

## LAMPIRAN

### PENGANTAR PENELITIAN

Hal: Permohonan Pengisian Angket Responden

Kepada Yth.  
Bapak/Ibu/Saudara/i  
di Tempat

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penyusunan tugas akhir sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Sosial Humaniora, Universitas Bina Darma, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Johansyah Putra  
NIM : 23152011P  
Fakultas : Sosial Humaniora  
Jurusan : Akuntansi  
Universitas : Universitas Bina Darma

Bermaksud untuk mengajukan permohonan kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i sebagai responden dalam pengisian angket penelitian yang berjudul:

“Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Audit Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Efektivitas Pengendalian Internal (Studi Kasus Pada PT Agrodana Futures).”

Seluruh data dan informasi yang diberikan akan dijaga kerahasiaannya dan hanya digunakan untuk kepentingan akademik dalam penyusunan skripsi ini.

Atas perhatian dan kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i dalam mengisi angket ini, saya ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Hormat saya,

Johansyah Putra

**KUESIONER PENELITIAN**  
**Lampiran 1 Identitas Responden**

1. Nama .....
2. Jenis Kelamin  Laki-Laki  Perempuan
3. Usia  < 25 Tahun  25–30 Tahun  
 31–35 Tahun  36–40 Tahun  
 41–45 Tahun  > 45 Tahun
4. Posisi/Jabatan Saat Ini .....
5. Pendidikan Formal Terakhir  SMP  SMA/SMK  
 D3  S1  S2  S3
6. Pengalaman Kerja  < 1 Tahun  1-3 Tahun  
 4–6 Tahun  7–10 Tahun  
 > 10 Tahun

**PETUNJUK PENGISIAN**

Berilah tanda **centang (✓)** pada salah satu pilihan jawaban yang paling sesuai dengan pendapat Saudara/i. Gunakan skala berikut untuk menilai setiap pernyataan:

Skala	Keterangan
1	Sangat Tidak Setuju (STS)
2	Tidak Setuju (TS)
3	Netral (N)
4	Setuju (S)
5	Sangat Setuju (SS)

## Lampiran 2 Daftar Pernyataan

### A. Sistem Informasi Akuntansi (X1)

No	Pernyataan	1	2	3	4	5
<b>Manusia (Brainware)</b>						
1	Pengguna sistem memiliki kemampuan yang memadai dalam mengoperasikan sistem informasi akuntansi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Prosedur (Procedure)</b>						
2	Prosedur sistem informasi akuntansi mudah dipahami dan dijalankan oleh pengguna.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Basis Data (Database)</b>						
3	Data yang disimpan dalam sistem akuntansi akurat dan mudah diakses saat dibutuhkan.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Perangkat Lunak (Software)</b>						
4	Perangkat lunak yang digunakan dalam sistem akuntansi mudah dioperasikan dan andal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Perangkat Keras (Hardware)</b>						
5	Perangkat keras atau Komputer yang digunakan mendukung kelancaran pengoperasian sistem informasi akuntansi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Pengendalian dan Keamanan</b>						
6	Sistem memiliki pengendalian akses yang membatasi siapa yang dapat mengakses data tertentu.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Sumber: (Yusuf & Kanji, 2020)

### B. Audit Internal (X2)

No	Pernyataan	1	2	3	4	5
<b>Independensi</b>						
1	Auditor internal dapat menjalankan tugasnya tanpa intervensi dari pihak manapun.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Kemampuan Profesional</b>						
2	Auditor internal memiliki keahlian yang sesuai untuk melakukan pemeriksaan secara efektif.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Lingkup Pekerjaan</b>						

3	Audit internal mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian internal secara menyeluruh.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Pelaksanaan Kegiatan Pemeriksaan</b>						
4	Audit internal melaksanakan pemeriksaan secara sistematis dan terencana.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Sumber: (Romney dkk., 2018) dalam (Yusuf & Kanji, 2020)

### C. Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)

No	Pernyataan	1	2	3	4	5
<b>Pengetahuan</b>						
1	Saya memiliki pemahaman yang baik tentang tugas dan tanggung jawab pekerjaan saya.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Saya memahami kebijakan dan prosedur perusahaan secara menyeluruh.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Keterampilan</b>						
3	Saya dapat menyelesaikan pekerjaan dengan efisien sesuai standar yang ditetapkan.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Saya mampu menggunakan alat, teknologi, atau aplikasi yang dibutuhkan dalam pekerjaan saya.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Sikap</b>						
5	Saya menjalankan tugas dengan penuh tanggung jawab dan dedikasi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Saya selalu menunjukkan sikap positif dalam menghadapi tantangan pekerjaan.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Saya memiliki loyalitas tinggi terhadap organisasi tempat saya bekerja.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Sumber: (Yusuf & Kanji, 2020)

### D. Efektivitas Pengendalian Internal (Y)

No	Pernyataan	1	2	3	4	5
<b>Lingkungan Pengendalian</b>						
1	Manajemen menunjukkan komitmen terhadap integritas dan nilai etika.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2	Struktur organisasi mendukung pelaksanaan pengendalian internal yang efektif.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Penilaian Risiko</b>						
3	Perusahaan secara rutin mengidentifikasi dan menilai risiko yang memengaruhi tujuan organisasi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Tindakan pencegahan risiko diambil berdasarkan hasil penilaian yang sistematis.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Aktivitas Pengendalian</b>						
5	Tugas dan tanggung jawab antar karyawan dipisahkan secara jelas untuk mencegah kecurangan.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Terdapat prosedur standar dalam pelaksanaan tugas dan transaksi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Informasi dan Komunikasi</b>						
7	Informasi penting disampaikan secara tepat waktu dan mudah dipahami oleh semua pihak terkait.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Sistem informasi akuntansi memadai untuk mendukung pelaporan keuangan yang andal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Pemantauan (Monitoring)</b>						
9	Evaluasi pengendalian internal dilakukan secara berkala.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Tindak lanjut dilakukan atas temuan dalam evaluasi pengendalian internal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*Sumber:* (Nurpajriah & Kustinah, 2021)

