

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PENJUALAN
AIR MINUM DALAM KEMASAN (AMDK) PERUM JASA TIRTA 1**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
dalam memperoleh Gelar Ahli Madya Akuntansi
Program Studi Diploma 3 Akuntansi**

**Disusun oleh :
Ariska Dwi Ayuningtyas
21062000017**



**PROGRAM STUDI DIPLOMA 3 AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama : Ariska Dwi Ayuningtyas
Nomor Pokok : 21062000017
Universitas : Universitas Merdeka Malang
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Diploma 3 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internalal Pada Penjualan
Air Minum Dalam Kemasan (AMDK) Pada Perum Jasa Tirta I

Malang, 14 Juli 2024

DISETUJUI DAN DITERIMA

Ketua Program Studi,




Dr. Edi Subiyantoro, M.Si

Dosen Pembimbing,



Cindy Getah Trisna June, S.Pn., M.S.A

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PENJUALAN
AIR MINUM DALAM KEMASAN (AMDK) PERUM JASA TIRTA 1**

Disusun oleh :
Ariska Dwi Ayuningtyas
21062000017

Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada Tanggal 25 Juli 2024

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji

Cindy Getah Trisna June, S.Pn., M.S.A

Penguji 1

Dr. Saman Abdul Aziz, CTT., M.Si

Penguji 2

Fitriana Santi, S.Pd., M. Akun

Malang, 25 Juli 2024

Ketua Program Studi



Dr. Edi Subiyantoro, M.Si

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ariska Dwi Ayuningtyas

NIM : 21062000017

Program Studi : D3 Akutansi dan Perpajakan

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diteliti atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Malang, 30 Juli 2024

Yang menyatakan.

Ariska



21062000017

MOTO

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap."

(QS. Al-Insyirah: 6-7)

LEMBAR PERSEMBAHAN

Dengan segala puji syukur kepada Allah SWT dan atas dukungan dan do'a dari orang tecinta, akhimya Tugas Akhir ini dapat di selesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya ucapkan rasa syukur kepada :

1. Pertama saya ingin mengucapkan rasa syukur kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan berkah-Nya.
2. Alm Papa dan Mama yang telah memberikan dukungan tyas maupun material serta do'a yang tiada henti untuk kesuksesan saya, karena tiada kata seindah lanjutan do'a dan tiada do'a yang paling khusuk selain do'a yang tercapai dari orang tua.
3. Teman teman D3 Akutansi angkatan 21 atas kebersamaan dalam suka maupun duka selama ini.

UCAPAN TERIMAKASIH

Dengan segala kerendahan hati, saya mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan bimbingan selama proses penyusunan tugas akhir ini.

1. saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Cindy Getah Trisna June, S.Pn., M.S.A selaku pembimbing atas waktu, pengetahuan, dan kesabarannya dalam membimbing saya selama proses penelitian dan penulisan tugas akhir ini.
2. Saya juga menyampaikan terima kasih kepada Fitriana Santi, S.Pd., M. Akun dan Dr. Saman Abdul Aziz, CTT., M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan berharga dan membantu dalam menyempurnakan tugas akhir ini.
3. Ucapan terima kasih yang mendalam saya sampaikan kepada keluarga saya terutama orang tua saya yang selalu memberikan doa, dukungan moril, dan dorongan semangat tanpa henti.
4. Tidak lupa saya ucapkan terima kasih kepada teman – teman D3 Akutansi dan perpajakan yang telah memberikan semangat, kerjasama, dan bantuan dalam berbagai bentuk selama menyelesaikan tugas akhir ini.

Akhir kata, saya berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan menjadi sumbangsih yang berharga .

