

Skripsi

**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN UMUM DAN PENGENDALIAN APLIKASI
PADA PT. NASMOCO PEMUDA SEMARANG**

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang**



Mogo Analtra

07.60.0219

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Jurusan Akuntansi

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2012

Skripsi dengan judul :

**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN UMUM DAN PENGENDALIAN APLIKASI
PADA PT. NASMOCO PEMUDA SEMARANG**



Oleh :
Mogo Analtra
07.60.0219

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 2 Februari 2012

Pembimbing

Drs. H. Hudi Prawoto, M.M.,Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Senin, 27 Februari 2012 skripsi dengan judul :

**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN UMUM DAN PENGENDALIAN APLIKASI
PADA PT. NASMOCO PEMUDA SEMARANG**

Oleh:

Mogo Analtra
07.60.0219

Tim Penguji

Anggota

Koordinator

Anggota

G. Freddy Koeswoyo, SE.,M.Si.

Drs. H. Hudi Prawoto, M.M.,Akt.

Dr. Monika Palupi Murniati,SE.,MM.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Prof. Dr. Andreas Lako

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN UMUM DAN PENGENDALIAN APLIKASI PADA PT. NASMOCO PEMUDA SEMARANG

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 12 Maret 2012

Yang menyatakan,

Mogo Analtra

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Those who don't care about their friends
are even worse than trash”*



Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Kedua orang tuaku

Saudara - saudaraku tersayang

Sahabat - sahabat dan teman-teman tercinta

Serta semua pihak yang turut mendukung hingga

selesaiannya penyusunan skripsi ini

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Terhadap Pengendalian Umum dan Pengendalian Aplikasi Pada PT. Nasmoco Pemuda Semarang”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, sehingga dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti.
2. Bapak Prof. Dr. Andreas Lako, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Yusni Warastuti, SE.,M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
4. Bapak Drs. H. Hudi Prawoto, M.M.,Akt. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan revisi dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu A.A. Chrismastuti, SE.,M.Si,Akt., Ibu Dr. Monika Palupi Murniati, SE.,MM., dan Bapak G. Freddy Koeswoyo, SE.,M.Si. selaku dosen penguji yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan revisi guna memperbaiki skripsi peneliti.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama kuliah dan juga kepada seluruh staf dan karyawan Unika Soegijapranata.
7. Bapak Sarjono Purbo, selaku Kepala Cabang PT. Nasmoco Pemuda Semarang yang telah memberikan ijin untuk meneliti di perusahaan.
8. Bapak Sujatmoko, selaku ADH pada PT. Nasmoco Pemuda Semarang yang telah bersedia memberikan informasi dan meluangkan waktunya untuk peneliti.

9. Almarhum Papa yang selalu mendoakan setiap waktu meskipun sekarang tidak bisa bertemu lagi. *Miss you and love you so much daddy...*
10. Mama yang selalu menemani dengan doa, kasih sayang, perhatian, dukungan, semangat, dan bantuannya kepada peneliti hingga selesainya skripsi ini. *Thanks mom...*
11. Serta mba – mba ku tersayang (mba Lina, mba Linda, dan mba Lisa). *You all are the greatest gift from God. I love u so much, my fams.... ☺*
12. Keluarga besar yang tidak pernah lupa mendoakan dan dukungannya selama ini kepada peneliti.
13. Sahabat – sahabat (Andre,Paul,Hery,Wayan,Ronald,Edwin,Dani,Lita,Asti,Yelly,Cha2 dan Osta) yang selalu mewarnai hari – hari peneliti selama kuliah dan senantiasa memberikan dukungan, doa, serta bantuan kepada peneliti.
14. Teman2 kuliah peneliti angkatan 2007. *Thx for all kindness, Guys... keep spirit and reach your dreams...*

Akhirnya, peneliti menyadari bahwa sebagai manusia yang memiliki keterbatasan, skripsi ini masih belum sempurna sehingga peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan skripsi ini, serta semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Semarang, 12 Maret 2012

