

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS ASET TETAP
TIDAK BEROPERASI (STUDI KASUS: PT PLN (PERSERO)
UP3 SURAKARTA)**

**SKRIPSI
DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**



**Oleh :
ARISTA YULIANA SARI
041811333171**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS ASET TETAP TIDAK
BEROPERASI (STUDI KASUS: PT PLN (PERSERO) UP3 SURAKARTA)**

**DIAJUKAN OLEH:
ARISTA YULIANA SARI
NIM: 041811333171**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Senin, 20 Juni 2022



**NOVRYS SUHARDIANTO SE., MSA., Ak., Ph.D
NIP. 198211092008121001**

KOORDINATOR PROGRAM STUDI

Kamis, 24 Juni 2022



**ALFIYATUL QOMARIYAH S.Ak., M.BA., Ph.D
NIP. 198909142016113201**

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Arista Yuliana Sari, 041811333171), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 6 Mei 2022



Arista Yuliana Sari
NIM. 041811333171

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya kepada penulis dalam penyusunan skripsi yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal atas Aset Tetap Tidak Beroperasi (Studi Kasus: PT PLN (Persero) UP3 Surakarta)**”. Dalam proses penyusunan skripsi ini, terdapat banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis, baik secara moral maupun material. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis bermaksud untuk menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak berikut:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE.,M.Si.,Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA, Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah S.Ak., M.BA., Ph.D selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Novrys Suhardianto SE., MSA., Ak., Ph.D selaku Dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan, arahan, dan pendampingan dalam proses penyusunan skripsi.
5. Yulliana Ekaningrum, SA., MA. selaku Dosen Wali yang telah membimbing dalam proses perencanaan akademik penulis selama proses perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Saridi dan Ibu Sri Wahyuni, yang berperan sangat besar dalam kehidupan penulis, atas segala kasih sayang, kesabaran, dukungan, dan doa yang selalu dipanjatkan untuk penulis.
7. Sahabat penulis, Anis Susiati yang selalu mendengarkan keluh kesah dan mengetahui segala hal-hal penting yang terjadi dalam hidup penulis.
8. Teman-teman penulis, Muhamad Erfanudin yang selalu memberikan semangat dan turut membantu dalam proses penyusunan dan pengumpulan data skripsi penulis; Pramesari Dinar yang selalu mengajak berdiskusi dan membagikan informasi kepada penulis; Cindy Chintya yang selalu menemani penulis selama kegiatan perkuliahan.
9. Informan PT PLN (Persero) UP3 Surakarta (Mbak Yuni, Mbak Dewi, Pak Obed, Mas Firman, Pak Ambon) yang telah terlibat banyak dalam memberikan informasi untuk penyusunan skripsi ini. Dan terima kasih juga kepada Bapak Hartono yang telah membantu dalam proses magang.
10. Team Audit PwC Indonesia: Ci Evelyne Wiyogo, Kak Andy Linardy, Ko Ricko Sjamsuli, Ci Deandrella Alim, Kak Ting Supiana, Ko Nicholas, Ci Wynne, dan Kak Ersu, yang telah berbagi ilmu, pengalaman, kesibukan, dan kebersamaan yang tak terlupakan selama *peak season* kepada penulis.
11. Terima kasih kepada PT Adhi Karya (Persero) Tbk (Proyek LRT Jabodebek) yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan magang, juga teman-teman magang penulis Intan, Mas Nando, Nisya, Ranthy, Mbak Khofi.

12. Terima kasih kepada Bank Indonesia yang telah memberikan beasiswa pendidikan kepada penulis. Terima kasih juga kepada Kemendikbud yang telah memberikan beasiswa PPA, program KMMI dan Studi Independen Bersertifikat, sehingga penulis mendapat ilmu, pengalaman, benefit finansial, serta relasi dengan teman berbagai bidang dari seluruh Indonesia.
13. Teman-teman AKS1 2018 #TerbaikCak yang telah bersama-sama selama 3 tahun 9 bulan ini, dan berproses bersama.
14. Terima kasih kepada *Gofood*, *Shopeefood*, *Grabfood*, yang selalu memberikan promo supaya penulis tetap *survive* di perantauan. Terima kasih juga kepada *Spotify* yang selalu menemani penulis sehingga penulis tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.*

Demikian yang dapat penulis sampaikan, penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat dan memberikan kontribusi dalam dunia akuntansi. Terima kasih.

Surabaya, 6 Mei 2022
Penulis,

Arista Yuliana Sari

ABSTRAK

Pengendalian internal merupakan salah satu bentuk perwujudan *Good Corporate Governance* yang berperan penting pada proses pengambilan keputusan perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui prosedur pelaksanaan pengendalian internal atas Aset Tetap Tidak Beroperasi (ATTB) pada PT PLN (Persero) UP3 Surakarta dan kesesuaiannya dengan konsep pengendalian internal berdasarkan COSO. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan metode studi kasus. Teknik analisis data yang digunakan adalah *pattern-matching*, yang digunakan untuk membandingkan kondisi empiris dengan konsep COSO *framework*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT PLN (Persero) UP3 Surakarta telah memenuhi kelima komponen pengendalian internal dan menjalankan sistem pengendalian internal secara efektif sebagai upaya dalam mewujudkan *Good Corporate Governance*, seperti yang telah diamanatkan dalam Undang-Undang No. 19 Tahun 2003 tentang Badan Usaha Milik Negara, serta Peraturan Menteri BUMN PER-01/MBU/2011 yang telah diubah dengan Peraturan Menteri Negara BUMN Nomor PER-09/MBU/2012. Namun, terdapat beberapa hal yang secara empiris belum maksimal penerapannya, yaitu pada komponen penetapan wewenang dan tanggung jawab, dimana Bagian Keuangan memiliki Formasi Tenaga Kerja yang kurang ideal dan berpotensi menyebabkan terjadinya fungsi ganda pada karyawan lainnya. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan perspektif baru bagi pengambil kebijakan untuk mengembangkan perusahaan menjadi lebih baik, dengan menyederhanakan alur penarikan dan penghapusan Aset Tetap Tidak Beroperasi (ATTB) berdasarkan tingkat materialitas asetnya dan dapat mengkomunikasikan permasalahan kepada kantor pusat selaku pihak yang berwenang atas permasalahan yang terjadi, supaya permasalahan tersebut tidak mengganggu efektivitas pengendalian internal, serta aktivitas dan kinerja perusahaan.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Aset Tetap Tidak Beroperasi, COSO *Framework*, *Good Corporate Governance*, *Pattern Matching*

