

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh**

**CHATERINA ELISA S  
NIM . 01043130013**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat – syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi**

D.  
657.450 7  
Elis  
e.  
2008

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**



**SKRIPSI**

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

16299  
16661.



**Diajukan Oleh**

**CHATERINA ELISA S  
NIM . 01043130013**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat – syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWLJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**NAMA : CHATERINA ELISA S  
NIM : 01043130013  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : PENGAUDITAN  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN  
INTERN ATAS BAGIAN SARANA PT.KERETA API  
(PERSERO) DIVRE III SUMATERA SELATAN.**

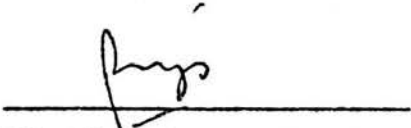
**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI**

**TANGGAL PERSETUJUAN**

**DOSEN PEMBIMBING**


Tanggal 18-02-2008

Ketua :

  
Hj.Rina Tjandrakirana DP,SE,MM,Ak

Tanggal 18-02-2008

Anggota :

  
Drs.Tertiarto Wahyudi,MAFIS,Ak

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF**

**NAMA : CHATERINA ELISA S  
NIM : 01043130013  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : PENGAUDITAN  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN  
INTERN ATAS BAGIAN SARANA PT.KERETA API  
(PERSERO) DIVRE III SUMATERA SELATAN**

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 12 februari 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.


**Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 18 Februari 2008**

**Ketua,**



**Hj.Rina Tjandrakirana DP,SE,Ak  
NIP.132000097**

**Anggota,**



**Drs.Tertiarto Wahyudi,Ak  
NIP.131885903**

**Anggota,**



**Ermadiani,SE,Ak  
NIP.132084411**

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi,**



**Hj.Rina Tjandrakirana DP,SE,MM,Ak  
NIP.132000097**

## **Motto**

- ❖ **Apa yang tidak pernah dilihat oleh mata, dan tidak pernah didengar oleh telinga, dan yang tidak pernah timbul di dalam hati manusia, semua disediakan Allah untuk mereka yang mengasihi Dia.**
  
- ❖ **Orang-orang yang sukses berkata: “Apa yang dapat saya berikan untuk mereka ?”, orang-orang gagal berkata: “Apa yang dapat mereka berikan untuk saya”.**

### **Kupersembahkan Untuk**

- ❖ **Kedua orangtuaku tercinta**
- ❖ **Abang, Kakak dan adikku tersayang**
- ❖ **Keluarga besarku terkasih**
- ❖ **Sahabat-sahabatku**
- ❖ **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas izin-Nya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Evaluasi Terhadap Struktur Pengendalian Intern Atas Bagian Sarana PT.Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Kerangka Teoretis, Bab III Keadaan Umum Perusahaan, Bab IV Analisis dan Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan adalah data primer perusahaan yang diperoleh melalui catatan-catatan perusahaan, dokumen-dokumen perusahaan dan data sekunder yang diperoleh dari akses melalui *website* PT.Kereta Api (Persero).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan struktur pengendalian intern perusahaan masih kurang memadai. Kurang memadainya pelaksanaan struktur pengendalian intern perusahaan ini terlihat dari unsur-unsur pengendalian intern seperti lingkungan pengendalian, penetapan resiko pengendalian, 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 pembagiandan pemisahan tugas dan wewenang di dalam perusahaan tersebut agar kegiatan pengendalian intern dapat berjalan dengan semestinya.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perbaikan struktur pengendalian intern perusahaan dan bahan masukan akademisi bagi penelitian pengauditan.

**Penulis**

**Chaterina Elisa S**

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan berkat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Terhadap Struktur Pengendalian Intern Atas Bagian Sarana PT.Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Dr.Dra.Hj. Badia Parizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Dr. Syamsurijal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak, dan Drs.Burhannuddin, Ak, Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak, Pembimbing I Skripsi.
5. Drs.Tertiarto Wahyudi, MAFIS, Ak, Pembimbing II Skripsi.
6. Ermadiani, SE,MM,Ak, Dosen Penguji Tamu.
7. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Pimpinan dan staf karyawan PT.Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan.
9. Kedua orang tuaku yang tercinta dan saudara-saudaraku yang telah memberikan dukungan moril dan pendanaan.
10. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Teman-teman sejawat seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baiknya dan berkat kepada kita semua, Amin.