### Lampiran 3 Data Responden

No	Nama Lengkap	Jenis Kelamin	Posisi/Jabatan Saat Ini
1	Ryan Auwclay	Laki-Laki	Sales & Account Management
2	Nurlela	Perempuan	Sales & Account Management
3	Prima Yudinta	Perempuan	Audit
4	Muhammad Ilham Manggala Putra	Laki-Laki	Supervisory
5	Maully Anggraini	Perempuan	Sales & Account Management
6	Choiri Satriawan	Laki-Laki	Sales & Account Management
7	Theresia	Perempuan	Sales & Account Management
8	Yuli Artika	Perempuan	Sales & Account Management
9	Dea Maira Fujila	Perempuan	Sales & Account Management
10	Yudha Rudiansyah	Laki-Laki	Audit
11	Fauzan Ba'adillah	Laki-Laki	Sales & Account Management
12	Fiesta Miko Arnanda	Laki-Laki	Sales & Account Management
13	Pebri Yanto	Laki-Laki	Manajerial
14	Muhammad Ikrom	Laki-Laki	Sales & Account Management
15	Ocha	Perempuan	Sales & Account Management
16	Nabil Albakri	Laki-Laki	Sales & Account Management
17	Yasfanoza Luri Permata	Perempuan	Sales & Account Management
18	Amalia Putri Fahrinnisyah	Perempuan	Sales & Account Management
19	Athaya Putri Febriani	Perempuan	Sales & Account Management
20	Cindy Eilyn	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung
21	Dharma Wijaya	Laki-Laki	Sales & Account Management
22	Karla	Perempuan	Supervisory
23	Iis Triyani	Perempuan	Manajerial
24	Anggi Devi Savitri	Perempuan	Marketing
25	Novita Pasmahari	Perempuan	Audit
26	Rista	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung
27	Yuhil Yana	Perempuan	Sales & Account Management
28	Audrey Lukman	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung
29	Ridha Nurhasanah	Perempuan	Supervisory
30	Sulistio Afrizal	Laki-Laki	Supervisory
31	Efriyanto	Laki-Laki	Audit
32	Dicky Hermanto	Laki-Laki	Marketing
33	Mela	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung
34	Nadila Aliany	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung
35	Embun Kharisma	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung
36	M. Toni Wijaya	Laki-Laki	Sales & Account Management

37	David Julian	Laki-Laki	Sales & Account Management
38	Johansyah Putra	Laki-Laki	Supervisory
39	Nur Ismaniah	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung
40	Asrani Dewi	Perempuan	Administrasi & Staf Pendukung



## Lampiran 4 Deskripsi Jawaban Responden

### Deskripsi Jawaban Responden Pada Variabel Sistem Informasi Akuntansi (X1)

Responden	Item Pertanyaan						Total
	1	2	3	4	5	6	
1	5	5	5	5	5	5	30
2	5	4	5	5	4	4	27
3	5	5	5	5	5	4	29
4	4	4	4	4	4	4	24
5	5	5	5	5	5	5	30
6	5	5	5	5	5	5	30
7	4	5	5	4	5	4	27
8	5	5	4	4	5	5	28
9	5	5	5	5	5	5	30
10	5	5	5	5	5	5	30
11	5	5	5	5	5	5	30
12	4	4	4	4	4	4	24
13	5	5	5	5	5	5	30
14	5	5	5	5	5	5	30
15	4	5	4	5	4	5	27
16	5	5	5	5	5	5	30
17	5	5	5	5	5	5	30
18	4	5	5	5	5	5	29
19	5	5	5	5	5	5	30
20	4	4	5	5	5	5	28
21	5	5	5	5	5	5	30
22	5	4	5	4	5	5	28
23	4	4	5	4	4	5	26
24	4	5	5	5	5	5	29
25	5	5	5	5	5	5	30
26	5	5	5	4	5	5	29
27	3	2	4	4	1	2	16
28	4	4	4	4	4	5	25
29	4	4	4	4	4	4	24
30	4	4	4	4	4	4	24
31	5	5	5	4	5	5	29
32	4	3	5	4	5	5	26
33	4	4	4	4	4	4	24
34	2	2	2	2	4	3	15
35	3	3	4	3	4	4	21
36	5	4	5	5	5	5	29
37	5	5	4	5	5	5	29

38	5	4	5	5	5	5	29
39	5	4	4	5	5	5	28
40	5	5	5	5	5	4	29



### Deskripsi Jawaban Responden Pada Audit Internal (X2)

Responden	Item Pertanyaan				Total
	1	2	3	4	
1	5	5	5	5	20
2	4	4	5	5	18
3	5	4	5	5	19
4	5	5	5	5	20
5	5	5	5	4	19
6	5	5	5	5	20
7	5	5	5	5	20
8	4	4	5	4	17
9	5	5	5	3	18
10	5	5	4	5	19
11	5	5	5	5	20
12	5	4	4	4	17
13	5	5	5	4	19
14	5	5	5	5	20
15	5	5	5	5	20
16	5	4	4	5	18
17	5	5	5	5	20
18	5	5	5	5	20
19	4	5	5	5	19
20	5	5	5	5	20
21	4	5	5	5	19
22	5	5	5	5	20
23	4	4	4	4	16
24	5	4	4	4	17
25	5	5	5	5	20
26	5	5	5	5	20
27	5	4	4	4	17
28	5	5	3	4	17
29	3	3	3	3	12
30	4	5	4	3	16
31	5	5	3	4	17
32	3	3	4	4	14
33	3	4	4	4	15
34	2	3	2	2	9
35	4	4	4	4	16
36	5	5	4	5	19
37	4	3	2	2	11
38	4	5	5	5	19
39	3	5	5	3	16
40	5	5	3	5	18

