

**EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA
BAGIAN SARANA PT. KERETA API (PERSERO)
DIVRE III SUMATERA SELATAN**



Skripsi Oleh:

RENA APRIYANI

01101003029

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk

Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

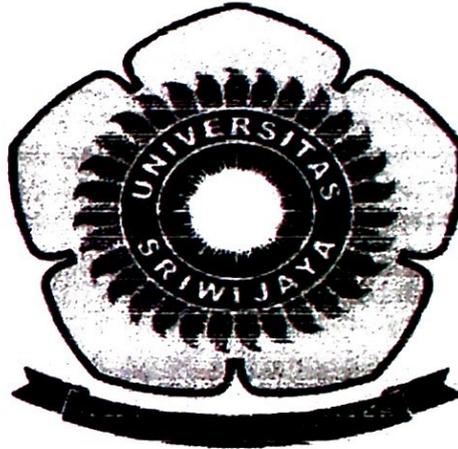
2016

658.107 598' 16
Pen
2
2016

9015



**EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA
BAGIAN SARANA PT. KERETA API (PERSERO)
DIVRE III SUMATERA SELATAN**



Skripsi Oleh:

RENA APRIYANI

01101003029

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk

Meraik Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2016

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA
BAGIAN SARANA PT. KERETA API (PERSERO)
DIVRE III SUMATERA SELATAN

Disusun oleh:

Nama : Rena Apriyani
NIM : 01101003029
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 10-06-2016

Ketua : 
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc, Ak
NIP. 195207061978021002

Tanggal : 12-02-2016

Anggota : 
Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak, CA
NIP. 197405111999032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA BAGIAN SARANA PT. KERETA API (PERSERO) DIVRE III SUMATERA SELATAN

Disusun oleh :

Nama : Rena Apriyani
NIM : 01101003029
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 29 Agustus 2016 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 29 Agustus 2016

Ketua



Dra. Kencana Dewi, M.Sc, Ak, CA
NIP. 195207061978021002

Anggota



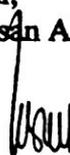
Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak, CA
NIP. 197405111999032001

Anggota



Emilya Yumartie, S.E, M.Si, Ak, CA
NIP. 197106021995032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak, CA
NIP 1973 03171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Rena Apriyani

NIM : 01101003029

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : Evaluasi Terhadap Struktur Pengendalian Intern Pada Bagian Sarana PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan.

Pembimbing:

Ketua : Dra, Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA

Anggota : Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak,CA

Tanggal Ujian : 29 Agustus 2016

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, Agustus 2016

Pembuat Pernyataan



Rena Apriyani

011010031029

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Evaluasi Terhadap Struktur Pengendalian Intern Pada Bagian Sarana PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan. Skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Struktur Pengendalian Intern Pada Bagian Sarana PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan struktur pengendalian intern perusahaan masih kurang memadai. Kurang memadainya pelaksanaan struktur pengendalian intern perusahaan ini terlihat dari unsure-unsur pengendalian intern seperti lingkungan pengendalian, penetapan resiko, sistem akuntansi, aktivitas pengendalian dan pengawasan.

Pelaksanaan struktur pengendalian intern perusahaan yang kurang memadai ini disebabkan karena adanya duplikasi pekerjaan dan kegiatan-kegiatan pengendalian yang kurang dijalankan secara efektif dan efisien. Oleh karena itu, untuk memperbaiki pelaksanaan struktur pengendalian intern perusahaan, antara lain perusahaan perlu melaksanakan evaluasi terhadap metode pembagian dan pemisahan tugas dan wewenang di dalam perusahaan tersebut agar kegiatan pengendalian intern dapat berjalan dengan semestinya.

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Evaluasi Terhadap Struktur Pengendalian Intern Pada Bagian Sarana PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan. Skripsi untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Anis Sagaff, MSce selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Taufiq, SE, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Umi Kalsum, SE, M. Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, MSc, Ak dan Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, AK, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta dalam menyelesaikan skripsi.

