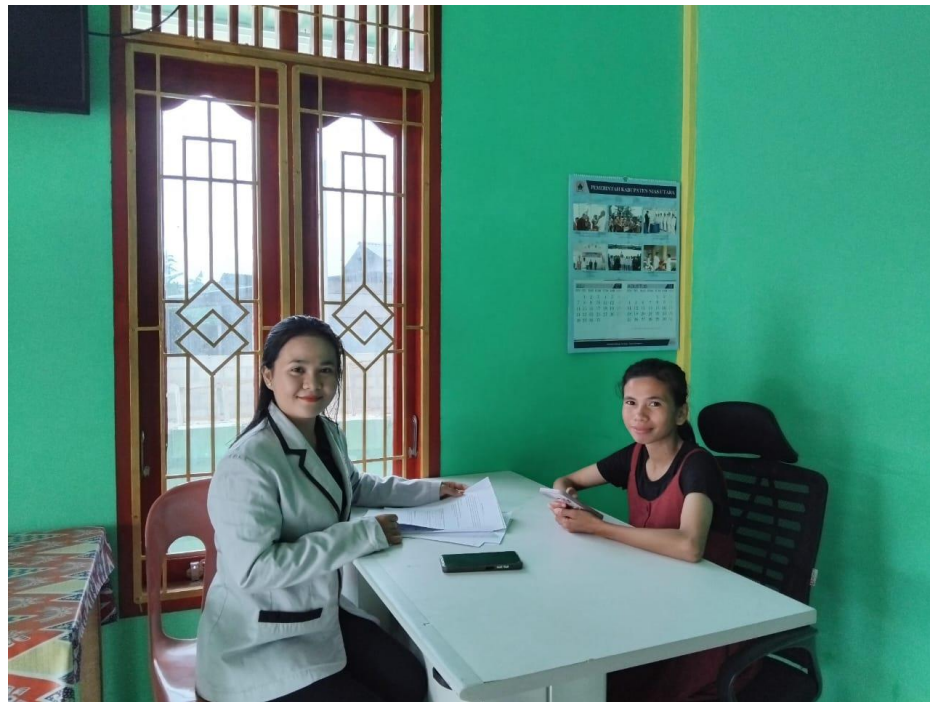


Dokumentasi





Lampiran daftar pertanyaan wawancara penelitian

Daftar pertanyaan ini berfungsi untuk menjawab rumusan masalah pada penelitian yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Fa’omasi Lahewa”. Berikut daftar pertanyaan untuk menjawab rumusan masalah bagaimana evaluasi sistem pengendalian internal neraca pada koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa.

Narasumber :

- 1. Merisonisa Gulo, S.Pd.(Bendahara)**
- 2. Selfi Pinta Sari Gea (Karyawan)**

Daftar pertanyaan:

A. Lingkungan Pengendalian (*Control Environment*)

1. Bagaimana kebijakan koperasi dalam menjamin integritas dan etika pengurus terkait pengelolaan aset dan kewajiban koperasi?
2. Apakah koperasi memiliki struktur organisasi dan pembagian tanggung jawab yang jelas terkait pencatatan dan pengawasan neraca?
3. Sejauh mana kompetensi dan pelatihan pengurus atau staf keuangan berpengaruh terhadap ketepatan penyusunan laporan neraca?

B. Penilaian Risiko (*Risk Assessment*)

1. Apakah koperasi secara rutin menilai risiko kesalahan atau kecurangan dalam pencatatan akun neraca (seperti kas, piutang, atau utang)?
2. Bagaimana proses identifikasi risiko atas pengelolaan aset dan kewajiban koperasi dilakukan?
3. Apakah koperasi memiliki kebijakan mitigasi risiko terhadap kemungkinan salah ?

C. Aktivitas Pengendalian (*Control Activities*)

1. Apakah koperasi memiliki prosedur tertulis (SOP) dalam pencatatan dan verifikasi saldo akun-akun neraca seperti kas, inventaris, dan utang?

2. Bagaimana pelaksanaan pemisahan tugas antara pencatat transaksi, pemeriksa, dan pihak yang mengotorisasi dalam proses penyusunan neraca?
3. Apakah semua transaksi yang memengaruhi neraca (seperti pembelian aset atau pelunasan utang) melalui proses persetujuan yang terdokumentasi?

D. Informasi dan Komunikasi (*Information and Communication*)

1. Seberapa rutin laporan neraca disusun dan dikomunikasikan kepada pengurus dan anggota koperasi?
2. Apakah informasi terkait posisi keuangan (misalnya aset dan utang) tersedia secara terbuka dan mudah dipahami oleh anggota?
3. Apakah koperasi menyediakan sarana pelaporan bagi anggota atau staf untuk menyampaikan kejanggalan atau penyimpangan terkait data neraca?

E. Pemantauan (*Monitoring*)

1. Apakah koperasi memiliki mekanisme audit atau pemeriksaan internal yang khusus menyoroti akun-akun dalam neraca?
2. Bagaimana tindak lanjut koperasi terhadap temuan audit yang berkaitan dengan aset atau kewajiban yang tidak tercatat atau keliru?
3. Seberapa sering sistem pengendalian internal terhadap laporan neraca dievaluasi, dan siapa yang bertanggung jawab melakukannya?

Transkrip Rekaman Wawancara

Nama informan 1 : Merisonisa Gulo, S,Pd.
Jabatan : Bendahara
Nama informan 2 : Selfi Pinta Sari Gea
Jabatan : Karyawan

Tempat Wawancara : Kantor Koperasi PELMAS Kelompok Fa'omasi Lahewa

Tanggal/Jam : 6 Agustus 2025 / Pukul 14:00 WIB

Keterangan	Materi Wawancara
Pertanyaan Untuk Bendahara	
Peneliti	Bagaimana cara koperasi menjaga kejujuran dan sikap pengurus dalam mengelola aset dan utang koperasi?
Informan	Kami berusaha saling percaya dan terbuka. Setiap pengurus tahu tanggung jawabnya dan diawasi juga oleh pengurus lain. Kalau ada keputusan penting soal uang atau aset, harus dibicarakan dalam rapat dulu. Semua pengurus diingatkan untuk jujur karena ini menyangkut uang bersama.
Peneliti	Apakah koperasi punya pembagian tugas yang jelas, seperti siapa yang mencatat, siapa yang mengawasi keuangan?
Informan	Iya, kami sudah bagi tugas. Misalnya, bendahara yang catat uang masuk dan keluar, sedangkan ketua yang mengecek dan menyetujui pengeluaran. Jadi tidak satu orang saja yang pegang semuanya.
Peneliti	Apakah pengurus atau staf keuangan sudah punya kemampuan dan pelatihan yang cukup untuk menyusun laporan keuangan dengan benar?
Informan	Sebagian sudah pernah ikut pelatihan dari dinas atau lembaga lain. Tapi memang masih ada yang butuh bimbingan lebih, apalagi kalau soal neraca atau laporan yang lebih teknis.

