

**ANALISIS ATAS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

OLEH

**DERRY AKBAR
NIM 061730501038**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2020



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Palembang 30139
Telp.0711-353414 Web: <http://www.polsri.ac.id>
E-mail: akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini :

Nama : Derry Akbar
NIM : 061730501038
Jurusan : Akuntansi
Mata kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Analisis Atas Efektivitas Pengendalian Intern
pada PT Pupuk Sriwidjaja 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 bukan plagiat 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 menyertainya.

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

Palembang, Agustus 2020

Yang membuat menyatakan,



Derry Akbar

NIM. 061730501038



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918**



Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : akuntansi@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Derry Akbar
NPM : 061730501038
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Laporan Akhir : Analisis Atas Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 19 Agustus 2020
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2020

Pembimbing I

Aladin, S. E., M. Si., Ak., CA., CTA
NIP. 195706141990031001

Pembimbing II

Desi Indriasari, S. E., M. Si., Ak., CA.
NIP. 197902272002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

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

Web: <http://www.polsri.ac.id> E-mail: akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut :

Nama : Derry Akbar
NIM : 061730501038
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Atas Efektivitas Pengendalian Internal pada
PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 19 Agustus 2020. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji*)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Bab IV dan V	Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA., CMA. NIP 197806222003122001	10/9 2020	
2.	-Rumusan masalah -Bab IV data -Penelitian atau studi kasus	Drs. Darul Amri, M.M NIP 196005201988111001	7/9 2020	
3.	Pembahasan, salah rekapitulasi data dari tabulasi excel	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP 198205232014042001	9/9 2020	

Palembang, September 2020
Ketua Penguji**)

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

Catatan:

- *) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir.
**) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian LA.
Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir.

MOTTO PENULIS:

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS: Al-Insyirah :5)

Dalam setiap peristiwa, pasti hikmah itu selalu ada.

-Penulis-

Apapun yang terjadi teruslah melangkah, semuanya akan baik-baik saja.

-Penulis-

“You must expect great things of yourself before you can do them.”

(Michael Jordan)

Laporan akhir ini kupersembahkan untuk:

- ❖ Mama dan papa tercinta yang selalu mendoakan apapun yang terbaik untukku.
- ❖ Adik-adikku tersayang yang selalu aku rindukan saat di tanah rantauan.
- ❖ Sahabat-sahabatku dan teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat kepadaku.
- ❖ Almamaterku “Politeknik Negeri Sriwijaya”

ABSTRAK

Analisis atas Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi

Derry Akbar, 2020 (xiii, +51 halaman)

Email: derryakbar123@gmail.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana tingkat efektivitas pengendalian internal pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. Data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner yang disebarikan kepada karyawan di Departemen Satuan Pengawasan Intern PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. Kuesioner yang disebarikan sebanyak 25, kuesioner yang kembali dan dapat diolah sebanyak 20 kuesioner. PT Pupuk Sriwidjaja Palembang merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak di bidang agroindustri. Pengendalian internal pada PT PUSRI dilakukan oleh Satuan Pengawasan Intern (SPI). SPI mengawasi sistem pengendalian internal untuk meminimalisir adanya kecurangan dalam perusahaan. Berdasarkan hasil analisis, pengendalian internal pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang telah berjalan dengan baik dan efektif. Pengendalian internal yang efektif dapat menciptakan efisiensi dan efektivitas serta memantau pelaksanaan kebijakan yang telah ditetapkan oleh perusahaan.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Efektivitas.

ABSTRACT

Analysis of the Effectiveness of Internal Control at PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

State Politechnic of Sriwijaya, Accounting Departement

Derry Akbar, 2020 (xiii, +51 pages)

Email: derryakbar123@gmail.com

This final report aims to determine the effectiveness level of internal control at PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. The data used are primary data in the form of a questionnaire distributed to employees in the Department of Internal Control Unit PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. There were 25 questionnaires distributed, and 20 questionnaires were returned and could be processed. PT Pupuk Sriwidjaja Palembang is a state-owned company (BUMN) which is engaged in agro-industry. Internal control at PT PUSRI is carried out by the Internal Control Unit (SPI). SPI oversees the internal control system to minimize fraud in the company. Based on the results of the analysis, internal control at PT Pupuk Sriwidjaja Palembang has been running well and effectively. Effective internal control can create efficiency and effectiveness and monitor the implementation of policies set by the company.