### Deskripsi Jawaban Responden Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)

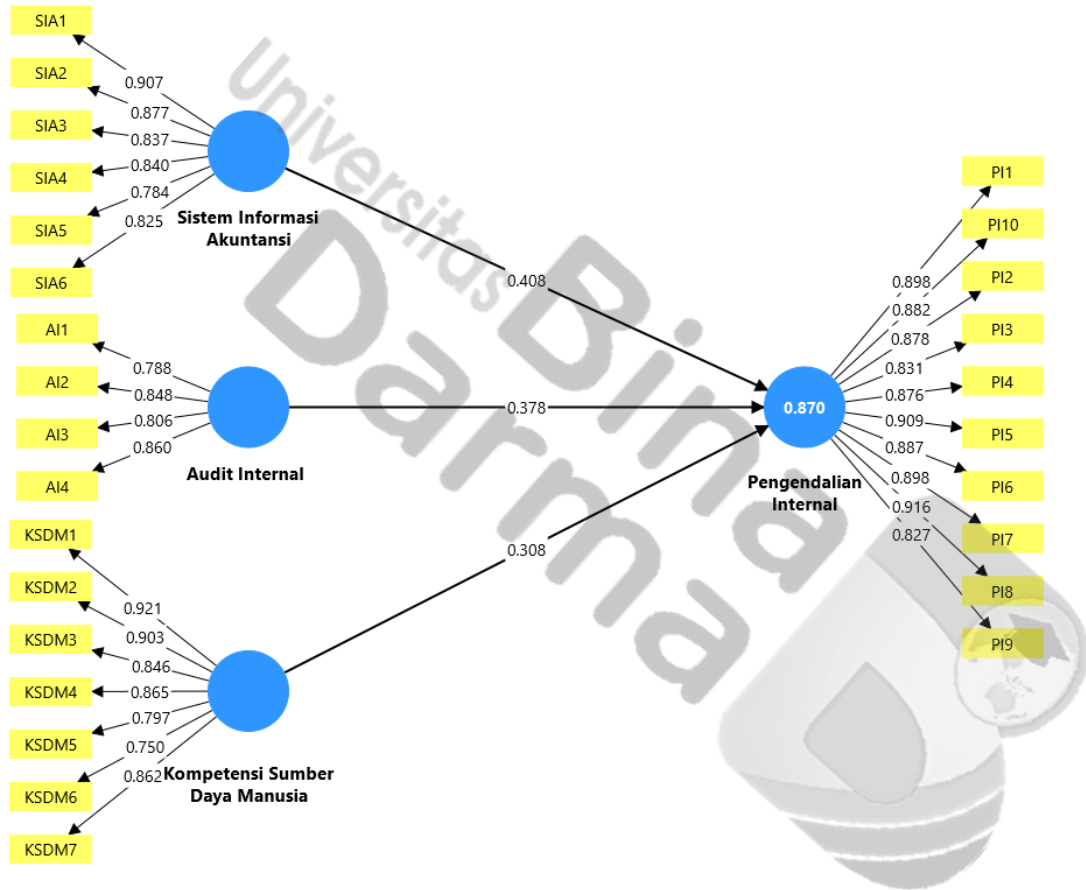
Responden	Item Pertanyaan							Total
	1	2	3	4	5	6	7	
1	5	5	5	5	5	5	5	35
2	4	4	4	4	4	4	4	28
3	4	4	4	4	4	4	4	28
4	3	4	4	4	5	5	3	28
5	5	5	5	5	5	5	5	35
6	5	5	5	5	5	5	4	34
7	4	5	5	5	4	5	5	33
8	5	5	5	5	5	5	5	35
9	5	4	5	5	5	5	5	34
10	5	5	5	5	5	5	5	35
11	4	5	5	5	5	5	5	34
12	3	4	4	4	4	4	4	27
13	5	5	5	5	5	5	5	35
14	5	5	5	5	4	5	5	34
15	3	3	3	3	3	3	3	21
16	5	5	5	4	5	5	5	34
17	5	5	5	5	5	5	5	35
18	5	5	5	5	5	5	4	34
19	4	4	4	4	4	4	4	28
20	2	3	2	4	4	4	4	23
21	3	3	3	3	3	3	3	21
22	4	3	4	5	5	4	3	28
23	4	4	4	5	5	5	4	31
24	4	4	4	4	3	3	3	25
25	5	4	5	5	5	4	5	33
26	5	5	5	5	5	4	5	34
27	3	3	4	5	5	4	3	27
28	4	4	4	5	5	5	4	31
29	3	3	3	3	3	4	4	23
30	3	4	3	4	4	4	4	26
31	4	3	4	4	4	5	3	27
32	5	5	3	3	5	5	5	31
33	3	4	4	4	4	4	4	27
34	1	2	1	2	3	4	1	14
35	3	3	3	3	3	3	3	21
36	3	4	4	4	3	4	3	25
37	2	3	4	2	4	1	3	19
38	5	4	3	5	5	5	4	31
39	5	5	4	5	5	5	5	34
40	3	3	3	4	3	4	4	24

### Deskripsi Jawaban Responden Pada Variabel Pengendalian Internal (Y)

Responden	Item Pertanyaan										Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
2	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	33
3	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	34
4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	27
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
7	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	30
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
12	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	27
13	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	34
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35
15	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	31
16	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	34
17	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	35
18	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	35
19	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	34
20	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	29
21	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	28
22	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	32
23	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	28
24	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	34
25	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	30
26	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	34
27	4	4	4	4	3	3	2	3	3	4	24
28	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	28
29	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	24
30	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	26
31	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	35
32	4	4	3	4	4	5	5	4	4	4	29
33	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	24
34	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	12
35	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	22
36	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	33
37	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	16
38	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	32
39	4	3	4	5	5	5	4	4	3	5	30
40	5	4	4	3	5	5	4	5	5	4	30

## Lampiran 5 Hasil Partial Least Squares Structural Equation Modeling

### Skema Outer Model



## Model Pengukuran (*Outer Model*)

### Outer Loadings - Matrix

Outer loadings - Matrix				
	AI	KSDM	PI	SIA
<b>AI1</b>	0.788			
<b>AI2</b>	0.848			
<b>AI3</b>	0.806			
<b>AI4</b>	0.860			
<b>KSDM1</b>		0.921		
<b>KSDM2</b>		0.903		
<b>KSDM3</b>		0.846		
<b>KSDM4</b>		0.865		
<b>KSDM5</b>		0.797		
<b>KSDM6</b>		0.750		
<b>KSDM7</b>		0.862		
<b>PI1</b>			0.898	
<b>PI10</b>			0.882	
<b>PI2</b>			0.878	
<b>PI3</b>			0.831	
<b>PI4</b>			0.876	
<b>PI5</b>			0.909	
<b>PI6</b>			0.887	
<b>PI7</b>			0.898	
<b>PI8</b>			0.916	
<b>PI9</b>			0.827	
<b>SIA1</b>				0.907
<b>SIA2</b>				0.877
<b>SIA3</b>				0.837
<b>SIA4</b>				0.840
<b>SIA5</b>				0.784
<b>SIA6</b>				0.825