Penulis,

Chaterina Elisa S

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
ABSTRACT.....	viii

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Metodologi Penelitian .....	7

### BAB II LANDASAN TEORITIS EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA PT KERETA API (PERSERO) DIVRE III SUMATERA SELATAN

2.1 Pemeriksaan Akuntansi .....	11
2.1.1 Pengertian Audit .....	11
2.1.2 Jenis Pemeriksaan Akuntansi .....	15
2.1.3 Unsur-unsur Pemeriksaan Akuntansi ....	17
2.2 Struktur Pengendalian Intern .....	19
2.2.1 Pengertian Struktur Pengendalian Intern.	19
2.2.2 Sifat Struktur Pengendalian Intern .....	22
2.2.3 Tujuan Pengendalian Intern .....	27
2.2.4 Unsur Pengendalian Intern .....	27





<b>BAB III</b>	<b>KEADAAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
3.1	Latar Belakang Dan Tujuan Pendirian Perusahaan .....	36
	3.1.1 Latar Belakang Perusahaan .....	36
	3.1.2 Tujuan Pendirian Perusahaan .....	39
3.2	Struktur Organisasi Dan Uraian Tugas	
	3.2.1 Struktur Organisasi PT KERETA API (PERSERO) .....	40
	3.2.2 Uraian Tugas PT KERETA API (PERSERO) .....	45
3.3	Bagian Sarana PT KERETA API (PERSERO) Divre III Sumatera Selatan .....	49
	3.3.1 Struktur Organisasi Bagian Sarana .....	49
	3.3.2 Uraian Tugas Bagian Sarana PT KERETA API (PERSERO) Divre III Sumatera Selatan ....	52
3.4	Struktur Organisasi Dan Tugas Satuan Pemeriksa Intern....	60
	3.4.1 Struktur Organisasi Satuan Pemeriksa Intern	60
	3.4.2 Uraian Tugas Satuan Pemeriksa Intern.....	61
<b>BAB IV</b>	<b>EVALUASI PADA STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS BAGIAN SARANA PT KERETA API (PERSERO) DIVRE III SUMATERA SELATAN</b>	
4.1	Evaluasi Terhadap Struktur Pengendalian Intern Atas Bagian Sarana PT Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan .....	71
	4.1.1 Penilaian Atas Lingkungan Pengendalian	71
	4.1.2 Penetapan Resiko Manajemen .....	78
	4.1.3 Penilaian Atas Sistem Akuntansi .....	81
	4.1.4 Aktivitas Pengendalian .....	82
	4.1.5 Pemantauan .....	85
4.2	Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Auditing .....	86
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1	Kesimpulan .....	89

5.2	Saran .....	91
-----	-------------	----

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>93</b>
-----------------------------	-----------

**Evaluation Internal Control Structure Part of Facility PT.Kereta Api (Persero)  
Divre III South Sumatera**

**ABSTRACT**

The objectives of this research are (1) to evaluate internal control structure at PT.Kereta Api (Persero) Divre III South Sumatera, and (2) to discuss what happened with process increase effective and efficiency for internal control activities at the company.

Result of this research show that the internal control structure, this case looks from elements internal control structure such as control environment, decide impact, accounting system, control activities, and controlling and supervising activity had not been done well. Internal control structure which not enough can be caused because there is duplication of the job, otoritation activities which not enough, taking care activities, care anda rebuilt of the facilites which less effective and efficiency. Because internal control structure is not good, so this case can retard internal control process at this company.

For rebuilt internal control structure activities, writer give advise for the company do evaluation at devide method and devide work and right for do internal control activities in this company, for this internal control activities can work as well as and effective and efficiency.

**Key Words:** Internal Control Structure, Effective and Efficiency.



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Masalah

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 pencapaian 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 yang layak atas aktivitas, sarana, aktiva, dan catatan entitas. Pengendalian yang tepat tidak hanya memastikan bahwa aktivitas, sarana, aktiva dan catatan dijaga, tetapi 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 sasaran 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.

Sumber daya tenaga kerja merupakan aset perusahaan yang sangat penting, maju atau mundurnya suatu perusahaan sangat tergantung pada tenaga kerjanya. Oleh karena itu perlu dilakukan penanganan dan perhatian yang serius dan memadai.

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 memperengaruhi pengambilan keputusan.

PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan merupakan salah satu divisi regional PT. Kereta Api (Persero) Indonesia yang 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 pencapaian tujuan dan sasaran.

Sarana merupakan alat-alat dan fasilitas-fasilitas yang digunakan dalam penyelenggaraan pelayanan publik. Sebagai perusahaan negara yang memberikan jasa pelayanan publik, PT.Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan dalam hubungannya dengan bagian sarana perlu mengupayakan suatu pengelolaan sarana, prasarana, dan fasilitas-fasilitas angkutan kereta api secara efektif dan efisien. 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, sistem 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.

PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan merupakan salah satu perusahaan yang berbentuk perseroan yang menjual jasa transportasi darat yang menggunakan sarana angkutan umum berupa kereta api yang digunakan

untuk angkutan penumpang maupun angkutan barang, seperti misalnya Batubara, Kayu, dll.