Keywords: Internal Control, effectiveness

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT karena atas berkat, rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis atas Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang**” tepat pada waktunya. Laporan akhir sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan program Diploma III Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya.

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 terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas semua rahmat dan kemudahan yang penulis dapatkan.
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Anggeraini Oktarida S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
7. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami semua.
9. Bapak dan Ibu Karyawan Satuan Pengawasan Intern PT Pupuk Sriwidjaja Palembang yang telah bersedia sebagai responden dalam analisis ini.
10. Kedua orang tuaku, saudara dan keluarga besarku yang selalu memberikan dukungan, nasihat, semangat serta doa untuk keberhasilanku dalam mengerjakan laporan akhir ini.
11. Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan semangat serta motivasi selama mengerjakan laporan akhir ini.
12. Teman-teman seperjuangan di kelas 6 AF yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
13. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai pada tepat waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati ini. 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 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data dan Sumber Data	
1.5.1 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Sumber Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengendalian Intern	
2.1.1 Pengertian Pengendalian Intern	8
2.1.2 Tujuan Pengendalian Intern	8
2.1.3 Komponen Pengendalian Intern.....	9
2.1.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	10
2.1.3.2 Penentuan Risiko	11
2.1.3.3 Aktivitas Pengendalian	11
2.1.3.4 Informasi dan Komunikasi.....	12
2.1.3.5 Pengawasan.....	12
2.2 Efektivitas	13
2.3 Validitas Data	14
2.4 Populasi dan Sampel.....	16
2.5 Analisis Data	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Umum Perusahaan	20
3.2 Visi, Misi dan Nilai Perusahaan	20

3.3	Struktur Organisasi, Tugas Pokok dan Fungsi di Departemen Satuan Pengawasan Intern PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	22
-----	--	----

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
4.1.1	Demografi Responden	35
4.1.2	Tabulasi Data	37
4.1.3	Skala Kriteria Penilaian	38
4.1.4	Deskripsi Hasil Kuesioner	39
4.1.4.1	Deskripsi Hasil Kuesioner pada Lingkungan Pengendalian.....	40
4.1.4.2	Deskripsi Hasil Kuesioner pada Penentuan Risiko	40
4.1.4.3	Deskripsi Hasil Kuesioner pada Aktivitas Pengendalian.....	41
4.1.4.4	Deskripsi Hasil Kuesioner pada Informasi dan Komunikasi	42
4.1.4.5	Deskripsi Hasil Kuesioner pada Pengawasan.....	43
4.1.5	Interpretasi Skor	44
4.2	Pembahasan	45
4.2.1	Lingkungan Pengendalian.....	46
4.2.2	Penentuan Risiko	47
4.2.3	Aktivitas Pengendalian	48
4.2.4	Informasi dan Komunikasi.....	48
4.2.5	Pengawasan.....	49

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	50
5.2	Saran	51

**DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN**

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Pertanyaan Kuesioner	14
Tabel 2.2	Skala Likert	17
Tabel 2.3	Pedoman Konversi Skor Skala 5	17
Tabel 2.4	Interpretasi Skor Efektivitas.....	18
Tabel 4.1	Distribusi Kuesioner	34
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Menurut Usia.....	35
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Menurut Jenis Kelamin	35
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Menurut Pendidikan	35
Tabel 4.5	Tabulasi Efektivitas Pengendalian.....	36
Tabel 4.6	Klasifikasi Penilaian dengan Skala Likert	37
Tabel 4.7	Jawaban Responden pada Lingkungan Pengendalian.....	38
Tabel 4.8	Jawaban Responden pada Penentuan Risiko	39
Tabel 4.9	Jawaban Responden pada Aktivitas Pengendalian	40
Tabel 4.10	Jawaban Responden pada Informasi dan Komunikasi.....	41
Tabel 4.11	Jawaban Responden pada Pengawasan	42
Tabel 4.12	Rekapitulasi Interpretasi Skor	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir dengan pembimbing I
2. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir dengan pembimbing II
3. Lembar bimbingan dengan pembimbing I
4. Lembar bimbingan dengan pembimbing II
5. Kuesioner
6. Rekapitulasi Jawaban Responden