*Average Variance Extracted (AVE)*

Construct reliability and validity - Overview			
	...	...	Average variance extracted (AVE)
<b>AI</b>	...	...	0.682
<b>KSDM</b>	...	...	0.724
<b>PI</b>	...	...	0.776
<b>SIA</b>	...	...	0.715

Reliabilitas Konsistensi Internal (*Internal Consistency Reliability*)

**Cronbach's Alpha**

Construct reliability and validity - Overview	
	Cronbach's alpha
<b>AI</b>	0.844
<b>KSDM</b>	0.936
<b>PI</b>	0.968
<b>SIA</b>	0.921

Construct reliability and validity - Overview			
	...	...	Composite reliability (rho_c)
<b>AI</b>	0...	0...	0.896
<b>KSDM</b>	0...	0...	0.948
<b>PI</b>	0...	0...	0.972
<b>SIA</b>	0...	0...	0.938

### Validitas Diskriminan (*Discriminant Validity*)

#### Discriminant validity - Heterotrait-monotrait ratio (HTMT) - Matrix

	AI	KSDM	PI	SIA
AI				
KSDM	0.629			
PI	0.891	0.776		
SIA	0.683	0.573	0.847	

#### Discriminant validity - Fornell-Larcker criterion

	AI	KSDM	PI	SIA
AI	0.826			
KSDM	0.572	0.851		
PI	0.807	0.755	0.881	
SIA	0.620	0.565	0.817	0.846

### Analisis Kolinieritas

#### Collinearity statistics (VIF) - Inner model - List

	VIF
AI -> PI	1.842
KSDM -> PI	1.665
SIA -> PI	1.820

### Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

#### R-square - Overview

	R-square	R-square adjusted
PI	0.870	0.860

### Evaluasi Goodness of Fit (GoF) Model

Model fit		
	Saturated model	Estimated model
<b>SRMR</b>	0.097	0.097

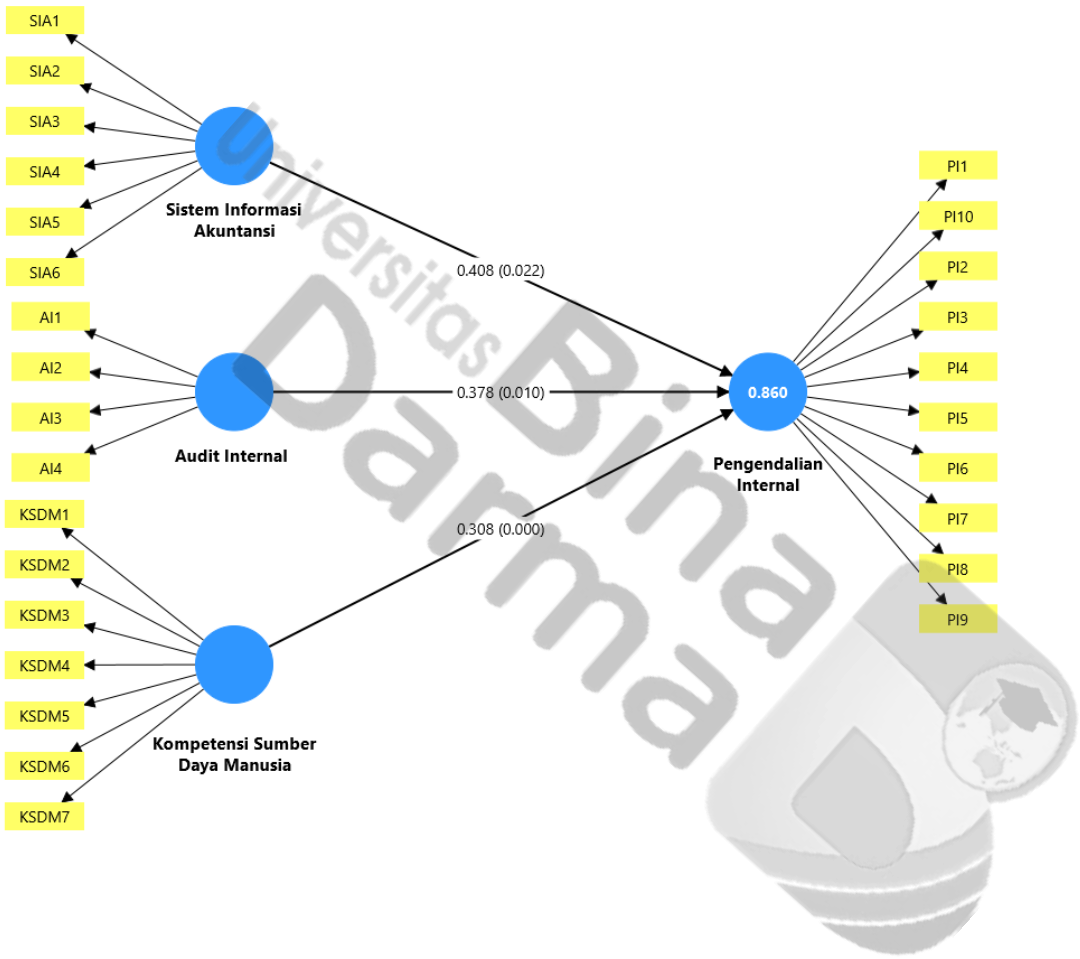
### Ukuran Efek ( $f^2$ )

f-square - Matrix				
	AI	KSDM	PI	SIA
AI			0.598	
KSDM			0.439	
PI				
SIA			0.708	

### Pengujian Hipotesis Parsial (Uji-t)

Path coefficients - Mean, STDEV, T values, p values					
	Original sample (O)	Sample mean (M)	Standard deviation (STDEV)	T statistics ( O/STDEV )	P values
<b>AI -&gt; PI</b>	0.378	0.335	0.147	2.573	0.010
<b>KSDM -&gt; PI</b>	0.308	0.288	0.086	3.583	0.000
<b>SIA -&gt; PI</b>	0.408	0.468	0.178	2.299	0.022

### Diagram Jalur Hasil Uji Bootstrapping



## Lampiran 6 : Lembar Konsultasi Seminar Proposal



PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA  
UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG  
Website : [www.binadarma.ac.id](http://www.binadarma.ac.id) email: [bidar@binadarma.ac.id](mailto:bidar@binadarma.ac.id)