6. Bapak Mukhtaruddi, SE, M.Si, AK selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Seluruh Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. PT. Kereta Api (Persero) Sumatera Selatan yang telah bersedia membantu dalam hal bantuan data untuk menyusun skripsi ini.
10. Terimakasih mamak ku dengan penuh kesabaran telah mengasuh dan mendidik ku selama ini berkat do'a kasih saying, dan dukungan mu saya mampu menyelesaikan pendidikan ini. Do'a tulus untuk mu mamak,: "Ya Allah sayangilah mereka sebagaimana mereka menyayangiku sejak kecil" Aamiin.
11. Saudara-saudaraku kak Andi Irawan, Nares Herdiansyah, Mezfi Triantoni, yuk Arda Aryani, Neli Andriyani, adik Dian Astuti dan ponak'an ku Shalsa, zahratu serta semua sepupuku yang selalu menghibur, selalu ada di kala suka dan duka. *Thanks so much for your supporting and praying for me.* Aku Sayang Kalian.
12. *My best friend*, Febrinawati, Yulaini, Lia, Septi, Vero, Endang, Zatin, Sari, Yani, Nelsi, Akbar, Panggi yang telah memberikan semangat, motivasi dan dukungan selama ini. Semoga tali silaturahmi kita tetap terjaga ya *Genkss*.
13. Terimakasih juga buat Afdal, terimakasih telah membantu untuk toefl saya.
14. Seluruh rekan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi angkatan 2010 yang tidak bias penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian dan memberikan berkah kepada kita semua . Aamiin.

Penulis,

Rena Apriyani

ABSTRAK

EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA BAGIAN SARANA PT. KERETA API (PERSERO) DIVRE III SUMATERA SELATAN

Oleh:
Rena Apriyani

Tujuan dari penelitian ini adalah (1) untuk mengevaluasi struktur pengendalian intern pada PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan, dan (2) untuk membahas efektivitas pengendalian intern di perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa struktur pengendalian internal, terlihat dari unsur-unsur struktur pengendalian internal seperti pengendalian lingkungan, penetapan resiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, dan pengendalian pengawasan kegiatan belum dilakukan dengan baik. Struktur pengendalian intern yang tidak baik dapat disebabkan karena adanya duplikasi pekerjaan dan kegiatan-kegiatan pengendalian yang kurang dijalankan secara efektif dan efisien. Karena struktur pengendalian intern tidak baik, hal ini dapat menghambat pengawasan di perusahaan ini.

Untuk mengevaluasi struktur pengendalian intern, penulis memberikan saran bagi perusahaan untuk melakukan evaluasi di bagian sarana hendaknya melakukan evaluasi terhadap metode pembagian dan pemisahan tugas dan wewenang serta pembuatan uraian tugas yang sejelas-jelasnya dan tepat.

Kata Kunci: Efektif dan Efisiensi, Pengendalian Struktur Internal.

Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA
NIP. 195207061978021002

Anggota,



Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak, CA
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak, CA
NIP 197303171997031002

ABSTRACT

**Evaluation on Internal Control Structure in Facility Departement at
PT. Kereta Api (Persero) Divre III
South Sumatera**

**By
Rena Apriyani
Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc, Ak
(Firs Advisor)
Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak, CA
(Second Advisor)**

The purpose of this study were (1) to evaluate the internal control structure at the PT. Kereta Api (Persero) Division III South Sumatra, and (2) to discuss the effectiveness of internal control in the company.

The results of this study indicate that the internal control structure, visible from the elements of the internal control structure as control environment, risk determination, information and communication, control activities and monitoring control activities have not done well. Internal control structure is not well be due to the duplication of work and activities that are less controlling are implemented effectively and efficiently. Because of the internal control structure is not good, it can hinder oversight in this company.

To evaluate the internal control structure, the authors provide suggestions for the company to conduct an evaluation at the facility, separation of duties and making a clearly precisely job descriptios.

Keywords: Effective and Efficient, Internal Control Structure.