Peneliti	Apakah koperasi secara rutin mengecek kemungkinan ada kesalahan atau kecurangan dalam pencatatan keuangan seperti kas, utang, dan piutang?
Informan	Iya, kami biasa periksa catatan keuangan satu kali setiap bulan. Di situ kami cocokkan uang yang tercatat dengan uang yang ada. Kalau ada selisih atau kejanggalan, langsung dibahas di antara pengurus. Selain itu, di RAT (Rapat Anggota Tahunan) yang diadakan sekali setahun, laporan lengkap juga dievaluasi bersama anggota.
Peneliti	Bagaimana koperasi mengenali dan menilai risiko yang bisa terjadi dalam pengelolaan aset dan utang?
Informan	Kami mengenali risiko dari pengalaman. Misalnya, kalau ada anggota yang sering telat bayar, itu dicatat supaya ke depan lebih hati-hati. Kami juga lihat dari laporan bulanan yang kami cek tiap bulan, supaya kalau ada masalah bisa cepat ditindaklanjuti sebelum jadi besar.
Peneliti	Apakah koperasi punya cara atau aturan khusus untuk mencegah kesalahan dalam laporan neraca?
Informan	Iya, kami biasanya cek ulang laporan setiap bulan sebelum disampaikan. Terus nanti saat RAT tahunan, semua laporan termasuk neraca dibahas lagi bersama anggota, supaya semua transparan dan kalau ada kesalahan bisa langsung dikoreksi.
Peneliti	Apakah koperasi punya aturan tertulis atau prosedur dalam mencatat dan memeriksa data keuangan seperti kas, inventaris, dan utang?
Informan	Ada buku kas dan catatan keuangan yang kami ikuti. Walau belum semuanya tertulis resmi sebagai SOP, tapi kami punya kebiasaan dan cara yang tetap dijalankan.
Peneliti	Apakah tugas pencatatan, pemeriksaan, dan persetujuan keuangan dilakukan oleh orang yang berbeda?
Informan	Iya, biasanya yang mencatat itu bendahara, yang periksa itu ketua atau pengawas. Jadi tidak satu orang yang pegang

	semuanya supaya lebih aman.
Peneliti	Apakah setiap transaksi penting seperti pembelian barang atau pembayaran utang selalu disetujui dan dicatat dengan bukti yang jelas?
Informan	Iya, harus ada kwitansi atau nota. Biasanya kami simpan semua bukti dan setiap pengeluaran besar dibicarakan dulu di rapat pengurus.
Peneliti	Seberapa sering koperasi membuat dan membagikan laporan keuangan (neraca) ke pengurus dan anggota?
Informan	Laporan keuangan dibuat dan dicek setiap bulan, lalu disampaikan ke pengurus. Untuk anggota, laporan lengkap disampaikan saat RAT satu kali setahun, termasuk neraca dan hasil usaha koperasi.
Peneliti	Apakah informasi tentang aset dan utang koperasi mudah diakses dan dimengerti oleh anggota?
Informan	Kami sampaikan laporan ke anggota saat rapat. Kadang memang ada istilah yang sulit, tapi biasanya dijelaskan oleh pengurus supaya anggota paham
Peneliti	Apakah anggota atau staf bisa melaporkan jika ada hal yang mencurigakan dalam laporan keuangan koperasi?
Informan	Bisa, kami terbuka. Kalau ada yang merasa ada kejanggalan, bisa disampaikan ke pengurus atau saat rapat. Semua masukan akan kami bahas bersama.
Peneliti	Apakah koperasi punya sistem pemeriksaan atau audit internal khusus untuk mengecek laporan neraca?
Informan	Ya, biasanya ada pengawas koperasi yang ditunjuk untuk memeriksa laporan keuangan. Kami juga kadang diaudit dari luar, misalnya dari dinas koperasi.
Peneliti	Kalau ada kesalahan dalam laporan keuangan, bagaimana cara koperasi menindaklanjutinya?

Informan	Kami periksa ulang dan perbaiki. Kalau ternyata ada kekeliruan atau uang hilang, akan dibahas bersama dan bisa diberi sanksi jika perlu.
Peneliti	Seberapa sering sistem pengawasan keuangan diperiksa, dan siapa yang bertanggung jawab melakukannya?
Informan	Biasanya dicek setiap akhir bulan . Yang bertanggung jawab adalah pengawas koperasi atau kadang ketua juga ikut periksa.

Keterangan	Materi Wawancara
Pertanyaan Untuk Karyawan	
Peneliti	Bagaimana cara koperasi menjaga kejujuran dan sikap pengurus dalam mengelola aset dan utang koperasi?
Informan	Kami saling percaya dan terbuka. Semua pengurus tahu tugasnya, dan keputusan penting soal uang selalu lewat rapat. Intinya, harus jujur karena ini uang bersama.
Peneliti	Apakah koperasi punya pembagian tugas yang jelas, seperti siapa yang mencatat, siapa yang mengawasi keuangan?
Informan	Tugas sudah dibagi. Bendahara catat keluar masuk uang, ketua cek dan setujuin pengeluaran. Jadi nggak satu orang yang pegang semua.
Peneliti	Apakah pengurus atau staf keuangan sudah punya kemampuan dan pelatihan yang cukup untuk menyusun laporan keuangan dengan benar?
Informan	Ada yang sudah pernah ikut pelatihan yaitu bendahara atau pengurus , tapi masih ada juga yang perlu bimbingan khususnya soal laporan neraca.
Peneliti	Apakah koperasi secara rutin mengecek kemungkinan ada kesalahan atau kecurangan dalam pencatatan keuangan seperti kas, utang, dan piutang?

Informan	Catatan keuangan dicek tiap bulan. Kalau ada selisih, langsung dibahas. Setahun sekali juga dibahas di RAT.
Peneliti	Bagaimana koperasi mengenali dan menilai risiko yang bisa terjadi dalam pengelolaan aset dan utang?
Informan	Risiko biasanya kelihatan dari pengalaman. Misalnya ada anggota yang sering telat bayar, dicatat biar ke depannya lebih hati-hati.
Peneliti	Apakah koperasi punya cara atau aturan khusus untuk mencegah kesalahan dalam laporan neraca?
Informan	Laporan keuangan dicek ulang tiap bulan. Pas RAT tahunan juga dibahas bareng biar transparan.
Peneliti	Apakah koperasi punya aturan tertulis atau prosedur dalam mencatat dan memeriksa data keuangan seperti kas, inventaris, dan utang?
Informan	Ada buku kas dan catatan keuangan yang dipakai, walau belum tertulis resmi jadi SOP.
Peneliti	Apakah tugas pencatatan, pemeriksaan, dan persetujuan keuangan dilakukan oleh orang yang berbeda?
Informan	Pencatatannya bendahara, yang cek ketua atau pengawas. Jadi nggak ditanganin satu orang aja.
Peneliti	Apakah setiap transaksi penting seperti pembelian barang atau pembayaran utang selalu disetujui dan dicatat dengan bukti yang jelas?
Informan	Semua transaksi penting ada buktinya,. Pengeluaran besar dibicarakan dulu di rapat.
Peneliti	Seberapa sering koperasi membuat dan membagikan laporan keuangan (neraca) ke pengurus dan anggota?
Informan	Laporan keuangan dicek tiap bulan dan disampaikan ke pengurus. Ke anggota dibagikan pas RAT setahun sekali.
Peneliti	Apakah informasi tentang aset dan utang koperasi mudah diakses dan dimengerti oleh anggota?
Informan	Laporan ke anggota biasanya pakai istilah yang kadang ribet,

	tapi dijelasin lagi biar gampang dimengerti.
Peneliti	Apakah anggota atau staf bisa melaporkan jika ada hal yang mencurigakan dalam laporan keuangan koperasi?
Informan	Kalau ada yang merasa janggal, bisa lapor ke pengurus atau dibahas di rapat.
Peneliti	Apakah koperasi punya sistem pemeriksaan atau audit internal khusus untuk mengecek laporan neraca?
Informan	Ada pengawas koperasi yang rutin cek laporan. Kadang juga diaudit dari dinas.
Peneliti	Kalau ada kesalahan dalam laporan keuangan, bagaimana cara koperasi menindaklanjutinya?
Informan	Kalau ada salah, dicek ulang dan diperbaiki. Kalau serius, bisa ada sanksi.
Peneliti	Seberapa sering sistem pengawasan keuangan diperiksa, dan siapa yang bertanggung jawab melakukannya?
Informan	Biasanya dicek tiap akhir bulan atau tiga bulan sekali, pengawas atau ketua yang tanggung jawab.