### LEMBAR KONSULTASI

#### KARYA AKHIR

Nama : Johansyah Putra  
Nim : 23152011P  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi,  
Audit Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia  
terhadap Efektivitas Pengendalian Internal  
(Studi Kasus Pada PT Agrodana Futures)  
Pembimbing : Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak

No.	Tanggal	Keterangan	Paraf
1.	4 Maret 2025	Diskusi Judul / TOPIC penelitian	
2.	18 Maret 2025	Revisi Latar Belakang penelitian Rumusan masalah dan tujuan penelitian	
3.	28 Maret 2025	Pengembangan hipotesis penelitian u/di sesuaikan dengan tujuan penelitian	
4.	10 April 2025	Revisi Metodologi penelitian populasi dan sampel, teknik analisis	
5.	24 April 2025	Daftar Pustaka dan Sistematika Penulisan	
6.	15 Mei 2025	Acc untuk ujian proposal	

## Lampiran 7 : Lembar Konsultasi Seminar Hasil



PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA  
UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG  
Website: [www.binadarma.ac.id](http://www.binadarma.ac.id) email: [bidar@binadarma.ac.id](mailto:bidar@binadarma.ac.id)


### LEMBAR KONSULTASI

#### KARYA AKHIR

Nama : Johansyah Putra  
Nim : 23152011P  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi,  
Audit Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia  
terhadap Efektivitas Pengendalian Internal  
(Studi Kasus Pada PT Agrodana Futures)  
Pembimbing : Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak

No.	Tanggal	Keterangan	Paraf
1.	3 Juni 2025	PEMBAHASAN BAB 4 dan 5	
2.	20 Juni 2025	REVISI PEMUAHAN DAN PENGEM- BANGAN.	
3.	30 Juni 2025	REVISI SAMPEL	
4.	15 Juli 2025	PERGEMBIANGAN PEMBAHASAN PENELITIAN	
5.	31 Juli 2025	TURNITIN DAN PAPER ARTIKEL JURNAL	
6.	8/AGUST/2025	ACC UNTUK UJIAN SEMINAR HASIL (Perbaiki terlebih dahulu).	

## Lampiran 8 : Lembar Pengajuan Judul Karya Akhir

	<b>FORMULIR</b>	Nomor Dok	FRM/TA/04/05
	<b>Permohonan Pengajuan Judul &amp; Pembimbing Karya Akhir</b>	Nomor Revisi	05
		Tgl. Berlaku	05 Oktober 2022
		Standar SPMI	-

Perihal : **Permohonan Judul & Pembimbing Karya Akhir**

Kepada Yth.  
Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Social Humaniora  
Universitas Bina Darma  
Palembang

Dengan hormat,  
Saya yang bertanda tangan dibawah ini, mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bina Darma Palembang.

Nama : Johansyah Putra  
Nim : 23152011P  
Semester : 4  
Program Studi : Akuntansi  
Kelompok Riset :

Sehubungan dengan akan berakhirnya studi saya, maka dengan ini bermaksud mengajukan permohonan judul dan pembimbing tugas akhir. Adapun judul yang saya ajukan sebagai berikut.

1. Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dan Audit Internal terhadap Efektivitas Pengendalian Internal (studi kasus pada PT Agrodana Futures)
2. Pengaruh Independensi Auditor dan Kepatuhan terhadap Standar Audit Internal Terhadap pengendalian internal perusahaan (studi kasus pada PT Agrodana Futures)

Atas perhatiannya, saya ucapkan terima kasih.

Ketua Kelompok Riset,

(.....)

Hormat saya,

(Johansyah Putra)

Mengetahui  
Ketua Program Studi,

(Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., A.k)

Pembimbing Karya Akhir






Dr. Dewi Sartika, SE, M.Si. Ak

ACE 10/02 2025


**Syarat Pengajuan Judul :**

- 1. Formulir di isi lengkap dengan melampirkan jurnal atau paper
- 2. Fotocopy lembar PA yang sudah di acc oleh Pembimbing Akademik untuk mengajukan Skripsi (Khusus Program Studi Sistem Informasi)
- 3. Formulir Nota Dinas (Khusus Fakultas Ekonomi dan Bisnis)
- 4. Fotocopy KRS yang tercantum Skripsi
- 5. Berkas dimasukkan dalam Map Plastik Transparan warna (Fak. Ilmu Komputer = Merah), (Fak. Ekonomi dan Bisnis = Kuning), (Fak. Psikologi, dan Fak. Komunikasi = Biru) (Fak. Teknik = Hijau), (Fak. Ilmu Keguruan, Ilmu Pendidikan dan Bahasa = Merah Maroon), (Fak. Volusi = Orange nuda).

## Lampiran 9 : Surat Balasan Pengambilan Data Penelitian

	<small>Member of Indonesia Commodity &amp; Derivatives Exchange Member of Indonesia Clearing House Member of Jakarta Futures Exchange Member of Indonesian Derivatives Clearing House</small>	
Nomor : 0217/S.Pen/FSH/UBD/V/2025	16 Mei 2025	
Lampiran : -		
Perihal : Izin Penelitian		
Kepada : Yth. Dekan Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Di Palembang		
Dengan hormat,		
Sehubungan dengan surat Saudara Nomor: 0217/S.Pen/FSH/UBD/V/2025 tanggal 15 Mei 2025 perihal seperti pada pokok surat di atas, dengan ini di sampaikan bahwa kami menyetujui mahasiswa Saudara untuk melakukan penelitian dan mengambil data di PT. Agrodana Futures, dengan catatan bahwa data tersebut hanya untuk kepentingan ilmiah bukan untuk kepentingan umum, atas nama mahasiswa:		
Nama : Johansyah Putra		
NIM : 23152011P		
Program Studi : Akuntansi (S1)		
Untuk keterangan dan informasi lebih lanjut dapat menghubungi mahasiswa Saudara dapat menghubungi staf administrasi kami, Saudara Rista di Hp : 082282731559		
Demikian kami sampaikan. Atas perhatian dan kerjasama yang baik, kami ucapkan terima kasih.		
Branch Manager		
		