Adapun ciri – ciri dari perseroan adalah sebagai berikut :

1. Memupuk keuntungan
2. Sebagai badan hukum perdata ( yang berbentuk perseroan terbatas )
3. Hubungan usahanya diatur menurut hukum perdata
4. Modal seluruh atau sebagian merupakan kekayaan yang dipisahkan
5. Tidak memiliki fasilitas - fasilitas negara
6. Dipimpin oleh direksi
7. Peranan pemerintah hanya sebatas saham yang dimiliki

Sebagai perusahaan perseroan yang mempunyai tujuan untuk melayani kepentingan umum dan juga harus mencapai laba yang optimal, maka semua aspek aktivitas perusahaan khususnya yang berkaitan dengan penyediaan sarana dan prasarana pelayanan publik yang bermutu,berdaya guna dan memuaskan sehingga dapat bertahan di dalam persaingan yang begitu ketat dan kompetitif. Perusahaan harus memperhatikan bahwa perlu adanya pengawasan serta tingkat pengendalian yang teliti, sistematis dan akurat untuk mengendalikan dan menyempurnakan fungsi–fungsi di dalam perusahaan dengan baik dan mencegah penyelewengan – penyelewengan yang akan terjadi.

Sehingga dalam pelaksanaan tugas pokoknya sebagai perusahaan yang menjual jasa angkutan kereta api, PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan diharapkan dapat melayani masyarakat luas dengan memberikan pelayanan dengan konsep one stop service yang artinya seluruh kebutuhan pelayanan angkutan kereta api dan pelayanan yang terkait dengan pelanggan kereta api langsung dapat dilayani oleh PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan secara cepat,

akurat, bermutu dengan biaya yang terjangkau. Dengan adanya pelayanan yang baik tersebut, maka pelanggan akan menghargai perusahaan kereta api ini serta patuh terhadap aturan-aturan layanan yang ditetapkan oleh pihak PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan.

Sehubungan dengan uraian di atas maka diperlukan pemeriksaan akuntansi untuk mengevaluasi fungsi tersebut. Oleh karena itu penulis mengambil judul :  
**“EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS BAGIAN SARANA PADA PT.KERETA API (PERSERO) DIVRE III SUMATERA SELATAN”**

## **1.2. Perumusan Masalah**

Setiap perusahaan umumnya menghadapi masalah baik besar maupun kecil tergantung pada besar kecilnya perusahaan. Seorang auditor dalam melaksanakan tugasnya terlebih dahulu perlu mempelajari dan mengevaluasi struktur pengendalian intern dari segi lingkungan pengendalian dan bagaimana struktur pengendalian serta lingkungan kendali tersebut dijalankan. Seorang auditor juga perlu mempelajari kebijakan-kebijakan yang berkaitan dengan struktur pengendalian ditetapkan dan kemudian akan mengevaluasi pelaksanaan kebijakan-kebijakan tersebut.

Adapun permasalahan yang akan dibahas dalam proposal skripsi ini adalah:

1. Apakah Struktur Pengendalian Intern atas bagian sarana yang diterapkan pada PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan telah memadai?

2. Bagaimanakah peran Struktur Pengendalian Intern atas Bagian Sarana yang diterapkan pada PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi perusahaan?



### **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 memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya Inderalaya.
2. Untuk mengetahui struktur pengendalian intern pada PT.Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan.
3. Untuk mengetahui pelaksanaan pengendalian yang dilakukan PT. Kereta Api atas suatu fungsi atau kegiatan perusahaan.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dari hasil penelitian ini adalah:

1. Untuk memberikan sumbangan pikiran pada PT.Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan sebagai bahan pertimbangan dalam mengatasi masalah yang dihadapi pada bagian pengendalian intern dan sebagai bahan pertimbangan untuk memperbaiki kegiatan operasional dan meningkatkan pelayanan kepada masyarakat luas .
2. Untuk menambah pengetahuan dan pengalaman dalam memahami fenomena permasalahan – permasalahan yang terdapat pada perusahaan.
3. Memberikan masukan serta peluang bagi penulis untuk menerapkan segala pengetahuan dan pembelajaran yang telah diperoleh selama kuliah dan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan studi

pada Program Strata I Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Inderalaya.

4. Untuk dapat bermanfaat dan memberikan masukan-masukan yang berguna bagi pihak – pihak yang berkepentingan.

## **1.5. Metode Penelitian**

### **1.5.1. Lokasi Penelitian**

Karena luasnya struktur pengendalian intern yang terdapat di dalam PT Kereta Api maka penulis membatasi pembahasan analisa pada Struktur Pengendalian Intern atas bagian sarana PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan yang berlokasi di JL.Ahmad Yani Plaju Palembang.

### **1.5.2. Ruang Lingkup Penelitian**

Sesuai dengan judul proposal skripsi yang penulis ajukan, maka penulisan skripsi ini ditekankan pada analisa masalah Struktur Pengendalian Intern PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan khususnya pada Bidang Sarana.