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat kesempatan untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini sebagai bukti untuk memenuhi salah satu syarat untuk dapat dinyatakan lulus dari Program Studi Diploma 3 Akuntansi Universitas Merdeka Malang. Dalam penulisan Tugas Akhir yang berjudul "EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNALAL PADA PENJUALAN AIR MINUM DALAM KEMASAN (AMDK) PERUM JASA TIRTA 1"

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, dan tidak sedikit kesulitan dan kendala yang dialami, baik dari segi isi maupun susunan kata dan ungkapan. Berkat bantuan, saran dan bimbingan dari berbagai pihak, maka Tugas Akhir ini dapat diselesaikan. Penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Pertama saya ingin mengucapkan terimakasih kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan berkah-Nya yang telah membimbing langkah-langkah saya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Rektor Universitas Merdeka Malang yang telah memberikan semangat belajar di Universitas Merdeka Malang yang telah memberikan semangat belajar di Universitas yang nyaman untuk kegiatan perkuliahan.
3. Dr. Rudy Wahyono M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Merdeka Malang yang telah memberikan fasilitas selama perkuliahan serta memberikan izin guna melakukan penelitian.

4. Dr. Edi Subiyantoro, M.Si selaku Ketua Program Studi Diploma 3 Akuntansi Universitas Merdeka Malang.
5. Ibu Cindy Getah Trisna June, S.Pn., M.S.A selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh karyawan Program Studi Diploma 3 Akuntansi Universitas Merdeka Malang.
7. Ibu Rena Karisma dan Seluruh Karyawan Perum Jasa Tirta unit AMDK yang telah mengarahkan dan membantu memberikan keterangan, data yang diperlukan dalam menyusun Tugas Akhir.
8. Cinta pertama saya almarhum bapak Daryono meskipun beliau sudah tidak bersama kami dan pintu surga saya yaitu Ibu Marlia. Terimakasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang engkau berikan, serta nilai-nilai kehidupan, ketekunan, dan kasih sayang yang beliau tanamkan akan selalu menjadi pijakan dan tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian hingga penulis mampu menyelesaikan sampai meraih gelar yang diharapkan. Semoga mama sehat selalu serta panjang umur dan Papa semoga tenang di alam sana.
9. Kakak saya Aris fadilah dan Bella Saputri yang selalu memberikan saya dukungan dan semangat melalui celotehannya yang lucu, terimakasih sudah menjadi kakak saya yang selalu menemani dan membimbing saya, penulis menyadari itu adalah sebuah bentuk dukungan dan motivasi penulis agar kuat sampai selesai.
10. Amanda regina dan Aisyah dwi febrianti terimakasih sudah selalu ada disaat penulis membutuhkan bantuan atau kesulitan, selalu menghibur dan terimakasih

sudah bertahan sampai kita lulus bersama dan Teman-teman mahasiswa Program Studi Diploma 3 Akuntansi Merdeka Malang atas kebersamaan dalam suka maupun duka selama ini.

11. Terimakasih untuk diri sendiri Ariska Dwi Ayuningtyas, apresiasi sebesar besarnya karena bertanggung jawab dan menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih telah berusaha dan tidak menyerah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini.

Terimakasih kepada seluruh pihak yang berperan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang telah diberikan. Semoga karya tulis ini dapat menambah wawasan dan bermanfaat baik bagi penulis dan pembaca.

Malang, 14 Juli 2024
Penulis

Ariska Dwi Ayuningtyas
NIM : 21062000017

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTO	v
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	4
D. Metode Penelitian.....	4
E. Teknik Pengumpulan Data.....	5
F. Teknik Analisis Data.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
B. Penelitian Terdahulu	25
BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	27
A. Hasil Penelitian	27
B. Pembahasan Hasil Penelitian	45

BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	48
A. Kesimpulan	48
B. Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Sturktur Organisasi.....	33
Gambar 3. 2 Prosedur Penjualan unit AMDK Perum Jasa Tirta 1.....	40
Gambar 3. 3 Prosedur Penjualan unit AMDK Perum Jasa Tirta 1.....	41
Gambar 3. 4 Prosedur Penjualan unit AMDK Perum Jasa Tirta 1.....	42
Gambar 3. 5 Prosedur Penjualan unit AMDK Perum Jasa Tirta 1.....	43
Gambar 3. 6 Prosedur Penjualan unit AMDK Perum Jasa Tirta 1.....	44

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	26
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Dokumentasi penelitian.....	53
Lampiran 2 Hasil wawancara penelitian.....	354

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PENJUALAN AIR MINUM DALAM KEMASAN (AMDK) PERUM JASA TIRTA 1

ARISKA DWI AYUNINGTYAS
21062000017
Program Studi D3 Akutansi
Universitas Merdeka Malang

