

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



**LAPORAN AKHIR**

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

**oleh:**

**FITRI MARETA SARI**

**NIM 0611 3050 1154**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2014**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-351414 Fax. 0711-355918

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

**SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitri Mareta Sari  
NIM : 0611 3050 1154  
Jurusan Program Studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Pada PDAM  
Tirta Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang.

Dengan ini menyatakan bahwa:

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

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2014

Yang membuat pernyataan,



**Fitri Mareta Sari**

**NIM 0611 3050 1154**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353014 Fax. 0711-355018  
Website : [www.politekniksriwijaya.ac.id](http://www.politekniksriwijaya.ac.id) Email : [info@ptnsri.ac.id](mailto:info@ptnsri.ac.id)  
**TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Fitri Mareta Sari  
NIM : 0611 3050 1154  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Pada  
PDAM Tirta Masi Unit Pelayanan Kaldesi  
Palembang

Telah disajikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 17 Juli 2014  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2014

Tim Pembimbing

Pembimbing I,

Sandiwati, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 196511051994032002

Pembimbing II,

Rosy Arpalini, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197108262066042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

  
Aludin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 195706141996031001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negeri, Palembang 30139  
Telp. 0711-33414 Fax. 0711-335918

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

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Fitri Marni Sari  
NIM : 061130501154  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Pada PDAM Tirta  
Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diajukan pada hari Kamis tanggal 17 bulan Juli tahun 2014. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Tambahkan kolom kategori pada Bab IV halaman 49	Dra. Susi Ardiani, M.Si	27/7-2014	
2.	Perbaiki tata tulis	Nelly Masalia, S.E., M.Si, Ak., CA		
3.	Tambahkan kolom kategori pada Bab IV halaman 49	M. Hazi Mahabok, S.E., M.Si, Ak., CA	18/7-14	

Palembang, Juli 2014

Ketua Penguji

M. Dra. Susi Ardiani, M.Si  
NIP. 195903191968032001



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“IbdaBinafsih (DimulaidariDiriSendiri)!!”**

**Inihidupku.Akupunentukebesaranhidupku.**

**(Penulis)**

**TulisanAkhirinikupersembahkankepada kalian yang**

**selalumenjadipenyemangatku :**

- ❖ Papa dan Mama tercinta**
- ❖ Keluargaku tersayang**
- ❖ NurilAnwari**
- ❖ Sahabat-sahabatku terkasih**
- ❖ Teman-teman seperjuanganku  
di 6 AK.D**
- ❖ Almamaterku**

## ABSTRAK

**Analisis Struktur Pengendalian Intern pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang**  
**Fitri Mareta Sari, 2014 (xv + 52 Halaman)**  
**Fitrimaretaaa@gmail.com**

---

Tujuan dari Laporan Akhir ini adalah untuk menganalisis unsur-unsur pengendalian intern yang diterapkan pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang. Populasi dalam penelitian ini adalah karyawan serta manajer PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang. Data yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner. Selanjutnya, hasil data kuesioner diukur dengan menggunakan program SPSS (*Statistical Product and Service*) versi 20.0 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 Kalidoni Palembang beradaptasi dengan kriteria yang memadai dengan persentase jawaban "Ya" sebesar 81,9%. Hal ini dikarenakan tidak adanya duplikasi pekerjaan, otorisasi kegiatan yang baik, melaksanakan aktivitas pengendalian dengan cukup baik, serta pengawasan yang baik terhadap karyawan maupun aset perusahaan, sehingga dapat memperkecil terjadinya tingkat kecurangan yang bisamerugikan perusahaan. Hanya saja masih perlu ditingkatkan lagi pada unsur aktivitas pengendalian.

Kata Kunci : Struktur Pengendalian Intern.

## ***ABSTRACT***

**Analysis of The Internal Control Structure in PDAM TirtaMusi Unit PelayananKalidoni Palembang**  
**FitriMareta Sari, 2014 (xv + 52 pages)**  
**Fitrimaretaaa@gmail.com**

---

The purpose of this final report is to analyze the elements of internal control that applied to the PDAM TirtaMusi Unit PelayananKalidoni Palembang. The population in this study were employees and managers of PDAM TirtaMusi Unit PelayananKalidoni Palembang. Data obtained through questionnaires. Furthermore, the result data of questionnaires measured using the SPSS program (Statistical Product and Solution Service) version 20.0 and using descriptive statistical methods to measure the validity, reliability and the average frequency of respondents for the answers that have been given. The results of this study indicate that the elements of internal control, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring of PDAM TirtaMusi Unit PelayananKalidoni Palembang be very adequate criteria with a percentage of "Yes" by 81,9%. This because there is no duplication of work, good authorization activities, implement control activities quite well, as well as good supervision of employees and company assets, so its can minimize the level of fraud that can harm integration. Its just that they need to be increased again on the element of control activities.

Keywords : Internal Control Structure.



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “Analisis Struktur Pengendalian Intern pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang.

Keberhasilan penulis tidak terlepas dari bantuan dan dorongan berbagai pihak, baik dukungan moril maupun materil yang diberikan kepada penulis sejak memasuki pendidikan di Politeknik Negeri Sriwijaya hingga saat ini penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada :

1. Bapak RD. Kusumanto, S.T., M.M selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Bapak Aladin, S.E.,M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Sandrayati, S.E.,M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing I, yang telah banyak sekali memberikan dorongan, petunjuk, nasihat, dan bimbingannya kepada penulis dalam penulisan laporan akhir ini.
5. Ibu Rosy Armaini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing II, yang telah banyak sekali memberikan waktunya, dorongan, dan bimbingannya kepada penulis dalam penulisan laporan akhir ini.
6. Bapak H. Sartono, S.E selaku Manajer PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang beserta jajarannya.
7. Kedua orangtua yang telah memberikando’adandukungan, baik moril maupun material yang tak terhingga dalam menyelesaikan pendidikan di Politeknik Negeri Sriwijaya.

