

**PERAN PEMERIKSAAN KETAATAN DALAM  
PENYAJIAN ANGGARAN SEBAGAI  
KOMPONEN PENGENDALIAN  
INTERNAL  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
PT. PELINDO III CABANG  
TANJUNG PERAK)**



**OLEH :**

**FERDY LAIKSMENA  
3203012146**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

PERAN PEMERIKSAAN KETAATAN DALAM  
PENYAJIAN ANGGARAN SEBAGAI  
KOMPONEN PENGENDALIAN  
INTERNAL  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
PT. PELINDO III CABANG  
TANJUNG PERAK)

MAGANG  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
FERDY LAIKSMENA  
3203012146

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa  
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ferdy Laiksmena

NRP : 3203012146

Judul Skripsi : Peran Pemeriksaan Ketaatan Dalam  
Penyajian Anggaran Sebagai Komponen  
Pengendalian Internal (Studi Praktik Kerja  
Pada PT. Pelindo III Cabang Tanjung Perak)

Menyatakan bahwa tugas akhir studi praktik kerja adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Januari 2016

Yang menyatakan

(Ferdy Laiksmena)



# HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

PERAN PEMERIKSAAN KETAATAN DALAM  
PENYAJIAN ANGGARAN SEBAGAI  
KOMPONEN PENGENDALIAN  
INTERNAL  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
PT. PELINDO III CABANG  
TANJUNG PERAK)

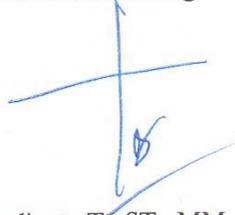
Oleh:

FERDY LAIKSMENA

3203012146

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, consisting of a vertical line with a horizontal crossbar and a small flourish at the bottom.

Drs.Ec J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA

Tanggal: 16 Januari 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Kerja yang dianalisis oleh : Ferdy Laiksmena NRP  
3203012146, Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2017 dan  
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.)

NIK. 321.99.0370

Mengetahui

Dekan

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.

NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febrina D., SE., MA.

NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Peran Pemeriksaan Ketaatan Dalam Penyajian Anggaran Sebagai Komponen Pengendalian Internal (Studi Praktik Kerja pada PT. Pelindo III Cabang Tanjung Perak) tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, doa, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, baik dari masa perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu selama ini, yaitu:

1. Almarhum papa saya Fransiskus Xaverius Jun Laiksmena yang telah menjadi inspirasi dan motivasi saya dalam belajar, serta mama Juli Ariati yang selalu memberi semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S. Patricia Febrina D.,SE.,MA., Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

4. Bapak Drs.Ec J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA, selaku dosen pembimbing yang dengan tulus dan penuh kesabaran telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, petunjuk dan dukungan semangat dalam penyusunan tugas akhir ini hingga selesai.
5. Seluruh staff Departemen Keuangan serta pihak-pihak yang terlibat di PT. Pelindo III (Persero) Cabang Tanjung Perak yang telah banyak membantu selama magang maupun penyusunan tugas akhir ini.
6. Louis, Christian Nanda, Daud, Erwin, Dennis, Ronald, serta teman-teman penulis lainnya yang banyak memberikann dukungan, semangat, doa, bantuan, dan motivasi hingga terselesainya tugas akhir ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu dalam penyusunan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan tugas akhir ini. Akhir kata, penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 30 Januari 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTARCT</i> .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar belakang masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Manfaat Penelitian.....	4
1.4 Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	6
2.2 Rerangka Berpikir.....	34
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian.....	35
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	35

3.3 Alat dan Metode Penguumpulan Data.....	36
3.4 Objek Magang.....	37
3.5 Prosedur Analisis Data.....	38
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	40
4.2 Deskripsi Data.....	46
4.3 Sistem dan Prosedur Pemakaian Anggaran.....	55
4.4 Pembahasan.....	64
4.5 Analisis Pengendalian Internal.....	71
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	77
5.2 Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Pemeriksaan Berkas Anggaran.....	65
Tabel 4.2. Aktivitas Audit Keputusan.....	79

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Prosedur Pemrosesan.....	32
Gambar 2.2. Kerangka Berpikir.....	34
Gambar 4.1. Sistem dan Prosedur Pemakaian Anggaran Penggantian Biaya.....	57
Gambar 4.2. Sistem dan Prosedur Pemakaian Anggaran Uang Muka.....	60
Gambar 4.3. Sistem dan Prosedur Pertanggung Jawaban Uang Muka.....	63

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Struktur Organisasi

Lampiran 2. Dokumen-dokumen Terkait Pengajuan Anggaran

Lampiran 3. Daftar Hadir Magang

## ABSTRAK

Pengendalian internal pada suatu perusahaan adalah hal yang sangat penting, terlebih pada perusahaan-perusahaan besar. Karena dengan lemahnya pengendalian internal yang ada dapat menyebabkan terjadinya kecurangan yang dilakukan pihak-pihak tertentu seperti yang ada pada perusahaan PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) yang dimana salah satu perusahaan terbesar di Surabaya. Semakin besar perusahaan semakin besar pula anggaran yang di keluarkan tiap tahunnya. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal yang ada pada perusahaan tersebut, terutama tentang anggaran yang di keluarkan seperti Pergantian Biaya dan Pengajuan Uang Muka yang terkait berkas-berkas pengajuan anggaran yang di keluarkan untuk biaya operasional dan non operasional. Proses evaluasi ini menggunakan pengujian dokumen terkait dengan aktivitas pengendalian. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal yang ada di PT. Pelindo III (Persero) Cabang Tanjung Perak telah berjalan dengan baik.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Siklus Pengeluaran Kas

## ABSTRACT

*Internal control in a company is very important, especially in large companies. Due to the weakness of the existing internal controls can lead to fraud committed by certain parties as on the company PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) which is where one of the biggest companies in Surabaya. The larger the company the greater the budget is issued each year. Therefore, this study aimed to evaluate the internal controls that exist in the company, especially on the budget is issued as replacement fees and filing Advances related files which released a budget proposal for the operational and non-operational costs. The evaluation process is using the testing documents relating to control activities. The results of this study can be concluded that the internal control in the PT. Pelindo III (Persero) Branch of Tanjung Perak has gone well.*

*Keywords: Internal Control, Cash Expenditure Cycle*