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI

Alamat : Jalan Karet No. 30 Kelurahan Ilir, Kec. Gunungsitoli, Kota Gunungsitoli
Homepage: <https://fe.unias.ac.id> email: fe@unias.ac.id

Gunungsitoli, 22 April 2025

Hal : Pengajuan Judul Tugas Akhir

Kepada Yth :
Ibu Dosen Pembimbing Akademik
Di
Gunungsitoli

1. Dengan hormat, saya yang bertanda tangan di bawah ini :
Nama : **NONIAR JUNI ARTATI ZEBUA**
NIM : **221202016**
Semester : **VI (ENAM)**
Prodi : **Akuntansi**
Jenjang Pendidikan : **Diploma (D3)**

Dengan ini mengajukan Judul Proposal dan memohon Kepada Bapak kiranya dapat berkenaan menyetujui salah satu Judul yang saya ajukan di bawah ini :

No	JUDUL	Persetujuan Dosen PA	
		Tanggal	Paraf
1	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi.	26/5/25	
2	Analisis Prosedur Akuntansi dalam Pencatatan Simpanan dan Pinjaman pada Koperasi Simpan Pinjam Faomasi Lahewa.		
3	Evaluasi Implementasi Prinsip Akuntansi dalam Penyusunan Laporan Keuangan Koperasi Simpan Pinjam Faomasi Lahewa.		

Demikian permohonan ini saya ajukan dengan harapan semoga Ibu dapat mempertimbangkan nya.

Hormat Saya
Pemohon,

NONIAR JUNI ARTATI ZEBUA
NIM. 221202016



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI

Alamat : Jalan Karet No. 30 Kelurahan Ilir, Kec. Gunungsitoli, Kota Gunungsitoli
Homepage: <https://fe.unias.ac.id> email: fe@unias.ac.id

Nama : Noniar Juni Artati Zebua
NIM : 221202016
Program : Diploma
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Judul	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa.
Latar belakang masalah	Sistem Pengendalian Internal (SPI) memainkan peran penting dalam memastikan bahwa informasi keuangan akurat dan dapat diandalkan, sekaligus mendukung operasional organisasi yang berkelanjutan, termasuk koperasi. Sistem Pengendalian Internal adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen, dan personel lain, yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan yakni kendala pelaporan keuangan, kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku, efektivitas dan efisiensi operasi(Monoppo, 2018). SPI dirancang untuk memberikan keyakinan yang memadai bahwa operasional harian berjalan lancar, catatan keuangan dilaporkan dengan benar, dan organisasi mematuhi semua standar hukum dan peraturan yang diperlukan. Menurut kerangka COSO 2013, SPI terdiri dari lima komponen utama: lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Mengimplementasikan komponen-komponen ini dan memastikan mereka bekerja dengan baik bersama-sama adalah kunci untuk mengurangi kesalahan, menghentikan penyimpangan, dan mencegah tindakan penipuan yang dapat merugikan organisasi. Salah satu hasil utama yang dihasilkan oleh sistem akuntansi di bawah SPI adalah neraca—laporan keuangan yang menunjukkan situasi keuangan organisasi pada satu titik waktu tertentu. Menurut James C Van Horne, yang dikutip Kasmir (2018:30) pengertian neraca adalah sebagai berikut: “Neraca adalah ringkasan posisi keuangan perusahaan pada tanggal tertentu yang menunjukkan total aktiva dengan total kewajiban ditambah total ekuitas pemilik.”(Hery, 2016) .Neraca pada dasarnya memiliki tiga bagian inti: aset, kewajiban, dan ekuitas. Seberapa akurat dan dapat dipercaya informasi pada neraca menunjukkan seberapa baik

	pengendalian internal organisasi bekerja. Jika ada kesalahan dalam pencatatan, atau jika tidak ada cukup kontrol atas transaksi keuangan, neraca dapat menjadi menyesatkan—ini dapat mengacaukan manajemen sehari-hari dan keputusan strategis yang lebih besar. Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa adalah bisnis yang dimiliki komunitas yang berfokus pada layanan keuangan, dengan penekanan khusus pada simpanan dan pinjaman. Dibangun berdasarkan prinsip kekeluargaan dan demokrasi ekonomi, koperasi ini memegang peran kunci dalam membantu anggotanya mengakses layanan keuangan yang adil dan terjangkau. Agar koperasi tetap sehat secara keuangan dan dapat dipercaya, sangat penting memiliki sistem pengendalian internal yang solid saat menyiapkan dan melaporkan neraca. Karena itu, melihat secara dekat sistem pengendalian internal koperasi—atau SPI—sangat penting untuk membangun akuntabilitas dan transparansi yang lebih besar dalam pengelolaan keuangan. Studi ini bertujuan untuk mengkaji bagaimana sistem pengendalian internal (yang kita fokuskan) terhubung dengan neraca (yang kita analisis) untuk Koperasi PELMAS dari Kelompok Faomasi Lahewa. Tujuannya di sini adalah untuk melihat seberapa baik pengendalian internal bekerja dalam memastikan neraca disajikan secara akurat, dan berdasarkan itu, untuk menyarankan cara-cara untuk meningkatkan praktik pengelolaan keuangan koperasi di masa depan. Jadi peneliti akan mengevaluasi sistem pengendalian internal neraca pada kperasi PELMAS kelompok famasi.
Rumusan masalah	1. Bagaimana sistem pengendalian internal neraca pada koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa?
Tujuan penelitian	1. Mengidentifikasi sistem pengendalian internal neraca pada koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa.
Manfaat penelitian	Secara teoritikal Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi dan manajemen keuangan koperasi. Evaluasi terhadap sistem pengendalian internal berbasis kerangka COSO 2013 akan memperkaya referensi akademik mengenai efektivitas pengendalian internal dalam mendukung penyajian laporan keuangan, terutama neraca. Selain itu, penelitian ini juga dapat menjadi dasar bagi penelitian selanjutnya yang mengkaji hubungan antara pengendalian internal dan kualitas laporan keuangan pada lembaga keuangan mikro atau koperasi lainnya. Secara praktis, hasil penelitian ini dapat memberikan gambaran nyata bagi pengurus, pengawas, dan anggota

	Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa mengenai kondisi aktual sistem pengendalian internal yang sedang berjalan. Temuan dalam penelitian ini dapat dijadikan dasar untuk melakukan perbaikan sistem dan prosedur pengelolaan keuangan, sehingga meningkatkan akurasi dan transparansi dalam penyusunan neraca. Penelitian ini juga diharapkan mampu memberikan rekomendasi yang aplikatif untuk meningkatkan efektivitas pengawasan dan akuntabilitas dalam pengelolaan dana anggota koperasi.
Fenomena masalah	Sistem pengendalian internal yang di terapkan pada suatu perusahaan dapat menjadi salah satu cara untuk menghindari tindak kecurangan. Sistem ini dapat dipengaruhi oleh manajemen dan karyawan dalam menyediakan kelayakan kepastian mengenai perilaku secara objektif terhadap penyajian informasi laporan keuangan sesuai dengan kebijakan dan prosedur perusahaan(Farishi & Tjun Tjun, 2024). Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa sebagai lembaga keuangan berbasis anggota memiliki kewajiban menyusun neraca yang akurat dan dapat dipercaya. Untuk mewujudkan sebuah lapran keuangan yang dapat di percaya serta Oleh karena itu, diperlukan evaluasi untuk mengetahui sejauh mana sistem pengendalian internal telah diterapkan dalam proses penyusunan neraca koperasi tersebut.
Lokasi penelitian	Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi
Alamat	Jl. Beringin 2 no. Kelurahan Pasar Lahewa Kecamatan Lahewa Kabupaten Nias Utara
Metode penelitian	Metode penelitian yang digunakan dalam studi ini adalah penelitian kualitatif deskriptif, yang bertujuan untuk menggambarkan dan mengevaluasi secara mendalam implementasi sistem pengendalian internal (SPI) dalam suatu organisasi atau entitas. Menurut Saryono (2010) Metode penelitian kualitatif adalah penelitian yang digunakan untuk menyelidiki, menemukan, menggambarkan, dan menjelaskan kualitas atau keistimewaan dari pengaruh sosial yang tidak dapat dijelaskan, diukur, atau digambarkan melalui pendekatan kuantitatif. Menurut Saryono (2010) Metode penelitian kualitatif adalah penelitian yang digunakan untuk menyelidiki, menemukan, menggambarkan, dan menjelaskan kualitas atau keistimewaan dari pengaruh sosial yang tidak dapat dijelaskan, diukur, atau digambarkan melalui pendekatan kuantitatif(Zaini et al., 2023). Pendekatan kualitatif dipilih karena memberikan ruang yang lebih luas bagi peneliti untuk memahami konteks, makna, dan dinamika yang terjadi di lapangan melalui data non-numerik. Sumber data dalam penelitian ini terdiri dari data primer dan data sekunder. Data primer adalah sumber informasi utama yang dikumpulkan secara langsung oleh

	peneliti dalam proses penelitian(Rukhmana, 2021)Data primer diperoleh secara langsung dari lapangan melalui wawancara mendalam dengan pihak-pihak yang memiliki peran dalam implementasi SPI, seperti manajemen, auditor internal, dan staf terkait lainnya. Selain itu, data primer juga diperoleh melalui observasi langsung terhadap aktivitas organisasi dan dokumentasi internal yang dapat memberikan gambaran nyata mengenai proses dan kebijakan pengendalian.menurut Alir(2005) Data sekunder adalah sumber data penelitian yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara. Artinya, data ini tidak dikumpulkan langsung oleh peneliti melainkan dari sumber yang telah ada sebelumnya, seperti dokumen, literatur, atau data yang dikumpulkan oleh pihak lain. Contoh sumber data sekunder meliputi buku, jurnal akademis, artikel, laporan keuangan, dan data sensus yang dikumpulkan oleh pemerintah(Rukhmana, 2021) Data sekunder diperoleh dari berbagai dokumen pendukung, seperti laporan keuangan, laporan audit internal, pedoman operasional, dan literatur akademis yang berkaitan dengan sistem pengendalian internal dan kerangka kerja COSO 2013. Pengumpulan data dilakukan melalui beberapa teknik, yaitu wawancara semi-terstruktur untuk memperoleh informasi mendalam dan fleksibel, observasi partisipatif untuk memahami praktik nyata yang terjadi dalam organisasi, dan studi dokumentasi untuk menganalisis berbagai dokumen formal yang mendukung implementasi pengendalian internal. Data yang terkumpul kemudian dianalisis menggunakan evaluasi sistem pengendalian internal berdasarkan kerangka COSO 2013. Menurut istilah COSO, pengendalian adalah aktivitas yang ditentukan oleh pedoman yang membantu menjamin bahwa instruksi manajemen diikuti guna menncegah risiko yang terkait dengan pencapaian target(Septiani & Wardana, 2022). Langkah-langkah Kerangka COSO terdiri dari lima komponen utama: lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta kegiatan pemantauan. Masing-masing komponen ini dianalisis secara terperinci untuk mengidentifikasi kekuatan dan kelemahan dalam sistem pengendalian yang diterapkan oleh organisasi. Analisis dilakukan secara deskriptif, membandingkan temuan lapangan dengan indikator atau prinsip yang ditetapkan dalam kerangka COSO 2013. Untuk memastikan validitas data, penelitian ini menggunakan triangulasi sumber, membandingkan informasi dari berbagai sumber data, baik dari wawancara, observasi, maupun dokumentasi. Selain itu, dilakukan juga proses pengecekan anggota dengan meminta konfirmasi dari informan terkait hasil interpretasi peneliti, untuk memastikan bahwa data dan kesimpulan yang diperoleh sesuai dengan realitas yang dimaksud oleh informan. Dengan pendekatan ini, penelitian diharapkan dapat memberikan gambaran yang komprehensif, sistematis, dan mendalam tentang implementasi sistem pengendalian internal berdasarkan
--	---

	kerangka COSO 2013, sekaligus mengidentifikasi aspek-aspek yang perlu ditingkatkan untuk mendukung efektivitas pengendalian dalam organisasi.
Daftar pustaka	Farishi, R. R. Al, & Tjun Tjun, L. (2024). Dampak Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Pemanfaatan Teknologi Informasi sebagai Pemoderasi. <i>Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)</i>, 5(1), 53–65. https://doi.org/10.28932/jafta.v5i1.7816 Hery, 2016. (2016). Laporan Keuangan Adalah. <i>ISSN 2502-3632 (Online) ISSN 2356-0304 (Paper) Jurnal Online Internasional & Nasional Vol. 7 No.1, Januari – Juni 2019 Universitas 17 Agustus 1945 Jakarta</i>, 53(9), 1689–1699. www.journal.uta45jakarta.ac.id Monoppo. (2018). <i>Pengertian Sistem Pengendalian Internal</i>. 9–43. Rukhmana, T. (2021). Jurnal Edu Research Indonesian Institute For Corporate Learning And Studies (IICLS) Page 25. <i>Jurnal Edu Research : Indonesian Institute For Corporate Learning And Studies (IICLS)</i>, 2(2), 28–33. Septiani, R. A. D., & Wardana, D. (2022). Implementasi Program Literasi Membaca 15 Menit Sebelum Belajar Sebagai Upaya Dalam Meningkatkan Minat Membaca. <i>Jurnal Perseda</i>, V(2), 130–137. https://doi.org/10.37150/perseda.v5i2.1708 Zaini, P. M., Zaini, P. M., Saputra, N., Penerbit, Y., Zaini, M., Lawang, K. A., & Susilo, A. (2023). <i>Metodologi Penelitian Kualitatif</i> (Issue May).



**YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI**

Alamat : Jalan Karet No. 30 Kelurahan Ilir, Kec. Gunungsitoli, Kota Gunungsitoli
Homepage: <https://fe.unias.ac.id> email: fe@unias.ac.id

**SURAT KEPUTUSAN
DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS NIAS
NOMOR: 141/UN11/TU.01.06/2025**

TENTANG

**PENGANGKATAN DOSEN PEMBIMBING DAN PENGUJI TUGAS AKHIR
MAHASISWA PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEMESTER GENAP T.A.
2024/2025 PADA FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS NIAS**

DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS NIAS

Menimbang : a. Bahwa untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Ahli Madya bagi mahasiswa Program Studi Akuntansi Semester Genap 2024/2025 Fakultas Ekonomi Universitas Nias perlu dilaksanakan pembimbingan Tugas Akhir dan sidang Tugas Akhir mahasiswa;

b. Bahwa untuk kelancaran dalam melaksanakan tugas sebagaimana tersebut pada huruf a di atas perlu mengangkat dosen pembimbing Tugas Akhir dan penguji sidang Tugas Akhir mahasiswa;

c. Bahwa berdasarkan pertimbangan dimaksud pada huruf a dan b di atas, maka perlu ditetapkan dalam Keputusan Dekan.

Mengingat :

1. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor: 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional
2. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor: 12 Tahun 2012 tentang Pendidikan Tinggi;
3. Keputusan Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia Nomor 232/U/2000, tentang Pedoman Penyusunan Kurikulum Pendidikan Tinggi dan Penilaian Hasil Belajar Mahasiswa;
4. Peraturan Pemerintah Nomor 4 Tahun 2014 Tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan pengelolaan Perguruan Tinggi;
5. Surat Keputusan Menteri Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan teknologi Nomor: 400/E/O/2021 tentang Izin Penggabungan IKIP Gunungsitoli dan STIE Pembnas menjadi Universitas Nias tertanggal 22 September 2022
6. Surat Keputusan Pengurus Yayasan Perguruan Tinggi Nias Nomor: 171/UN01/KP.04.02/2023 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Pelaksana Tugas kepala Lembaga, Kepala Biro, Dekan dan Wakil Dekan, serta Ketua Program Studi dan Sekretaris Program Studi di Lingkungan Universitas Nias.

M E M U T U S K A N

Menetapkan: **Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Nias tentang Pengangkatan Dosen Pembimbing Tugas Akhir Mahasiswa Program Studi D3 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Nias TA. 2024/2025**

Pertama : Mengangkat nama – nama sebagaimana tercantum dalam lampiran sebagai Dosen Pembimbing Tugas Akhir Mahasiswa pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Nias Semester Genap T.A. 2024/2025 yang nama mahasiswa bimbingan terlampir dalam Surat Keputusan ini.



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI

Alamat : Jalan Karet No. 30 Kelurahan Ilir, Kec. Gunungsitoli, Kota Gunungsitoli
Homepage: <https://fe.unias.ac.id> email: fe@unias.ac.id

- Kedua. : Menugaskan personil sebagaimana diktum pertama di atas untuk membimbing Tugas Akhir dan menguji pada sidang Tugas Akhir semester genap T.A. 2024/2025 yang diselenggarakan oleh Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Nias.
- Ketiga : Segala pembiayaan yang timbul oleh terbitnya Surat Keputusan ini dibebankan pada RPD Fakultas Ekonomi Universitas Nias Tahun Anggaran 2024/2025 dan kepada Mahasiswa penulis Tugas Akhir.
- Keempat. : Surat keputusan ini mulai berlaku sejak tanggal ditetapkan dan apabila dikemudian hari ternyata terdapat kekeliruan di dalamnya maka akan diperbaiki sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di : Gunungsitoli
Pada Tanggal : 01 Maret 2025

Dekan Fakultas Ekonomi,



Maria Magdalena Bate'e, SE.,MM.
NIDN 0111038208

Tembusan disampaikan kepada:

1. Yth. Bapak Kepala LLDIKTI Wil.I
2. Yth. Bapak Ketua Umum YAPERTI Nias
3. Yth. Rektor Universitas Nias
4. Plt. Ketua Program Studi D3 Akuntansi
5. Yang bersangkutan
6. Pertinggal.

Lampiran : Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Nias
 Nomor : 141/UN11/TU.01.06/2025
 Tanggal : 01 Maret 2025
 Tentang : Pengangkatan Dosen Pembimbing dan Penguji Tugas Akhir
 Mahasiswa Program Studi Akuntansi Semester Genap T.A. 2024/2025
 Fakultas Ekonomi Universitas Nias

NAMA DOSEN	NIDN	KONSENTRASI	NAMA MAHASISWA	NIM	SEMESTER	PRODI	FAKULTAS
Serniati Zebua, S.E., M.Si.	0103098702	Akuntansi	Endang Wijayanti Mendrofa	221202005	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Serniati Zebua, S.E., M.Si.	0103098702	Akuntansi	Zoharniawan Ndraha	221202023	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.	0103019002	Akuntansi	Jul Avandi Samolala Zebua	221202011	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.	0103019002	Akuntansi	Abram Dela Sakti Waruwu	221202001	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.	0103019002	Akuntansi	Bernath Alfonso Telaumbanua	221202003	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.	0103019002	Akuntansi	Mujur Kurniawati Daeli	221202013	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Tri Hartati Sukartini Hulu, S.E., M.Si.	0121049602	Akuntansi	Gloria Zefita Kristiani Zebua	221202007	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Tri Hartati Sukartini Hulu, S.E., M.Si.	0121049602	Akuntansi	Titus Desman Hia	221202020	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Sophia Molinda Kakisina, S.E., M.Sc.	0105037602	Akuntansi	Adil Setia Gea	221202002	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Sophia Molinda Kakisina, S.E., M.Sc.	0105037602	Akuntansi	Esron Wa'oziduhu Waruwu	221202006	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Sophia Molinda Kakisina, S.E., M.Sc.	0105037602	Akuntansi	Wan Rieng Zega	221202021	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si.	0125128605	Akuntansi	Natalia Laoli	221202014	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si.	0125128605	Akuntansi	Hamid Rinaldo Zebua	221202008	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si.	0125128605	Akuntansi	Lely Kristiani Lase	221202012	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Noviza Asni Waruwu, S.E., M.Si.	0101118404	Akuntansi	Rinaldi Emmanuel Telaumbanua	221202017	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi
Noviza Asni Waruwu, S.E., M.Si..	0101118404	Akuntansi	Noniar Juni Artati Zebua	221202016	5	Akuntansi	Fakultas Ekonomi

Ditetapkan di : Gunungsitoli
 Pada Tanggal : 01 Maret 2025

Dekan Fakultas Ekonomi,



Maria Magdalena Bate'e, SE.,MM.
 NIDN 0111038208

NIM :
221202016

NAMA MAHASISWA :
NONIAR JUNI ARTATI ZEBUA

PRODI :
Akuntansi

JUDUL :
Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa.