8. Bapak dan Ibu dosen dan seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan dorongannya selama ini.
9. Teman-teman seperjuangan dan seluruh sahabat-sahabat kelas 6AK.D yang telah memberikan semangat dan kebersamaan selama ini.

Penulis menyadari bahwa laporan akhir ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis meminta maaf kepada pembaca apabila terdapat kelemahan dari isi laporan akhir ini, untuk itu penulis mengharapkan adanya saran dan kritik, sehingga penulisan ini bisa mendekati kesempurnaan. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, serta dapat dijadikan bahan masukan untuk penelitian selanjutnya.

Akhir kata penulis ucapkan terima kasih. Semoga laporan ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Palembang, Juli 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	<b>1</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>3</b>
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	<b>3</b>
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	<b>3</b>
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	<b>3</b>
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	<b>3</b>
1.5 Sistematika Penulisan .....	<b>4</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Pengertian Auditing dan Standar Auditing .....	<b>6</b>
2.1.1 Pengertian Auditing .....	<b>6</b>
2.1.2 Standar Auditing .....	<b>7</b>
2.2 Jenis-jenis Audit dan Tujuan Audit .....	<b>8</b>
2.2.1 Jenis-jenis Audit .....	<b>8</b>
2.2.2 Tujuan Audit .....	<b>9</b>
2.3 Pengertian dan Tujuan Struktur Pengendalian Intern .....	<b>11</b>
2.3.1 Pengertian Struktur Pengendalian Intern .....	<b>11</b>
2.3.2 Tujuan Struktur Pengendalian Intern .....	<b>11</b>
2.4 Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern .....	<b>12</b>
2.5 Hubungan Struktur Pengendalian Intern dengan Ruang Lingkup Pemeriksaan .....	<b>16</b>
2.6 Pemahaman dan Evaluasi Atas Struktur Pengendalian Intern .....	<b>17</b>
2.7 Keterbatasan Struktur Pengendalian Intern .....	<b>18</b>
2.8 Penelitian Terdahulu .....	<b>20</b>
2.9 Kerangka Pemikiran .....	<b>21</b>

<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	23
3.1	Jenis Penelitian	23
3.2	Populasi dan Sampel	23
3.2.1	Populasi	23
3.2.2	Sampel	26
3.3	Metode Pengumpulan Data	26
3.3.1	Teknik Pengumpulan Data	26
3.3.2	Jenis Dan Sumber Data	27
3.4	Identifikasi dan Operasional Variabel	27
3.4.1	Identifikasi Variabel	27
3.4.2	Definisi Operasional Variabel	28
3.5	Uji Validitas dan Reliabilitas	30
3.5.1	Uji Validitas	30
3.5.2	Uji Reliabilitas	30
3.6	Model dan Teknik Analisa	31
3.6.1	Model Analisa	31
3.6.2	Teknik Analisis Data	31
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	32
4.1	Hasil Penelitian	32
4.1.1	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	32
4.1.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
4.2	Analisis Struktur Pengendalian Intern Pada PDAM Tirta Musi Unit Pelayanan Kalidoni Palembang	44
4.2.1	Analisis terhadap Unsur Lingkungan Pengendalian	44
4.2.2	Analisis terhadap Unsur Penaksiran Risiko	45
4.2.3	Analisis terhadap Unsur Aktivitas Pengendalian	45
4.2.4	Analisis terhadap Unsur Informasi dan Komunikasi	46
4.2.5	Analisis terhadap Unsur Pemantauan	47
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	49
5.1	Simpulan	49
5.2	Saran	50

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel :</b>	<b>Halaman</b>
2.1 PenelitianTerdahulu .....	20
3.1 OperasionalVariabelPenelitian .....	28
4.1 RekapitulasiHasilUjiValiditasdanReliabilitasLingkunganPengendalian 33	
4.2 RekapitulasiHasilUjiValiditasdanReliabilitasPenaksiran Risiko.....	34
4.3 RekapitulasiHasilUjiValiditasdanReliabilitasAktivitas Pengendalian .....	34
4.4 RekapitulasiHasilUjiValiditasdanReliabilitasInformasidanKomunikasi 35	
4.5 RekapitulasiHasilUjiValiditasdanReliabilitasPemantauan.....	36
4.6 .....	
..... RekapitulasiHasilAnalisisStatistikDeskriptifFrekuensiUnsurLingkunganPengendalian.....	37
4.7 .....	
..... RekapitulasiHasilAnalisisStatistikDeskriptifFrekuensiUnsurPenaksiranRisiko.....	39
4.8 RekapitulasiHasilAnalisisStatistikDeskriptifFrekuensiUnsur AktivitasPengendalian .....	40
4.9 .....	
..... RekapitulasiHasilAnalisisStatistikDeskriptifFrekuensiUnsurInformasidanKomunikasi.....	41
4.10 RekapitulasiHasilAnalisisStatistikDeskriptifFrekuensiUnsurPemantauan 43	
4.11 RekapitulasiHasilJawabanRespondenAtasUnsur-unsur Pengendalian Intern .....	48

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar :</b>	<b>Halaman</b>
2.1 KerangkaPemikiran.....	22
3.1 StrukturOrganisasi PDAM TirtaMusi Palembang .....	25

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

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