Mgs M Harisz Pratama (harispratama1@gmail.com), 2017 (xiii + 49 pages)

The purpose of this final report to analyze internal control in PT Nakanda Dewadaru, to discuss what happened with an effective process improvement activities at the company's internal control. The result of this study indicate that the internal control, visible from the elements such as the control environment, risk, assessment, control activities, and supervise the activities have been done well. Adequate internal controls may be due to the lack of duplication of work, sufficient authorization activities, and implement appropriate control activity rules, and conducted surveillance and monitoring to the employee. Because of good internal controls, so that it could hamper the process of internal control in PT Nakanda Dewadaru this does not happen. If viewed from the measurement of effectiveness.

Keywords: Internal Control , Control Activities, Risk Assessment.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Penerapan Struktur Pengendalian Intern Pada PT Nakanda Dewadaru**” tepat pada waktunya. Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak DR. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya..
4. Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Siska Aprianti, S.E., M.Si., AK., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Pimpinan dan seluruh karyawan PT Nakanda Dewadaru yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk laporan akhir ini.

Akhir kata penulis sampaikan permohonan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
 BAB I PENDAHULUAN.....	1
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 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengertian <i>Auditing</i> dan Standar <i>Auditing</i>	7
2.1.1 Pengertian <i>Auditing</i>	7
2.2 Jenis-jenis Audit dan Tujuan Audit.....	8
2.2.1 Jenis-jenis Audit.....	8
2.2.2 Tujuan Audit.....	9
2.3 Pengertian dan Tujuan Struktur Pengendalian Intern.....	10
2.3.1 Pengertian Struktur Pengendalian Intern.....	10
2.3.2 Tujuan Struktur Pengendalian Intern.....	11
2.3.3 Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern.....	11
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 Akuntan..	18
 BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	22
3.1 Sejarah Singkat PT Nakanda Dewadaru.....	22
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	23
3.2.1 Struktur Organisasi.....	23
3.2.2 Uraian Tugas.....	25
3.3 Kegiatan Usaha.....	28

3.4 Pengendalian intern PT Nakanda Dewadaru.....	29
3.4.1 Unsur Lingkungan Pengendalian.....	29
3.4.2 Unsur Penaksiran Resiko.....	30
3.4.3 Unsur Aktivitas Pengendalian.....	32
3.4.4 Unsur Sistem Informasi dan Komunikasi Akuntansi	34
3.4.5 Unsur Pemantauan.....	34
BAB IV PEMBAHASAN.....	35
4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	37
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2.1 Unsur lingkungan Pengendalian.....	40
4.1.2.2 Unsur Penaksiran Risiko.....	42
4.1.2.3 Unsur Aktivitas Pengendalian.....	43
4.1.2.4 Unsur Sistem Informasi dan Komunikasi	
Akuntansi.....	45
4.1.2.5 Unsur Pemantauan.....	46
4.2 Analisis Penerapan Struktur Pengendalian <i>intern</i>	
Pada PT Nakanda Dewadaru.....	47
4.2.1 Unsur Lingkungan Pengendalian.....	47
4.2.2 Unsur Penaksiran Risiko.....	50
4.2.3 Unsur Aktivitas Pengendalian.....	51
4.2.4 Unsur Sistem Informasi dan Komunikasi Akuntansi	53
4.2.5 Unsur Pemantauan.....	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1 Simpulan.....	55
5.2 Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
4.1	Daftar Responden PT Nakanda Dewadaru.....	36
4.2	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Lingkungan Pengendalian.....	38
4.3	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Penaksiran Risiko.....	39
4.4	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Aktivitas Pengendalian.....	39
4.5	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Sistem Informasi.....	39
4.6	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Pemantauan.....	40
4.7	Rekapitulasi Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Lingkungan Pengendalian.....	41
4.8	Rekapitulasi Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penaksiran Risiko.....	43
4.9	Rekapitulasi Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Aktivitas Pengendalian.....	44
4.10	Rekapitulasi Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Sistem Informasi dan Komunikasi Akuntansi.....	45
4.11	Rekapitulasi Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Pemantauan.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

- 1 Surat Permohonan ke Perusahaan
- 2 Surat Balasan dari Perusahaan
- 3 Kartu Konsultasi Pembimbing I
- 4 Kartu Konsultasi Pembimbing II
- 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing I
- 6 Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing II
- 7 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- 8 Kuesioner Analisis Penerapan Struktur Pengendalian Intern Pada PT Nakanda Dewadaru
- 9 Hasil wawancara mengenai Analisis Penerapan Struktur Pengendalian Intern Pada PT Nakanda Dewadaru
- 10 Hasil Perhitungan Kuesioner