LOKUS :
Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi

Dosen Pembimbing :
Noviza A Waruwu, SE.,M.Si

Konsentrasi :
Akuntansi

Tema :
Akuntansi

Ubah Judul

Riwayat Bimbingan Proposal

No	TOPIK	MATERI	CATATAN DOSEN
1	BAB I PENDAHULUAN <i>20 Jun 2025 11:46:29</i>	1. LATAR BELAKANG 2. RUMUSAN MASALAH 3. TUJUAN PENELITIAN 4. MANFAAT PENELITIAN 5. METODE PENELITIAN File Skripsi	1.Latar belakang masalah lebih diperjelas. 2. Sinkronkan latar belakang masalah dengan rumusan masalah. 3.Perbaiki rumusan masalah. 4.Perbaiki tujuan masalah. 5.Perbaiki manfaat penelitian. <i>24 Jun 2025 09:42:01</i>
2	BAB II TINJAUAN PUSTAKA <i>20 Jun 2025 11:48:56</i>	1. SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL 2. NERACA 3. KOPERASI 4. <i>Committee Of Sponsoring Organization Of Treadway Commission (Coso)</i> 5. PENELITIAN TERDAHULU	1.Perbaiki tinjauan pustaka. 2.Dalam kutipan gunakan penulis pertama. 3.Penulisan bahasa asing harus tulisan miring. 4.PerSbaiki daftar pustaka,

5.Sesuaikan dengan tata cara penulisan dalam buku atau modul panduan penulisan paper.

24 Jun 2025 10:01:47

Perbaiki tatacara penulisan

12 Jul 2025 15:08:07

1. Dalam pengutipan penulisan sebaiknya gunakan penulis pertama.

2.Perbaiki Daftar Pustaka

12 Jul 2025 15:08:59

Bab 1 sudah ok .

Lanjutkan ke bab berikutnya

19 Jul 2025 11:01:04

Bab II sudah ok

Lanjutkan ke bab berikutnya .

19 Jul 2025 11:01:44

[File Skripsi](#)

Selesai

Proses pembimbingan proposal ini telah selesai dan telah dilanjutkan pada tahapan selanjutnya.

LEMBAR PERSETUJUAN MELAKSANAKAN PENELITIAN

Rancangan Penelitian yang diajukan oleh:

Nama : Noniar Juni Artati Zebua
NIM : 221202016
Program : Diploma- III
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi
PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa

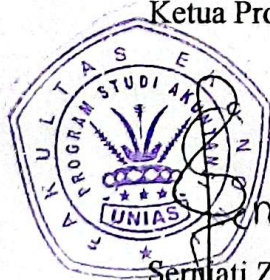
Telah disetujui diteliti.

Gunungsitoli, Agustus 2025
Dosen Pembimbing



Noviza Asni Waruwu., S.E., M.Si.,
NIDN. 0101118404

Ketua Program Studi Akuntansi



Serniati Zebua, S.E., M.Si.
NIDN. 0103098702



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI

Alamat : Jalan Karet No. 30 Kelurahan Ilir, Kec. Gunungsitoli, Kota Gunungsitoli
Homepage: <https://fe.unias.ac.id> email: fe@unias.ac.id

23 Juli 2025

Nomor : 1026/UN11/PN.01.02/2025
Lampiran : 1 (set)
Perihal : Permohonan Izin Pelaksanaan Penelitian

Kepada Yth,
Pimpinan Koperasi PELMAS
Kelompok Faomasi Lahewa
di

Tempat

1. Dengan hormat, dalam rangka melengkapi data penelitian yang dilaksanakan oleh :

Nama : **Noniar Juni Artati Zebua**
NIM : 221202016
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Diploma 3
Judul Skripsi : Evaluasi sistim pengendalian internal neraca pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa
Lokasi Penelitian : Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa
Jadwal Penelitian : 23 Juli 2025 sampai selesai

Maka kami mohon kepada Bapak/Ibu kiranya dapat memberi izin kepada mahasiswa yang namanya tersebut di atas untuk melaksanakan Penelitian di lokasi penelitian tersebut di atas (Rancangan Tugas Akhir Terlampir).

2. Demikian disampaikan, atas bantuan dan kerjasama diucapkan terima kasih.

A.n. Dekan,
Wakil Dekan Bidang Akademik,

Serniati Zebua, S.E., M.Si
NIDN. 0103098702

Tembusan :

- Yth. 1. Rektor Universitas Nias (sebagai laporan)
2. Warek Lingkup Universitas Nias
3. Kepala LPPM Universitas Nias
4. Ketua Program Studi Akuntansi
5. Peneliti yang bersangkutan (**Noniar Juni Artati Zebua**)
6. Arsip.



KOPERASI PELMAS KELOMPOK FAOMASI

Alamat Sekertariat : Jl. Beringin 2 No... Kel. Pasar Lahewa
Badan Hukum : Nomor014332/BH/M KUKM. 2/VIII/2016
Tanggal : 7 Agustus 2019

Lahewa, 12 September 2025

Nomor : 06/K-PKF/3/2025
Penting : Biasa
Lampiran : -
Hal : Ijin pelaksanaan Penelitian

Yth : Rektor Universitas Nias

Di

Tempat

Sehubungan dengan surat dekan bidang akademik Universitas Nias nomor :
1026/UN11/PAN.O 01. 02/2025 tanggal 23 Juli 2025, perihal permohonan ijin pelaksanaan penelitian
dengan judul "Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok
Faomasi" di Kecamatan Lahewa Kabupaten Nias Utara dengan ini di terima melakukan penelitian di
Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi guna kelengkapan penyusunan Tugas Akhir atas nama:

Nama : Noniar Juni Artati Zebua
NIM : 221202016
Jenjang Pendidikan : Diploma 3
Program Studi : Akuntansi

Demikian di sampaikan untuk di maklumi, sebgai bahn selanjutnyadan atas kerjasama di
ucapkan terimakasih.

Kepala Koperasi PELMAS
Kelompok Faomasi



Tembusan:

1. Kepala LPPM Universitas Nias
2. Ketua program Studi Akuntansi
3. Sdri. Noniar Juni Artati Zebua
4. Arsip



KOPERASI PELMAS KELOMPOK FAOMASI

Alamat Sekertariat : Jl. Beringin 2 No... Kel. Pasar Lahewa
Badan Hukum : Nomor014332/BH/M KUKM. 2/VIII/2016
Tanggal : 7 Agustus 2019

SURAT KETERANGAN SELESAI PENELITIAN

Nomor: 07/K-PKF/3/2025

Yang Bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ibeniat Gea, S.Pd
Jabatan : Kepala Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi

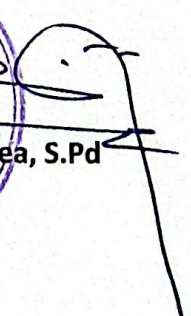
Dengan ini menerangkan bahwa Mahasiswa yang beridentitas:

Nama : Noniar Juni Artati Zebua
NIM : 221202016
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Universitas : Universitas Nias

Telah selesai melakukan penelitian mengenai Sistem Pengendalian Internal di kantor koperasi PELMAS Kelompok Faomasi terhitung mulai dari tanggal 6 Agustus 2025 sampai dengan tanggal 18 Agustus 2025 untuk memperoleh data dalam rangka penyusunan tugas akhir yang berjudul "**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi**" di Kecamatan Lahewa Kabupaten Nias Utara

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya dan untuk dapat di gunakan seperlunya.

Kepala Koperasi PELMAS
Kelompok Faomasi


Ibeniat Gea, S.Pd



Tembusan:

1.Arsip

Status pembimbingan berhasil diubah

NIM :

221202016

NAMA MAHASISWA :

NONIAR JUNI ARTATI ZEBUA

PRODI :

Akuntansi

JUDUL :

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa.