First Advisor,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA
NIP. 195207061978021002

Member,



Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak, CA
NIP. 197405111999032001

Know by,
Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak, CA
NIP 197303171997031002

MOTTO

- ❖ *"life is short, and it is up to you to make it sweet." (sarah louise delany)*

- ❖ *"Janganlah meminta bukti bahwa doamu akan dijawab oleh Tuhan, tapi buktikanlah kesungguhan dari doamu. Ikhtiar & do'a, JANGAN MENYERAH ! kejar terus impianmu" (Reva)*

KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

- **MAMAK KU TERCINTA**
- **KAKAK, AYUK & ADIK KU TERSAYANG**
- **PARA PENDIDIKKU YANG KU HORMATI**
- **REKAN-REKAN ALMAMATER**

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Rena Apriyani

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Payabakal, 04 Agustus 1991

Agama : Islam

Status : Mahasiswa

Alamat Rumah (Orang tua) : Jln. Payabakal Kec. Gelumbang Kab. Muara Enim

Alamat Email : renaapriyani04@gmail.com

Pendidikan formal:

Sekolah Dasar : SD Negeri Payabakal (Berijazah)

SMP : SMP Negeri 1 Gelumbang (Berijazah)

SMA : SMA PGRI Gelumbang (Berijazah)

Pendidikan Non Formal : -

Pengalaman organisasi : BEM (Badan Eksekutif Mahasiswa)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar belakang	1
1.2. Rumusan masalah	2
1.3. Tujuan penelitian	3
1.4. Manfaat penelitian	4
1.5. Sistematika penelitian	5
BAB II. LANDASAN TEORI	8
2.1. Teori Keagenan	8
2.1.1. Pengertian Teori Keagenan	8

3.3.1. Struktur Organisasi PT. Kereta Api (Persero) dan PT. Kereta Api (Persero) Sub Divisi Regional III.1 Kertapati	37
3.3.2. Uraian Tugas Pada Struktur Organisasi PT. Kereta Api (Persero) Sub Divisi Regional III.1 Kertapati	42
3.4. Seksi atau Bagian Sarana	47
3.4.1. Struktur Organisasi Seksi atau Bagan Sub Divisi Regional III.1 Kertapati	47
3.5. Struktur dan Uraian Tugas dan Satuan Pemeriksaan Intern (SPI)...	48
3.5.1. Struktur Satuan Pemeriksa Intern (SPI).....	48
3.6. Program dan Satuan Pengawasan Intern (SPI) atas Bidang Sarana PT. Kereta Api (Persero) Divisi Regional III Sumatera Selatan	56

**BAB IV. EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA
BAGIAN SARANA PT. KERETA API (PERSERO) DIVRE III
SUMATERA SELATAN**

4.1. Evaluasi Yang Dilakukan Terhadap Struktur Pengendalian Intern Pada Bagian Sarana PT. Kereta Api (Persero) Sub Divisi Regional III.1 Kertapati	63
4.1.1. Penelitian Atas Lingkungan Pengendalian	63
4.1.2. Penetapan Resiko Manajemen	72
4.1.3. Penilaian Atas Sistem dan Kegiatan Akuntansi	75
4.1.4. Aktivitas Pengendalian	77
4.1.5. Pemantauan dan Pengawasan	81

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1. Kesimpulan	84
5.2. Saran	87
 Daftar Pustaka	 89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Bagan Struktur Organisasi PT. Kereta Api (Persero).....	39
Gambar 3.2. Bagan Struktur Organisasi Sub Divisi Regional III.1 PT. Kereta Api (Persero).....	40
Gambar 3.3. Bagan Struktur Organisasi Sub Divisi Divisi Regional III.1 PT. Kereta Api (Persero).....	41
Gambar 3.4. Bagan Struktur Satuan Pemeriksa Intern (SPI) PT. Kereta Api (Persero).....	49



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Setiap perusahaan dalam suatu sistem perekonomian yang kompetitif dan berkembang mempunyai tujuan untuk mencapai laba yang wajar yaitu memperoleh pendapatan dan keuntungan yang sebesar-besarnya dengan pengorbanan biaya yang minimum. Dalam upaya mencampai tujuan tersebut seluruh aspek aktivitas perusahaan harus dikelola secara efektif dan efisien sesuai dengan pola kebijaksanaan serta strategi yang telah ditetapkan sebelumnya sehingga dapat mempertahankan keberadaannya dalam persaingan pasar yang semakin ketat.

