

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS ASET TETAP
PADA PT BMI-FU**

TUGAS AKHIR



**FITRI ANNISA PHARMAHERSA
1091002016**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
TAHUN 2013**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Fitri Annisa Pharmahersa

NIM : 1091002016

Tanda Tangan :



Tanggal : Oktober 2013

HALAMAN PENGESAHAN

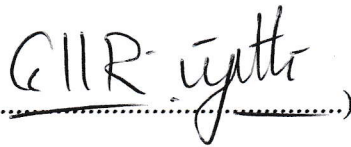
Tugas akhir ini diajukan oleh:

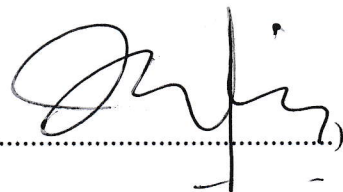
Nama : Fitri Annisa Pharmahersa
NIM : 1091002016
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal atas Aset Tetap Pada PT BMI-FU

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak, M.M (.....)

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si , CSRA (.....)

Penguji 2 : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak, M.M(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal :

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala bentuk rahmat dan karunia-Nya sehingga tugas akhir yang berjudul “Analisis Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal atas Aset Tetap Pada PT BMI-FU” ini dapat diselesaikan. Tugas akhir ini diselesaikan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Selama proses penyusunan tugas akhir ini, tentu saja terdapat berbagai rintangan dan hambatan yang dihadapi oleh peneliti. Namun dengan adanya dukungan, semangat, bantuan, dan bimbingan yang diberikan oleh berbagai pihak, peneliti mampu melewati masa perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini dengan baik. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Tri Pujadi Susilo Ak, MM, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing peneliti dalam penyusunan tugas akhir ini.
2. Ibu Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si, selaku dosen pembahas seminar proposal yang telah banyak memberikan berbagai saran dan masukan sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak, selaku dosen penguji sidang hasil yang telah memberikan berbagai saran dan masukan sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Orang tua, Helmi Arifin dan Erlina Rustam, yang tak pernah henti dan lelah untuk mengingatkan dan menyemangati peneliti, dan yang telah memberikan bantuan dukungan secara material dan moral.
5. Kakak Kurnia Putri Pharmahersa, Rahmat Putra Pharmaheru, dan adik Anugrah Putra Pharmaheri yang selalu ada untuk membantu peneliti ketika menghadapi kesulitan dan selalu memberikan semangat.

6. Mas Radit, Mbak Suci, dan Mbak Nurul dari pihak PT BMI-FU yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan oleh peneliti.
7. Om dan Tante, Syahrir dan Yoswita Rustam, yang telah menjadi orang tua kedua peneliti selama berada di Jakarta dan juga telah memberikan bantuan dukungan material dan dukungan moral.
8. Sahabat *Girls' Talk* Lisa Juniyantri, Fika Arizta Pranesya, Ummasyita Nurul Fitria, Rahayu Iswara, dan Hanif Prahita Pramana yang sejak awal masa perkuliahan selalu ada disamping peneliti dan selalu memberikan semangat dan canda tawa.
9. Sahabat NII Amalia Puspitasani Perdata, Mirelda Hana Ully, Rossy Citra Noviani, Karisma Rachma Fiddia, dan Arissa Bustam yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan selalu ada ketika peneliti mengalami kesulitan.
10. Sahabat seperbimbingan Putri Hapsarining Dyah yang sejak bimbingan pertama selalu bersama-sama dengan peneliti ketika akan bimbingan dengan Pak Tri.

Akhir kata, peneliti berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan yang telah diberikan semua pihak yang telah banyak membantu peneliti dalam penyusunan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang Akuntansi.

Jakarta, Oktober 2013

Peneliti

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitri Annisa Pharmahersa
NIM : 1091002016
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal atas Aset Tetap Pada PT BMI-FU

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: Okt 2013

Yang menyatakan



(Fitri Annisa Pharmahersa)

ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS ASET TETAP PADA PT BMI-FU

Fitri Annisa Pharmahersa¹

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melakukan evaluasi terhadap tingkat efektivitas pengendalian internal atas aset tetap pada PT BMI-FU. Data dikumpulkan dengan metode observasi langsung, wawancara, dan studi dokumentasi. Instrumen penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu kerangka kerja pengendalian internal COSO. Kerangka kerja ini memiliki lima komponen yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan. Analisis dilakukan dengan metode analisis deskriptif dimana peneliti menggambarkan kondisi perusahaan sesuai dengan hasil observasi, wawancara, dan studi dokumentasi yang dilakukan.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan didapatkan hasil bahwa penerapan pengendalian internal atas aset tetap PT BMI-FU berada pada kategori efektif dengan tingkat efektivitas sebesar 61,90%. Pengendalian internal pada komponen Lingkungan Pengendalian didapat hasil tingkat efektivitas sebesar 70,59% dengan kategori efektif. Pengendalian internal pada komponen Penilaian Risiko didapat hasil tingkat efektivitas sebesar 33,33% dengan kategori kurang efektif. Pengendalian internal pada komponen Aktivitas Pengendalian didapat hasil tingkat efektivitas sebesar 55,56% dengan kategori cukup efektif. Pengendalian internal pada komponen Informasi dan Komunikasi didapat hasil tingkat efektivitas sebesar 50,00% dengan kategori cukup efektif. Pengendalian internal pada komponen Pemantauan didapat hasil tingkat efektivitas sebesar 100,00% dengan kategori sangat efektif.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Aset Tetap, Kerangka Kerja COSO