Abstrak

Ayuningtyas, Ariska Dwi. 2024. *“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Penjualan Air Minum Dalam Kemasan (AMDK) Perum Jasa Tirta 1”*. Tugas Akhir. Jurusan Akutansi Perpajakan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Merdeka Malang. Pembimbing : Cindy Getah Trisna June, S.Pn., M.S.A

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian internal pada Air Minum Dalam Kemasan (AMDK) di Perum Jasa Tirta 1. Sistem pengendalian internal yang baik merupakan faktor kunci dalam memastikan kelancaran operasional dan pencapaian tujuan perusahaan. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif, dengan pendekatan studi kasus. Data dikumpulkan melalui wawancara, observasi, dan analisis dokumen terkait. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun Perum Jasa Tirta 1 telah memiliki struktur pengendalian internal yang memadai, terdapat beberapa kelemahan yang perlu diperbaiki, penilaian resiko seperti dokumen yang tidak lengkap dan kurangnya pengawasan. Rekomendasi yang diberikan meliputi Penguatan sistem dokumentasi, peningkatan pengawasan dan kontrol, penerapan analisis risiko dan mitigasi, pengembangan sistem pelaporan dan komunikasi, serta peningkatan keterampilan dan kapasitas tim penilaian risiko merupakan kunci untuk memastikan kewajaran laporan keuangan, meminimalkan risiko penipuan, dan meningkatkan akuntabilitas perusahaan. Penerapan rekomendasi tersebut, diharapkan efektivitas pengendalian internal dapat ditingkatkan, sehingga mendukung keberhasilan operasional dan keberlanjutan bisnis AMDK di Perum Jasa Tirta 1.

Kata Kunci : AMDK, Penjualan , Sistem Pengendalian Internal

EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN SALES PACKAGED DRINKING WATER (AMDK) PERUM JASA TIRTA 1

ARISKA DWI AYUNINGTYAS
21062000017

Program Studi D3 Akutansi
Universitas Merdeka Malang

Abstract

Ayuningtyas, Ariska Dwi. 2024. *"Evaluation of the Internal Control System for Sales of Bottled Drinking Water (AMDK) at Perum Jasa Tirta 1"*. Thesis. Tax Accounting Department. Faculty of Economics and Business. Independent University of Malang. Supervisor: Cindy Getah Trisna June, S.Pn., M.S.A

This research aims to evaluate the effectiveness of the internal control system for Bottled Drinking Water (AMDK) at Perum Jasa Tirta 1. A good internal control system is a key factor in ensuring smooth operations and achieving company goals. The research method used is descriptive qualitative, with a case study approach. Data was collected through interviews, observation and analysis of related documents. The research results show that although Perum Jasa Tirta 1 has an adequate internal control structure, there are several weaknesses that need to be corrected, including risk assessments such as incomplete documents and lack of supervision. The recommendations provided include strengthening the documentation system, increasing supervision and control, implementing risk analysis and mitigation, developing reporting and communication systems, as well as increasing the skills and capacity of the risk assessment team, which are the keys to ensuring the fairness of financial reports, minimizing the risk of fraud, and increasing corporate accountability. By implementing these recommendations, it is hoped that the effectiveness of internal control can be improved, thereby supporting the operational success and sustainability of the AMDK business at Perum Jasa Tirta 1.

Keywords: *AMDK, Sales, Internal Control Syetem*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Ariska Dwi Ayuningtyas

Nomor Pokok : 21062000017

Universitas : Universitas Merdeka Malang

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Diploma 3 Akuntansi

Tempat dan Tgl. Lahir : Malang, 19 Mei 2003

Alamat : Jl. Kalpataru gg Vb no 11b,
Kecamatan Lowokwaru, Kelurahan Jatimulyo, Kota
Malang.

Nama Orang Tua (Ayah) : Daryono (Alm)

(Ibu) : Marlia

Riwayat Pendidikan : 1. RA /TK Al - Hikam Malang (2007-2009)
2. SDN Tulusrejo 01 Malang (2009-2015)
3. SMP Shalahuddin Malang (2015-2018)
4. SMK National Media Center Malang (2018-2021)
5. Universitas Merdeka Malang (2021-2024)