### **1.5.3 . Jenis dan Sumber Data**

Jenis data yang akan diteliti adalah berupa :

1. Data Subyek, adalah jenis data penelitian yang berupa opini,sikap, pengalaman atau karakteristik dari seseorang atau sekelompok yang menjadi subyek penelitian (responden). Dalam penelitian ini, penulis meneliti data ini berdasarkan metode survei yang digunakan, yaitu dengan wawancara yang menghasilkan respon verbal yang diberikan sebagai tanggapan atas pertanyaan yang diajukan oleh penulis dalam wawancara.

2. Data Fisik, merupakan jenis data penelitian yang berupa obyek atau benda-benda fisik, dalam penelitian yang dilakukan dapat berupa sistem yang ada dalam pemberian kredit pemilikan rumah yang diterapkan perusahaan yang dapat dijadikan bukti. Bukti ini dikumpulkan melalui metode observasi.
- 3 . Data Dokumenter, data ini memuat apa dan kapan suatu kejadian atau transaksi terjadi, serta siapa saja yang terlibat dalam suatu kejadian. Data-data ini dikumpulkan melalui metode observasi, dalam penelitian ini data-data tersebut berupa : catatan-catatan perusahaan, dokumen-dokumen dan lain-lain.

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah berupa :

1. Data Primer, yaitu sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak melalui media perantara). Dalam penelitian ini data primer yang digunakan adalah :
  - 1.1. Library Research, yaitu pengumpulan data dilakukan dengan mempelajari literatur-literatur, buku-buku, majalah-majalah, jurnal-jurnal, tulisan-tulisan yang berhubungan dengan penelitian dan penunjang atas dasar teori yang digunakan dalam membahas masalah penelitian ini.
  - 1.2. Field Research, yaitu pengumpulan data dengan melakukan penelitian di lapangan baik yaitu dengan menggunakan metode :
    - A. Metode Survei, yaitu dengan melakukan wawancara atau bertanya langsung pada pihak-pihak di dalam Bidang Sarana dan Struktur Pengendalian Intern (SPI). Dalam

penelitian ini dilakukan dengan mengajukan pertanyaan kepada bagian-bagian yang berkaitan dengan penelitian.

B. Metode Observasi, yaitu proses pencatatan pola perilaku subyek (orang),obyek (benda) atau kejadian-kejadian yang sistematis tanpa dilakukannya pertanyaan atau komunikasi dengan individu-individu yang diteliti.

2 . Data Sekunder, yaitu data yang diterbitkan atau digunakan oleh organisasi yang bukan pengolah data tersebut. Dalam penelitian ini, data sekunder berupa :

2.1. Library Research

2.2. Field Research,yaitu dengan :

a.Pengumpulan secara manual tentang jurnal, majalah, buletin, dan bentuk publikasi lainnya yang diterbitkan secara periodik dan sumber dipublikasikan seperti laporan tahunan perusahaan.

b.Pengumpulan dengan komputer dan kutipan-kutipan singkat, database informasi, laporan-laporan atau bentuk artikel-artikel hasil penelitian.

#### 1.5.4. Teknik Analisis Data

Dalam penulisan skripsi ini, metode analisa data yang digunakan adalah metode kualitatif deskriptif, yaitu metode yang digunakan untuk menganalisa data yang diperoleh yang didukung dengan analisa melalui kenyataan yang berkaitan dengan permasalahan penelitian.

Teknik analisa data deskriptif kualitatif ini dimulai dari pelaksanaan pengolahan data–data secara sistematis dan teratur menarik kesimpulan yang bersifat kualitatif berdasarkan perbandingan antara teori dan fakta yang ada di lapangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arrens, Alvin A&Loebbeck, James.2003. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Edisi Kesembilan  
Jakarta: Penerbit Indeks.
- Anthony, Robert N& Govindrajan Vijay.2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*.Buku 1&2.  
Jakarta:Penerbit Salemba Empat.
- Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.2007. Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi.  
Palembang:Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Hartadi, Bambang.1997.*Sistem Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Manajemen  
dan Audit*. Edisi 2.Yogyakarta:BPFE.
- Indriantoro, Nur.2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*.  
Yogyakarta:BPFE.
- Meisier, William&Glover, Steven M.2003. *Jasa Audit&Assurance Pendekatan Sistematis*.  
Edisi 4. Jakarta:Penerbit Salemba Empat.
- R.A, Supriono. 1990. *Pemeriksaan Manajemen dan Pengawasan Pemerintahan Indonesia*.  
Yogyakarta:BPFE.
- Tunggal, Amin Widjaya.1995. Struktur Pengendalian Intern. Cetakan Pertama. Jakarta:  
Penerbit Rineka Cipta.