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL EFFECTIVITY OVER
FIXED ASSETS AT PT BMI-FU**

Fitri Annisa Pharmahersa²

ABSTRACT

The aim of this research is to conduct evaluation of the effectiveness of internal control implementation over fixed asset at PT BMI-FU. Data is collected by direct observation, interview method, and documentation studies. Instrument used in this research is COSO Internal Control Framework. This framework has five components such as control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. Analysis is conducted by descriptive method whereby company condition is described based on the outcome of observation, interview, and documentation studies.

Based on the research that has been conducted, result showed that the implementation of internal controls over fixed assets of PT BMI-FU is in the category effective with the effective rate of 61,90%. Component control environment is in the category effective with the effective rate of 70,59%. Component risk assessment is in the category less effective with the effective rate of 33,33%. Component control activities is in the category quite effective with the effective rate of 55,56%. Component information and communication is in the category quite effective with the effective rate of 50,00%. Component monitoring is in the category very effective with the effective rate of 100,00%.

Keywords: Internal Control, Fixed Assets, COSO Framework

² Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
UNGKAPAN TERIMA KASIH	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Fokus Penelitian	4
1.3. Rumusan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.5.1. Manfaat Teoritis	5
1.5.2. Manfaat Praktis	5
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	7
2.1.1. Pengertian Pengendalian Internal	7
2.1.2. Tujuan Pengendalian Internal	8
2.1.3. Komponen Pengendalian Internal	9
2.1.4. Definisi Efektif dan Efisien	12
2.1.5. Pengertian Aset Tetap	13
2.1.6. Pengelolaan atas Aset Tetap	14
2.1.7. Pengendalian Internal atas Aset Tetap	16
2.2. Kerangka Pemikiran	18
III. METODE PENELITIAN	19
3.1. Metode Penelitian	19
3.2. Objek Penelitian	19
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	19
3.3.1. Sumber Data	19
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data	20
3.4. Instrumen Penelitian	21
3.5. Teknik Analisis Data	23
IV. TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	25
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	25
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan	25
4.1.2. Ruang Lingkup, Visi dan Misi Perusahaan	26
4.1.3. Uraian Kerja	27

4.1.3.1. Uraian Kerja Departemen <i>Human Resources</i>	27
4.1.3.2. Uraian Kerja Departemen <i>Finance & Accounting</i>	30
4.1.3.3. Uraian Kerja Departemen <i>Procurement</i>	33
4.1.4. Kebijakan Perolehan Aset Tetap	36
4.1.5. Prosedur Perolehan Aset Tetap	36
4.1.6. Kebijakan Penghapusan Aset Tetap	39
4.1.7. Prosedur Penghapusan Aset Tetap	39
4.2. Temuan Penelitian	42
4.3. Pembahasan	42
4.3.1. Lingkungan Pengendalian	43
4.3.2. Penilaian Risiko	47
4.3.3. Aktivitas Pengendalian	48
4.3.4. Informasi dan Komunikasi	53
4.3.5. Pemantauan	54
V. SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1. Simpulan	57
5.2. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Kriteria Kesimpulan Pengujian Pengendalian Internal ...	23
Tabel 4.1. Hasil Wawancara Komponen Lingkungan Pengendalian	44
Tabel 4.2. Hasil Wawancara Komponen Penilaian Risiko	48
Tabel 4.3. Hasil Wawancara Komponen Aktivitas Pengendalian ...	49
Tabel 4.4. Hasil Wawancara Komponen Informasi dan Komunikasi	53
Tabel 4.5. Hasil Wawancara Komponen Pemantauan	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Komponen Pengendalian Internal	10
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran Penelitian	18
Gambar 4.1. Bagan Alir Proses Perolehan Aset Tetap PT BMI-FU ...	38
Gambar 4.2. Bagan Alir Proses Penghapusan Aset Tetap PT BMI-FU	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Struktur Organisasi PT BMI-FU	62
Lampiran 2. Daftar Pertanyaan Wawancara	63
Lampiran 3. <i>Code of Conduct</i> Perusahaan	66
Lampiran 4. Contoh Deskripsi Kerja Karyawan	68
Lampiran 5. Contoh Prosedur Pembelian	69
Lampiran 6. Contoh Aset yang Bernomor dan Tidak Bernomor	70
Lampiran 7. Contoh <i>Purchase Requisition</i> Aset	71
Lampiran 8. Daftar Perbandingan Harga	72
Lampiran 9. Contoh <i>Purchase Order</i> Aset	73
Lampiran 10. Bukti Penerimaan Aset	74
Lampiran 11. Contoh <i>Capital Expenditure Proposal</i>	75
Lampiran 12. Contoh Pencatatan Aset Oleh Perusahaan	76