Agustinus Nurtinus. C		
Tembusan disampaikan kepada yth :		
1. Direktur PT Agrodana Futures (sebagai laporan)		
2. HRD PT Agrodana Futures		
 (+62-711) 3001120	 Jl. Angkatan 45 No. 2295C Palembang 30131	 www.agrodana-futures.com hello@agrodana-futures.com

**Lampiran 10 : lembar Perbaikan Seminar Proposal**

	<b>FORMULIR Berita Acara Ujian Seminar Proposal Penelitian</b>	Nomor Dok :	FRM/TA/04
		Nomor Revisi :	04 <sup>07</sup>
		Tgl. Beraku :	1 Jan 2019
		Klausa ISO :	

**FORMULIR PERBAIKAN PROPOSAL PENELITIAN**


Fakultas... SOSIAL HUMANIORA  
 Program Studi... AKUNTANSI  
 Universitas Bina Darma



Nama : Johansyah Putra  
 NIM : 23152011P  
 Program Studi : AKUNTANSI  
 Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Audit Internal dan Kompetensi SDM terhadap Efektivitas Perencanaan Internal.

Catatan Perbaikan :

- ① Latar Belakang
- ② Objek ? Fenomena ? Research gap ?
- ③ Dapus (referensi pakai mendeley)
- ④ Format penulisan di halaman.
- ⑤ kerangka pemikiran, Pengembangan Hipotesis
- ⑥ grand theory

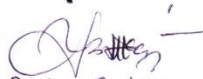
Tim Penguji:

Ketua : Dr. Dew Sartika  Acc 8/10/2025


Anggota Penguji : Dr. Emilia Gustini  Acc 17/2025  
 Anggota Penguji : Mega Silvia Ph.D  Acc 18/25

Palembang, 8/08/2025

Ketua Prog. Studi .....

  
 Dr. Dew Sartika

## Lampiran 11 : Lembar Perbaikan Seminar Hasil

	<b>FORMULIR</b> <b>Berita Acara Seminar</b> <b>Hasil Penelitian</b>	Nomor Dok : FRM/TA/04/11
		Nomor Revisi : 01
		Tgl. Berlaku : 12 Juli 2023

### FORMULIR PERBAIKAN SEMINAR HASIL PENELITIAN

Nama : JOHAN SYAH PUTRI

Nim : 23152011P

Program Studi : AKUNTANSI

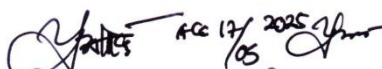
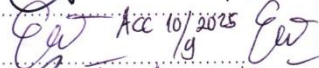
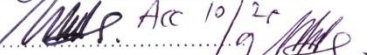
Fakultas : SOSIAL HUMANIORA

Judul : PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, AUDIT INTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL (STUDI KASUS PADA PT. AGROOHAM FUTURES)

#### Catatan Perbaikan:

- ① Narasi Pembahasan masukkan simpulan Penulis.
- ② Saran & Kesimpulan (Lengkapi dulu keterbatasan).
- ③ Abstract Jurnal
- ④ Populasi & Sampel
- ⑤ Teknik penulisan diperbaiki
- ⑥ Pembahasan

#### Tim Penguji:


Ketua	Dr. Dewi Sartika	
Anggota Penguji	Dr. Emilia Gustini	
Anggota Penguji	Mega Silvia, Ph.D	

Palembang, 17 Sept 2025

Ketua Program Studi



## Lampiran 12 : Lembar SK Pembimbing



**KEPUTUSAN**  
**DEKAN FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA**  
**NOMOR : 016/SK/FEB-AK/Univ-BD/V/2025**  
**TENTANG**

**PEMBIMBING PENELITIAN MAHASISWA**  
**FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA UNIVERSITAS BINA DARMA**

**Menimbang** : a. Bahwa mahasiswa semester akhir diharuskan melaksanakan penelitian dan menyusun skripsi sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Strata 1 (S-1) Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma;  
b. Bahwa untuk kelancaran dalam pelaksanaan penelitian dan penyusunan skripsi dimaksud, dipandang perlu untuk menunjuk dan mengugaskan Pembimbing Skripsi bagi setiap mahasiswa;  
c. Bahwa untuk memenuhi butir-butir di atas perlu diterbitkan Surat Keputusan sebagai landasan hukumnya.


**Mengingat** : 1. Undang-undang Nomor 20 tahun 2003;  
2. Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 1999;  
3. Akte Pendirian Yayasan Nomor 95 tanggal 28 Desember 1993;  
4. Surat Keputusan Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia Nomor : 112/D/O/2002;  
5. Statuta Universitas Bina Darma;  
6. Surat Keputusan Rektor Universitas Bina Darma Nomor : 165/SK/UNIV-BD/XI/2008 tanggal 03 Nopember 2008.

**MEMUTUSKAN**

**Menetapkan** :  
**PERTAMA** : Menunjuk dan mengugaskan saudara-saudara  
1. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. Ak  
2.  
berturut-turut sebagai Pembimbing Utama dan Pembimbing Pendamping dalam menyusun Skripsi mahasiswa di bawah ini :  
Nama : Johansyah Putra  
Nim : 23152011P  
Fakultas : Sosial Humaniora  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Penelitian : Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Audit Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal (Studi Kasus Pada PT Agrodana Futures)

**KEDUA** : keputusan ini berlaku mulai tanggal ditetapkan sampai dengan yang bersangkutan menyelesaikan skripsi dan tugas akhir;


**KETIGA** : keputusan ini diberikan kepada yang bersangkutan untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya, apabila di kemudian hari terdapat kekeliruan dalam penetapan ini akan diperbaiki sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di Palembang  
pada tanggal 26 Mei 2025  
Dekan,  
  
Nuzsep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph.D.

Tembusan disampaikan kepada Yth.  
1. Pembimbing Utama dan Pendamping;  
2. Ketua Program Studi;  
3. Mahasiswa yang bersangkutan.