ABSTRACT

Internal control is one form of the realization of Good Corporate Governance which plays an important role in the company's decision-making process. The purpose of this study was to determine the procedure for implementing internal control over Non-Operating Fixed Assets (ATTB) at PT PLN (Persero) UP3 Surakarta and its conformity with the concept of internal control based on COSO. This research is a qualitative research with case study method. The data analysis technique used is pattern-matching, which is used to compare empirical conditions with the COSO framework concept. The results showed that PT PLN (Persero) UP3 Surakarta had fulfilled the five components of internal control and implemented an effective internal control system as an effort to realize Good Corporate Governance, as mandated in UU No. 19 Tahun 2003 and Peraturan Menteri BUMN PER-01/MBU/2011 which has been amended by Peraturan Menteri BUMN PER-09/MBU/2012. However, there are several things that empirically have not been maximally implemented, namely in the components of determining authority and responsibility, where the Finance Department has a workforce formation that is less than ideal and has the potential to cause dual functions for other employees. This research is expected to provide a new perspective for policy makers to develop a better company, by simplifying the flow of withdrawals and deletions of Non-Operating Fixed Assets (ATTB) based on the materiality level of their assets and being able to communicate problems to the head office as the authorized party for the problems that occur, so that these problems do not interfere with the effectiveness of internal control, as well as company activities and performance.

Keywords: Internal Control, Non-Operating Fixed Assets, COSO Framework, Good Corporate Governance, Pattern Matching

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Kesenjangan Penelitian.....	9
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kontribusi Riset	11
1.6 Sistematika Penulisan	11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i>	13
2.1.2 Pengendalian Internal	14
2.1.3 Komponen Pengendalian Internal COSO <i>Framework</i>	15
2.1.4 Sistem Penghentian Pemakaian Aset Tetap	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Berpikir.....	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	28
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.3 Informan Penelitian dan Mekanisme Pengumpulan Data.....	29
3.4 Teknik Analisis Data	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum PT. PLN (Persero) UP3 Surakarta	35

4.1.1	Sejarah PT PLN (Persero) UP3 Surakarta.....	35
4.1.2	Struktur Organisasi PT PLN (Persero) UP3 Surakarta	37
4.2	Hasil Penelitian	39
4.2.1	Prosedur Perolehan Aset Tetap PT PLN (Persero) UP3 Surakarta.....	40
4.2.2	Prosedur Penarikan dan Penghapusan Aset Tetap Tidak Beroperasi PT PLN (Persero) UP3 Surakarta	41
4.2.3	<i>Pattern Matching</i> Komponen Pengendalian Internal Aset Tetap Tidak Beroperasi dengan Pengendalian Internal COSO <i>Framework</i>	55
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	74
5.2	Saran	74
5.3	Keterbatasan.....	75
DAFTAR PUSTAKA		76
LAMPIRAN.....		79

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Komponen Pengukuran Pengendalian Internal.....	19
Tabel 3. 1	Daftar Informan.....	30
Tabel 3. 2	Tabel Mekanisme Pola Relevansi Pengumpulan Data	33
Tabel 4. 1	Klasifikasi Aset Tetap Berdasarkan Masa Manfaat.....	40
Tabel 4. 2	Pihak yang Terlibat dalam Proses Penarikan dan Penghapusan ATTB PT PLN (Persero) UP3 Surakarta	42
Tabel 4. 3	Kriteria Penarikan Aktiva	43
Tabel 4. 4	Daftar Usulan Penghapusan Aset Tetap Tidak Beroperasi PT PLN (Persero) UP3 Surakarta.....	49
Tabel 4. 5	<i>Pattern-Matching</i> Komponen Pengendalian Internal ATTB PT PLN (Persero) UP3 Surakarta dengan Pengendalian Internal berdasarkan <i>COSO Framework</i>	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	COSO Cube.....	16
Gambar 2.2	Sistem Penghentian Pemakaian Aset Tetap	22
Gambar 2.3	Kerangka Berpikir	27
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT PLN (Persero) UP3 Surakarta	38
Gambar 4.2	Struktur Organisasi Bagian KSA	39
Gambar 4.3	Proses Pengendalian Internal Penghapusan ATTB di Unit Level 2, Unit Level 1, SPI Regional, Kantor Pusat, Dewan Komisaris dan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS).....	47
Gambar 4. 4	Proses Pengendalian Internal Tindak Lanjut Penghapusan Aset Tetap Tidak Beroperasi (ATTB).....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Transkrip Hasil Wawancara.....	79
Lampiran 2. Surat Izin Penelitian.....	90
Lampiran 3. Dokumentasi Kegiatan Inventarisasi di Gudang Jajar.....	91
Lampiran 4. Dokumentasi aset dan material PT PLN (Persero) UP3 Surakarta..	92
Lampiran 5. Lembar Pengesahan Dosen Pembimbing	94
Lampiran 6. Surat Keterangan Hasil Tes Plagiasi (Similarities).....	95