Untuk memenangkan persaingan yang semakin hari semakin ketat, maka perlu adanya pengawasan dan pengendalian yang efektif dan efisien yang akan menunjang berhasil atau tidaknya suatu usaha. Untuk itu manajemen dituntut untuk menjalankan fungsi pengawasan dan pengendalian secara efektif dan efisien. Semua fungsi yang ada dalam perusahaan harus direncanakan dan dikendalikan dengan sebaik-baiknya dan manajemen harus benar-benar mengarahkan perhatian pada usaha-usaha yang mampu menambah daya saing dan meminimalkan pemborosan.

Pengendalian intern memainkan peranan yang sangat penting dalam hal bagaimana manajemen memenuhi tanggung jawab pengelolaan atau keagenan. Khususnya yang berkaitan dengan penyediaan sarana dan prasarana pelayanan publik yang berkualitas. Manajemen memiliki tanggung jawab untuk mempertahankan pengendalian yang memberikan keyakinan yang memadai bahwa terdapat pengendalian layak atas aktivitas, sarana, aktiva dan catatan juga menciptakan lingkungan dimana efisiensi dan efektivitas dapat didorong dan dimonitor. Sebagai perusahaan negara yang memberikan jasa pelayanan publik, PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan dalam kaitannya dengan bagian sarana sebagai alat pendukung usaha perusahaan transportasi ini maka pelaksanaan pengendalian intern sangat diperlukan agar tujuan dan sarana operasi perusahaan dapat dicapai yaitu melayani angkutan darat melalui jasa kereta api dan untuk mengurangi resiko terjadinya hambatan-hambatan yang berarti sebagai contohnya kerusakan lokomotif dan gerbong angkutan penumpang.

Fungsi pengendalian intern merupakan fungsi yang dilakukan manajemen dalam perusahaan, dimana pengendalian merupakan salah satu usaha untuk menyelaraskan antara rencana dan pelaksanaannya dalam bentuk praktek nyata. Melalui upaya pengendalian terhadap aktivitas perusahaan diharapkan semua aktivitas berjalan sesuai dengan rencana dan tujuan perusahaan akan dapat tercapai. Dengan adanya penilaian terhadap struktur pengendalian intern maka kegiatan perusahaan diharapkan dapat berjalan secara efektif dan efisien. Pengendalian intern juga diharapkan dapat

mengatasi dan mengantisipasi setiap penyimpangan, penyelewengan, dan kecurangan yang terjadi yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan.

PT. Kereta Api (persero) Divre III Sumatera Selatan merupakan salah satu divisi regional PT. Kereta Api (persero) Indonesia mempunyai banyak bidang, fungsi-fungsi manajemen yang mendukung kegiatan operasionalnya. Agar tujuan, program, sasaran, anggaran, dan aktivitas perusahaan dapat tercapai dan tidak akan melanggar dan menyimpang dari peraturan dan ketentuan yang berlaku, maka struktur pengendalian intern (SPI) dirasakan sangat memberikan manfaat yang berarti bagi perusahaan dalam mencapai tujuan dan sasaran.

Sarana merupakan alat-alat dan fasilitas-fasilitas yang digunakan dalam penyelenggaraan pelayanan publik, sebagai perusahaan yang memberikan jasa pelayanan publik. PT. Kereta Api (persero) Divre III Sumatera Selatan dalam hubungannya dengan bagaimana sarana perlu mengupayakan suatu pengelolaan sarana, prasarana, dan fasilitas-fasilitas angkutan kereta api secara efektif dan efisien. Sarana PT. Kereta Api yang akan dibahas disini adalah pengoperasian sarana angkutan kereta api yaitu: Lokomotif, Kereta Api, rel, dan gerbong. Oleh karena itu, diperlukan pelaksanaan dan evaluasi struktur pengendalian intern atas bagian sarana secara memadai dalam rangka pemberian pelayanan publik yang baik.

Dengan upaya pemeliharaan dan perbaikan sarana-sarana PT. Kereta Api (persero) Divre III Sumatera Selatan secara berkesinambungan dari segi

lingkungan pengendalian, penetapan resiko oleh manajemen, sitem akuntansi, prosedur pengendalian, dan pengawasan bagian sarana, PT. Kereta Api (persero) Divre III Sumatera Selatan dapat melaksanakan tugas-tugas pengaturan, pengendalian kesiapan dan pendayagunaan sarana, serta penyusunan rencana pemeliharaan dan perbaikan sarana dalam perwujudan evaluasi struktur pengendalian intern secara memadai.