LOKUS :

Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi

Dosen Pembimbing :

Noviza A Waruwu, SE.,M.Si

Konsentrasi :

Akuntansi

Tema :

Akuntansi

Ubah Judul

Riwayat Bimbingan Skripsi

No	TOPIK	MATERI	CATATAN DOSEN
1	BAB III Pembahasan 21 Aug 2025 14:59:46	1. Gambaran umum 2. Hasil evaluasi/pembahasan File Skripsi	Lanjut ke bab berikutnya 23 Aug 2025 19:39:36
2	BAB IV Penutup 21 Aug 2025 15:03:01	1. kesimpulan 2. saran File Skripsi	Lanjut ke Ujian Meja Hijau 23 Aug 2025 19:40:22

Selesai

Proses pembimbingan skripsi ini telah selesai

Pengesahan Pembimbing

Tugas akhir dengan Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi Kelompok Fa'omasi Lahewa yang disusun Oleh Noniar Juni Artati Zebua dengan NIM 221202016 Program Studi Akuntansi telah dikoreksi dan revisi oleh pembimbing, sehingga dapat dilanjutkan untuk sidang ujian tugas akhir.

Gunungsitoli, Agustus 2025

Dosen Pembimbing



Noviza Asni Waruwu, SE., M.Si

NIDN 0101118404



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN MASYARAKAT

Rektorat : Jalan Pancasila No. 10 Kota Gunungsitoli ☎ +626392620815 Nias 📠 22814
Homepage: <https://unias.ac.id> email: admin@unias.ac.id

SURAT KETERANGAN

Nomor : 670/UN06.01/TU.01.20/2025

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **Yupiter Mendrofa, S.E., M.M.**
NIDN : 0112078103
Pangkat/Golongan : Penata Tk.I /III/d
Jabatan : Plh. Kepala Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat Universitas Nias

dengan ini menerangkan bahwa,

Nama : **Noniar Juni Artati Zebua**
NIM : 221202012
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL NERACA PADA KOPERASI PELMAS KELOMPOK FA'OMASI LAHEWA
adalah benar telah melakukan pengecekan plagiarisme terhadap Skripsi mahasiswa tersebut di atas melalui aplikasi *Turnitin*, dan mendapat tingkat *Similarity* 25% dan tingkat *Artificial Intelligence* (AI) 0%, sehingga dinyatakan layak untuk melanjutkan pada tahap selanjutnya sesuai dengan tahapan pada penyelesaian skripsi.

Gunungsitoli, 25 Agustus 2025

Plh. Kepala LPPM Universitas Nias



Yupiter Mendrofa, S.E., M.M.

NIDN. 0112078103

Tembusan:

1. Ketua Program Studi Akuntansi
2. Mahasiswa an. **Noniar Juni Artati Zebua.**



**YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

Alamat: Jalan Karet No. 30 Kelurahan Ilir, Kec. Gunungsitoli, Kota
Gunungsitoli

Homepage: [https:// unias.ac.id](https://unias.ac.id) email: fe@unias.ac.id

SURAT KETERANGAN LULUS MATA KULIAH

No: 58/UN11.03/PP.09.01/2025

Yang bertanda tangan di bawah ini, Ketua Program Studi DIII Akuntansi,
Universitas Nias, menerangkan bahwa:

Nama : Noniar Juni Artati Zebua

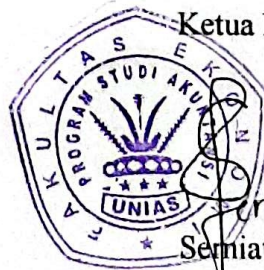
NIM : 221202016

Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem pengendalian Internal Neraca Pada
Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa

Bahwa yang bersangkutan Lulus semua Mata Kuliah di Program Studi
DIII Akuntansi, kecuali Mata Kuliah Penulisan Tugas Akhir. Untuk itu,
dimohon untuk kiranya diterbitkan Transkrip Nilai kepada yang
bersangkutan. Atas kerjasama yang baik diucapkan terimakasih.

Gunungsitoli, 25 Agustus 2025

Ketua Program Studi



Semiati Zebua, S.E., M.Si
NIDN. 0103098702

PERMOHONAN UJIAN TUGAS AKHIR

27 Agustus 2025

Perihal : Permohonan Ujian Tugas Akhir
Lampiran : Satu Berkas

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Nias
c.q Ketua Program Studi Akuntansi
Jalan Karet No. 30 Kel. Ilir Kec. Gunungsitoli
Kota Gunungsitoli

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Noniar Juni Artati Zebua
NPM : 221202016
Program : Diploma
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi (FE)

Mengajukan permohonan untuk diperkenankan menempuh Ujian Tugas Akhir.

Sebagai bahan pertimbangan, bersama ini saya lampirkan :

1. Surat permohonan Ujian Tugas Akhir.
2. Surat kesediaan Menghadiri Ujian Tugas Akhir.
3. Bukti Tugas Akhir telah melewati *cek plagiat* dari LPPM.
4. Menggandakan *hardcopy* Tugas Akhir yang telah di jilid sebanyak 3 (tiga) rangkap.
5. Riwayat Bimbingan Skripsi di SIMAT dari Dosen Pembimbing.
6. Menunjukkan KRS/KHS Asli semester 1 sampai terakhir.
7. Fotocopy KHS terakhir.
8. Transkrip nilai sementara dari SIMAT.
9. Siap pembayaran uang kuliah terakhir.
10. Map merah 3 buah.

Atas perhatian Bapak/Ibu, saya ucapkan terimakasih.

Hormat saya,
Pemohon



Noniar Juni Artati Zebua

Tembusan Disampaikan Kepada Yth.
Bapak Rektor Universitas Nias
c.q Wakil Rektor I



**YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

Alamat: Jalan Karet No 30 Kelurahan Ilir, Kec. Gunungsitoli, Kota
Gunungsitoli

Homepage: <https://unias.ac.id> email: fe@unias.ac.id

KESEDIAAN MENGHADIRI UJIAN TUGAS AKHIR

Sehubungan dengan pelaksanaan sidang tugas akhir bagi mahasiswa Universitas Nias

Nama : Noniar Juni Artati Zebua
Nim : 221202016
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi
PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa
Waktu pelaksanaan
Hari/Tanggal : Rabu/27 Agustus 2025
Pukul : 13.00 WIB
Tempat : Ruang 02

Dengan ini menyatakan **Kesediaan / ketidaksediaan** menghadiri sidang tugas akhir pada waktu yang telah ditetapkan.

Gunungsitoli, September 2025

Penguji,

1. Noviza Asni Waruwu, S.E., M.Si

2. Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.

3. Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si

1.  Tanda Tangan

2. 

3. 



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Alamat : Jln. Karet No. 30 Kelurahan Ilir Gunungsitoli Kota Gunungsitoli

26 Agustus 2025

Nomor : 61/UN11.03/PP.08.05/2025
Lampiran : 1 (satu)
Perihal : Pelaksanaan Ujian Tugas Akhir
atas nama **Noniar Juni Artati Zebua**

Kepada Yth.

1. Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.	Penguji I
2. Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si.	Penguji II
3. Noviza Asni Waruwu, S.E., M.Si.	Pembimbing

di Gunungsitoli

Sehubungan dengan pelaksanaan ujian tugas akhir mahasiswa :

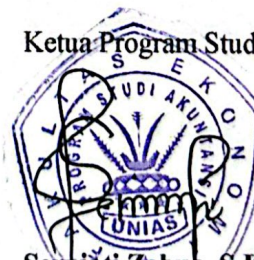
Nama : **Noniar Juni Artati Zebua**
NIM : 221202016
Program : Diploma
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa

diharapkan kehadiran Bapak/Ibu pada acara dimaksud yang diselenggarakan :

Hari/Tanggal : Rabu, 27 Agustus 2025
Pukul : 13.00 Wib - selesai
Tempat : Ruang 2

Naskah tugas akhir yang diujikan, disampaikan langsung oleh Program Studi. Atas perhatian Bapak/Ibu, kami ucapkan terima kasih.

Ketua Program Studi Akuntansi,



Serniati Zebua, S.E., M.Si
NIDN 0103098702

Tembusan disampaikan kepada :

1. Rektor Universitas Nias, u.p. Wakil Rektor I
2. Dekan Fakultas Ekonomi
3. Mahasiswa yang bersangkutan
4. Arsip



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Alamat : Jln. Karet No. 30 Kelurahan Ilir Gunungsitoli Kota Gunungsitoli

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR

Pada hari ini Rabu tanggal Dua Puluh Tujuh bulan Agustus tahun dua ribu dua puluh lima telah diselenggarakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa Universitas Nias :

Nama : Noniar Juni Artati Zebua
NIM : 221202016
Program : Diploma
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS Kelompok Faomasi Lahewa

W a k t u Pelaksanaan : 13.00 WIB s.d.selesai

Susunan Dewan Penguji :

1. Noviza Asni Waruwu, S.E., M.Si.
2. Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.
3. Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si.

Tanda Tangan

1. 
2. 
3. 

Rekapitulasi Nilai

Dewan Penguji	Total Nilai
1. Noviza Asni Waruwu, S.E., M.Si.	96
2. Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.	86
3. Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si.	83
Total Nilai	265

Berdasarkan Perhitungan Rata-Rata Nilai adalah $88,3$
(..... Delapan puluh delapan koma tiga)

Dengan Demikian Yang bersangkutan dinyatakan Lulus/Tidak Lulus dengan Predikat Kelulusan.....

Keterangan:
Nilai Yudisium:

90.00-100	= A
85.00-89.99	= A-
80.00-84.99	= B+
75.00-79.99	= B
70.00-74.99	= B-
65.00-69.99	= C+
60.00-64.99	= C
55.00-59.99	= C-
50.00-54.99	= D
< 40.99	= E

Gunungsitoli, 27 Agustus 2025
Ketua Program Studi,



Serniati Zebua, S.E., M.Si.
NIDN. 0103098702



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Alamat : Jl. Karet No.30 Kel. Ilir Kecamatan Gunungsitoli Kota Gunungsitoli

PERBAIKAN UJIAN TUGAS AKHIR

1. Mahasiswa

Nama : Noniar Juni Artati Zebua

NIM : 221202016

Judul Penelitian : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS
Kelompok Faomasi Lahewa

2. Materi Perbaikan

NO	HALAMAN	URAIAN PERBAIKAN
		Abstrak diperbaiki
		Hasil penelitian & hasil pembahasan disesuaikan dengan hasil wawancara. Dan muat dalam Bab 3.
		Daftar pustaka diperbaiki
		Daftar kata pengantar diperbaiki

Gunungsitoli, 27 Agustus 2025
Pembimbing,

Noviza Asni Waruwu, S.E., M.Si.
NIDN. 0101118404



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Alamat : Jl. Karet No.30 Kel. Ilir Kecamatan Gunungsitoli Kota Gunungsitoli

PERBAIKAN UJIAN TUGAS AKHIR

1. Mahasiswa

Nama : Noniar Juni Artati Zebua

NIM : 221202016

Judul Penelitian : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS
Kelompok Faomasi Lahewa

2. Materi Perbaikan

NO	HALAMAN	URAIAN PERBAIKAN
	i, ii	Perbaiki abstrak dan abstract sesuai dengan buku pedoman Karya Tulis Ilmiah
	4	Mohon diperbaiki metode penelitian buat masing-masing sub bab judul sesuai buku pedoman karya tulis ilmiah
	7-27	Semua teori pendukung yang dicantumkan di naskah tugas akhir harus diambil dari sumber referensi buku
	38	Belum dimuat hasil penelitian dan wawancara kepada informan serta belum dilakukan teknik analisis data berupa reduksi data.

Gunungsitoli, 27 Agustus 2025

Penguji I

Kurniawan S. Zai, S.E., M.Ak., Ak.

NIDN. 0103019002



YAYASAN PERGURUAN TINGGI NIAS
UNIVERSITAS NIAS
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Alamat : Jl. Karet No.30 Kel. Ilir Kecamatan Gunungsitoli Kota Gunungsitoli

PERBAIKAN UJIAN TUGAS AKHIR

1. Mahasiswa

Nama : Noniar Juni Artati Zebua

NIM : 221202016

Judul Penelitian : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Neraca Pada Koperasi PELMAS
Kelompok Faomasi Lahewa

2. Materi Perbaikan

NO	HALAMAN	URAIAN PERBAIKAN
		perbaiki tata cara pengetikan Abstrak
		Sesuaikan dg buku pedoman
		perbaiki rumusan & tujuan penelitian
		pd pembahasan bandingkan dg peneliti
		terdahulu.
		perjelas yg menjadi permasalahan
		serta apa yg mjd urgensi penelitian.
		perbaiki kesimpulan & saran.

Gunungsitoli, 27 Agustus 2025
Penguji II,

Dedi Irawan Zebua, S.E., M.Si.
NIDN. 0125128605



BIODATA PENULIS

NONIAR JUNI ARTATI ZEBUA(Noniar) adalah penulis tugas akhir ini, lahir di Nazalaou Ombolata , 09 Juni 2004 anak ke empat dari enam bersaudara dari pasangan Sozanolo Zebua(Ayah) dan Idaman Hati Gulo (Ibu).Penulis memulai pendidikan di taman kanak-kanak pada tahun 2010. Pendidikan Taman Kanak-kanak di selesaikan pada tahun 2011. Setamat dari TK melanjutkan pendidikan SD di SD Swasta Kristen BNKP Lahewa dan selesai pada tahun 2016 , Setamat SD melanjutkan pendidikan SMP di SMP Negeri 1 Lahewa dan selesai pada tahun 2019. Setamat SMP melanjutkan SMA di SMA Negeri 1 Lahewa dan selesai pada tahun 2022. Setamat SMA kemudian melanjutkan studi pendidikan di salah satu Perguruan Tinggi Swasta di Nias, Universitas Nias dan mengambil Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi.

Pada tahun 2025, memulai penelitian ilmiah untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan studi di Universitas Nias, setelah beberapa lama melaksanakan penelitian dan oleh Karena kuasa dan berkat Tuhan, tepatnya pada tanggal 27 Agustus 2025 telah mampu memepertahakan di depan dosen penguji tugas akhir dan di nyatakan “LULUS” dengan predikat yudisium yang sangat memuaskan dan berhak mendapatkan gelar Diploma (A.Md).

Selama menempuh pendidikan di Universitas Nias banyak pengalaman belajar yang di dapatkan dan terlibat dalam berbagai kegiatan sebagai mahasiswa, baik di bidang pendidikan dan pengajaran, bidang penelitian maupun pengabdian pada masyarakat.