•

Jl. Jend. A. Yani No. 3 Palembang 30264 Indonesia Telp. (62-711) 515582  
Website : www.binadarma.ac.id e-mail : universitas@binadarma.ac.id



## Lampiran 13 : Lembar SK Lulus Seminar Proposal

SURAT KETERANGAN LULUS  
UJIAN SEMINAR PROPOSAL  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA  
UNIVERSITAS BINA DARMA



Nomor Dok. : FRM/WSD/04/05  
Tanggal : 1 Oktober 2011

Nama Lengkap : **Johansyah Putra**  
Tempat/Tgl Lahir : **Palembang / 29 Januari 1991**  
NIM/NIRM : **23152011p**  
Judul : **Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Audit Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal (studi Kasus Pada Pt Agrodana Futures)**

Pembimbing Utama : **L. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. AK**

Telah mengikuti Ujian Seminar Proposal Penelitian Program Studi Akuntansi Strata Satu Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma pada :

Hari Tanggal : **Senin, 26 Mei 2025**

Penguji : **1. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. AK  
2. Dr. Emilia Gustini S.E., M.Si., Ak., CA  
3. Mega Silvia S.E., M.Si., Ph.D**

Dan dinyatakan **LAYAK** untuk dilanjutkan ke tahap penelitian. Dengan ini mohon kiranya agar dapat menerbitkan SK Pembimbing Penelitian guna melanjutkan penelitian sampai Ujian Komprehensi kepada mahasiswa tersebut. Atas perhatian dan kerjasamanya Kami mengucapkan terima kasih.

Palembang, 24 Juli 2025  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Sosial Humaniora

Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. AK

**Perbaikan Skripsi dilakukan paling lambat 1 minggu  
Setelah saudara LULUS SEMINAR.**

**NB:**

Syarat pembuatan SK Pembimbing:

1. Lulus Seminar, dibuktikan dengan Surat keterangan lulus seminar yang telah di ACC penguji dan Kaprogstudi (Asli)
2. Formulir perbaikan seminar yang telah di ACC penguji dan Kaprogstudi (Asli)
3. Surat pengajuan judul dan pembimbing Tugas Akhir yang telah di ACC pembimbing dan Kaprogstudi (Fotocopy)
4. Nota Dinas yang sudah ditandatangani oleh Kaprodi
5. Rekap nilai yang telah di ACC cek oleh PPM (fotocopy)
6. Kwitansi BPP yang terbaru & Kwitansi Tugas Akhir
7. Foto copy surat balasan dari perusahaan
8. Semua Berkas dimasukkan Map kertas warna kuning 1 buah dan diserahkan di PPM Lantai 1
9. Mahasiswa wajib mempunyai Foto Copy (Arsip) semua berkas persyaratan di atas.

## Lampiran 14 : Lembar SK Lulus Seminar Hasil

**SURAT KETERANGAN LULUS  
UJIAN SARJANA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA  
UNIVERSITAS BINA DARMA**



Nomor Dok: FRM/WSD/04/05

Tanggal : 1 Oktober 2011

Nama : **Johansyah Putra**

NIM/NIRM : **23152011p**

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Audit Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal (studi Kasus Pada Pt Agrodana Futures)

Pembimbing Utama : I. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. Ak

Telah mengikuti Ujian Komprehensif Program Studi Akuntansi Strata Satu Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma pada :

**Hari/Tanggal** : Jumat, 22 Agustus 2025

Dengan ini dinyatakan LULUS dengan 87 (A) dan dapat mengikuti Yudisium dan Wisuda.


**Palembang, 20 September 2025**  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Sosial Humaniora

Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. Ak

**NB:**

1. Syarat untuk mendaftar Wisuda
2. Informasi Pendaftaran Wisuda Hubungi Pusat Pelayanan Mahasiswa
3. Wajib ditanda tangani oleh Ka.prog.studi

## Lampiran 15 : Bukti ACC Artikel

ACC 11/08 2023 

### The Influence of Accounting Information System Implementation, Internal Audit, and Human Resource Competence on the Effectiveness of Internal Control (A Case Study at PT Agrodana Futures)

Johansyah Putra<sup>1</sup>, Dewi Sartika<sup>2\*</sup>

<sup>1</sup> Faculty of Social and Humanities, Universitas Bina Darma, Palembang, Indonesia, [Johansyahoffice@gmail.com](mailto:Johansyahoffice@gmail.com)

<sup>2</sup> Faculty of Social and Humanities, Universitas Bina Darma, Palembang, Indonesia, [dewi.sartika@binadarma.ac.id](mailto:dewi.sartika@binadarma.ac.id)

\*Corresponding Author: E-mail: [dewi.sartika@binadarma.ac.id](mailto:dewi.sartika@binadarma.ac.id); Telephone: +62-8137-352-0028

#### ABSTRACT

**Introduction:** This study investigates the influence of Accounting Information System (AIS) implementation, Internal Audit, and Human Resource (HR) Competence on the Effectiveness of Internal Control at PT Agrodana Futures. The research is driven by the crucial role of internal control in the high-risk futures brokerage industry and the limited number of studies examining the combined effect of these three variables in such a context. The central research question is: *To what extent do AIS implementation, internal audit, and HR competence affect internal control effectiveness?*

**Novelty:** This paper offers a novel contribution by simultaneously analyzing the roles of AIS, internal audit, and HR competence within a single integrated model, grounded in Agency Theory and Signaling Theory. Previous studies have typically examined these factors separately or outside the futures brokerage sector.

**Methods:** A quantitative survey approach was employed, with data collected from 40 employees of PT Agrodana Futures using an online questionnaire. The data were analyzed using Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) with SmartPLS 4.

**Results:** The empirical findings reveal that AIS ( $\beta = 0.408$ ;  $p = 0.022$ ), Internal Audit ( $\beta = 0.378$ ;  $p = 0.010$ ), and HR Competence ( $\beta = 0.308$ ;  $p = 0.000$ ) each exert a positive and significant effect on internal control effectiveness. Collectively, these variables explain 87% of the variance in internal control effectiveness ( $R^2 = 0.870$ ).

**Conclusion:** The study concludes that a reliable AIS, an independent internal audit function, and competent human resources are key drivers in strengthening internal control systems. These findings emphasize the importance of a holistic approach to internal governance in high-risk industries such as futures trading.