Sehubungan dengan uraian di atas maka diperlukan evaluasi atas fungsi tersebut. Oleh karena itu penulis mengambil judul:

“Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Pada Bagian Sarana PT.Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan”

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan tersebut, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah Bagaimana struktur pengendalian intern atas bagian sarana yang diterapkan pada PT. Kereta Api (persero) Divre III Sumatera Selatan telah memadai?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan judul penulisan skripsi ini, yaitu : “Evaluasi terhadap struktur pengendalian intern atas bagian sarana pada PT. Kereta api (persero) Divre III Sumatera Selatan.

Maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk menganalisis struktur pengendalian intern pada PT. Kereta api (persero) Divre III Sumatera Selatan.
2. Untuk menganalisis pelaksanaan pengendalian yang dilakukan PT. Kereta api atas suatu fungsi pengendalian atau kegiatan perusahaan.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, manfaat dari penelitian ini antara lain:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat dipergunakan sebagai bahan penelitian berikutnya dan dapat menjadi tambahan referensi untuk menambah pengetahuan khususnya di bidang pengauditan manajemen.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Penulis

Menambah ilmu pengetahuan dan wawasan serta pemahaman baru terutama mengenai pengevaluasian pengendalian intern pada bagian sarana di PT Kereta Api (Persero) wilayah Palembang.

- b. Bagi perusahaan

Sebagai suatu masukan yang dapat dipertimbangkan dalam hal mengevaluasi dan menyempurnakan dalam mengatasi masalah pada pengendalian intern dan meningkatkan pelayanan pada masyarakat luas.

c. Bagi pihak lain

Diharapkan dapat bermanfaat dan dapat menjadi referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan berkaitan dengan evaluasi pengendalian intern.

1.5. Sistematika Penulisan

Skripsi ini disusun dengan menggunakan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisi mengenai landasan teori yang digunakan sebagai dasar acuan penelitian, penelitian terdahulu yang berkaitan dengan penelitian, dan kerangka pemikiran.

BAB III METODE PENELITIAN, GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai keadaan dan tinjauan umum mengenai objek yang diteliti yaitu PT KERETA API (PERSERO). Bab ini berisi sejarah singkat perusahaan, maksud dan tujuan pendirian, fungsi pokok, visi dan misi, bagian sarana kereta api, struktur organisasi, sarana angkutan kereta api dan pembagian tugas dan produk pelayanan.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis melakukan analisis terhadap sistem pengelolaan pembagian sarana yang diterapkan oleh perusahaan dengan membandingkan pada teori-teori yang berhubungan dengan masalah tersebut.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini merupakan hasil akhir dari penelitian berupa kesimpulan mengenai penelitian yang dilakukan dan saran yang akan memberikan manfaat.

DAFTAR PUSTAKA

- Arrens, Alvin A. & Loebbeck, James. 2013. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Edisi Kesembilan Jakarta: Penerbit Indeks.
- Anthony, Robert N. & Govindrajn Vijay. 2005. *Sistem pengendalian manajemen*. Buku 1&2. Jakarta: penerbit Salemba Empat.
- Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. 2014. *Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi*. Indralaya: Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Hartadi, Bambang. 2000. *Sistem pengendalian intern dalam hubungan dengan manajemen dan audit*. Edisi 2. Yogyakarta: BPFE.
- Indriantoro, Nur. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2014. *Evaluasi Sistem Pengendalian Intern*, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Jensen, Meckling. 1976. "*theory of the firm ; Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*". *Harvard University Press*. Re-printed 2008.
- Meisier, William & Glover, Steven M. 2003. *Jasa Audit & Assurance pendekatan sistematis*. Edisi 4. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Ridho, Achmad. *Jurnal Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Intern*. ISSN Vol.2 No.2 Juni 2013, Hal 274-281
- R.A, Supriono. 1990. *Pemeriksaan Manajemen dan Pengawasan Pemerintahan Indonesia*. Yogyakarta: BPFE.
- Tunggal. Amin Wijaya. 1995. *Struktur Pengendalian Intern*. Cetakan pertama. Jakarta: penerbit Rineka Cipta.