**KEYWORDS:** Accounting Information System; Internal Audit; Human Resource Competence; Internal Control Effectiveness.

#### INTRODUCTION

In the dynamic landscape of business operations, the effectiveness of internal control systems has become an indispensable element for organizational success. Internal control is not merely a set of administrative procedures; it is a comprehensive process embedded across all organizational levels from top management to operational staff aimed at ensuring operational efficiency, reliable financial reporting, asset protection, and regulatory compliance (Azzahra et al., 2021). At the heart of a robust internal control system lie three essential pillars: an effective Accounting Information System (AIS) (Limba & Sapulette, 2023; Simon et al., 2023), a strong internal audit function (Munte et al., 2024), and competent human resources (Ridwan, 2020). The proper integration of these elements not only strengthens internal governance but also signals the credibility and integrity of a firm to external stakeholders (Mulyadi, 2023).

The brokerage industry, characterized by high transaction volumes and inherent risks associated with volatile derivative markets, places extraordinary emphasis on internal control mechanisms. In Indonesia, numerous cases of investor losses and allegations of misconduct have raised concerns about the reliability of internal controls within futures brokerage firms (Ayu et al., 2021). Although the Commodity Futures Trading Regulatory Agency (BAPPEBTI) is mandated to supervise these firms, enforcement inconsistencies underscore the need for company-level investigation (Astuti & Samudra, 2022). It becomes crucial for companies to not only implement strong internal controls but also to signal their commitment to transparency and good governance to maintain public trust (Aditya & Nurbaiti, 2020).

Signal Theory and Agency Theory provide the theoretical lenses through which this study is framed. Agency Theory highlights the conflict between principals (owners) and agents (managers), emphasizing the role of internal control as a mechanism to align interests and reduce agency costs (Jensen & Meckling, 1976). Meanwhile, Signal Theory, as proposed by Spence, (1978), suggests that companies can use mechanisms such as advanced AIS

## Lampiran 16 : Bukti Turnitin Skripsi.



Page 1 of 109 - Cover Page

Submission ID: trn:oid::1:3309687273

ACC Ujian Seminar Hasil  
8/08 2025  
Johansyah

### Cek Plagiarisme

#### Skripsi\_Johansyah Putra\_BAB 1 5\_Final.docx

- piensas -- no repository 041
- Revision piensas
- Universidad Nacional de Educación

#### Document Details

Submission ID  
trn:oid::1:3309687273

Submission Date  
Aug 7, 2025, 8:47 AM GMT-5

Download Date  
Aug 7, 2025, 9:03 AM GMT-5

File Name  
Skripsi\_Johansyah\_Putra\_BAB\_1\_5\_Final.docx

File Size  
328.1 KB

92 Pages

14,737 Words

101,095 Characters



Page 1 of 109 - Cover Page

Submission ID: trn:oid::1:3309687273

## Lampiran 17 : Bukti Submit Artikel

1101 / Sartika et al. / Influence of Accounting Information System Implementation, Internal Audit, and Human Resource Competence Library

Workflow **Publication**

Submission **Review** Copyediting Production

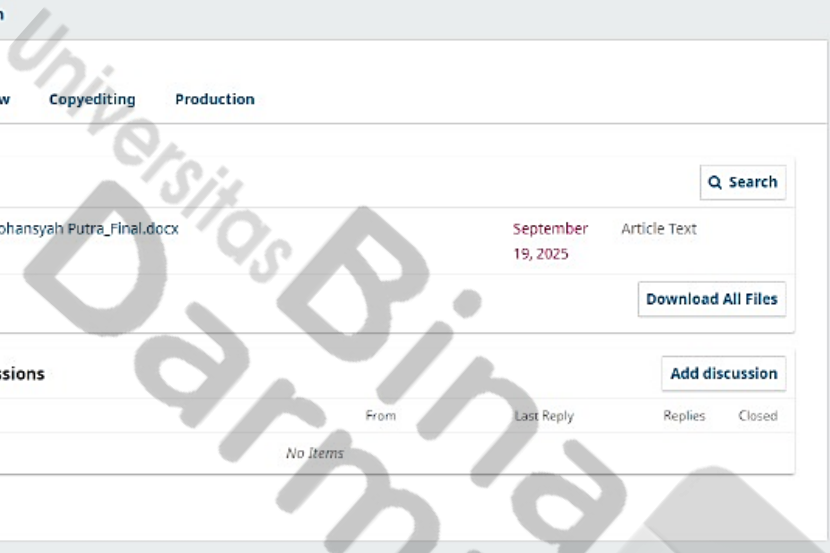
**Submission Files** Q Search

7361	Jurnal_Johansyah Putra_Final.docx	September 19, 2025	Article Text
------	-----------------------------------	--------------------	--------------


[Download All Files](#)

**Pre-Review Discussions** Add discussion

Name	From	Last Reply	Replies	Closed
No Items				



## Lampiran 18 : Lembar Kelayakan Skripsi (Check Point)

	<b>FORMULIR KELAYAKAN PENJILIDAN LAPORAN KARYA AKHIR</b>	Nomor Dok : FRM/DA/000/02
		Nomor Revisi : 00
		Tgl. Berlaku : 1 November 2024
		Standar Mutu : 4

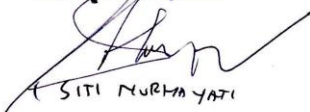
NAMA : JOHAN SYAH PUTRA  
 NIM : 2315 2011 P  
 PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
 DOSEN PEMBIMBING : DR. DEWI SARTIKA, SE., M.Si., Ak.  
 JUDUL KARYA AKHIR : PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, AUDIT INTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL (STUDI KASUS PADA PT. BIODIPA MANDIRI)  
 TANGGAL UJIAN : 22 AGUSTUS 2025

### POIN CHECK

COVER LUAR	✓
COVER DALAM	✓
HALAMAN DEPAN	✓
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	✓
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	✓
SURAT PERNYATAAN	✓
ABSTRAK INDONESIA	✓
ABSTRAK INGGRIS	✓
KATA PENGANTAR	✓
DAFTAR ISI	✓
DAFTAR TABEL	✓
DAFTAR GAMBAR	✓
DAFTAR LAMPIRAN	✓
ISI KARYA AKHIR (BAB I- BAB V)	✓
DAFTAR PUSAKA	✓
LAMPIRAN	✓
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	✓
LEMBAR PERBAIKAN KARYA AKHIR	✓

Dengan ini dinyatakan layak untuk di jilid dengan format yang berlaku di lingkungan Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma.

Palembang, 22 SEPTEMBER 2025.  
Pemeriksa Kelayakan

  
 (SITI NURHAYATI)