Peneliti,

Mogo Analtra

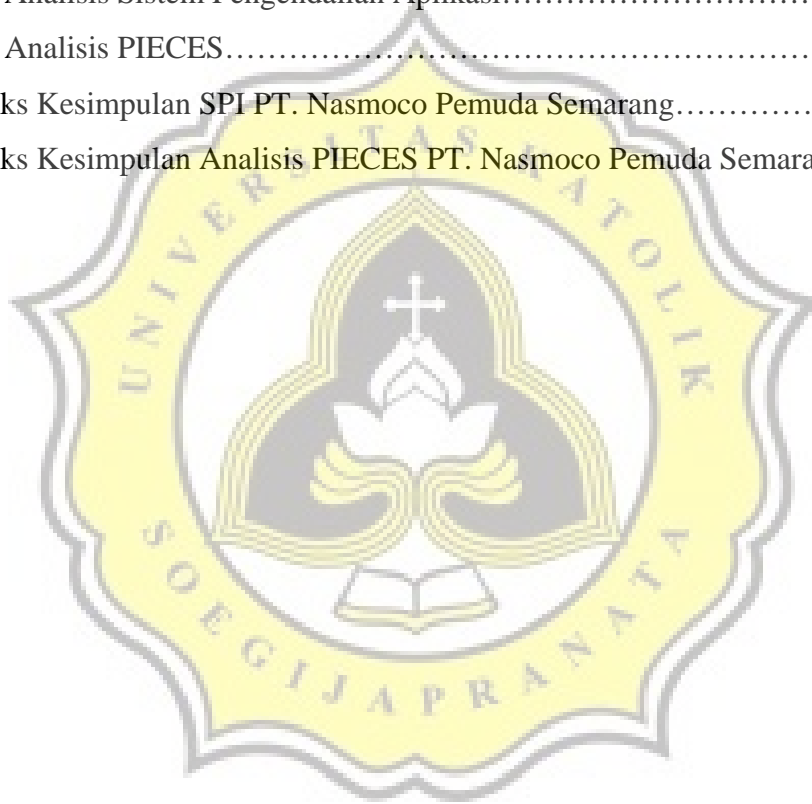
DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iv
Halaman Motto dan Persembahan.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
Abstrak.....	xii
Bab I PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Rumusan Masalah.....	4
I.3. Pembatasan Masalah.....	4
I.4. Tujuan Penelitian.....	4
I.5. Manfaat Penelitian.....	4
I.6. Kerangka Pikir.....	5
I.7. Sistematika Penulisan.....	7
Bab II LANDASAN TEORI	
II.1. Pengertian Sistem.....	8
II.2. Pengertian Data.....	8
II.3. Pengertian Informasi.....	9
II.4. Pengertian Sistem Informasi.....	9
II.5. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	9
II.6. Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	10
II.7. Metodologi PIECES.....	27
Bab III METODE PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
III.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	33
III.2. Objek dan Lokasi Penelitian.....	38

III.3. Sumber dan Jenis Data.....	38
III.4. Metode Pengumpulan Data.....	39
III.5. Alat Analisis Data.....	40
Bab IV HASIL DAN ANALISIS	
IV.1. Pengendalian Umum	
IV.1.1. Lingkungan Pengendalian.....	46
IV.1.2. Aktivitas Pengendalian.....	53
IV.1.3. Perhitungan Risiko.....	56
IV.1.4. Informasi dan Komunikasi.....	57
IV.1.5. Pemantauan Kinerja.....	58
IV.2. Pengendalian Aplikasi	
IV.2.1. Pengendalian Boundary.....	71
IV.2.2. Pengendalian Sumber Data.....	72
IV.2.3. Pengendalian Validasi Input dengan Tes Data.....	72
IV.2.4. Pengendalian Pemrosesan dan Penyimpanan Data.....	80
IV.2.5. Pengendalian Output.....	81
IV.3. Analisa PIECES	
IV.3.1. Analisis Kinerja (<i>Performance Analysis</i>).....	87
IV.3.2. Analisis Informasi (<i>Information Analysis</i>).....	89
IV.3.3. Analisis Ekonomi (<i>Economic Analysis</i>).....	90
IV.3.4. Analisis Pengendalian (<i>Control Analysis</i>).....	91
IV.3.5. Analisis Efisiensi (<i>Efficiency Analysis</i>).....	92
IV.3.6. Analisis Pelayanan (<i>Service Analysis</i>).....	93
Bab V KESIMPULAN DAN SARAN	
V.1. Kesimpulan.....	99
V.2. Keterbatasan Penelitian.....	102
V.3. Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Indikator PIECES.....	40
Tabel 3.2. Indikator Pengendalian Umum.....	42
Tabel 3.3. Indikator Pengendalian Aplikasi.....	44
Tabel 4.1. Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum.....	59
Tabel 4.2. Hasil Tes Data Input Form Purchase Order.....	74
Tabel 4.3. Hasil Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi.....	82
Tabel 4.4. Hasil Analisis PIECES.....	95
Tabel 5.1. Matriks Kesimpulan SPI PT. Nasmoco Pemuda Semarang.....	99
Tabel 5.2. Matriks Kesimpulan Analisis PIECES PT. Nasmoco Pemuda Semarang.....	100



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Pikir Penelitian.....	6
Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT. Nasmoco Pemuda Semarang.....	37



ABSTRAK

Pengendalian umum dan pengendalian aplikasi merupakan dua jenis pengendalian yang digunakan perusahaan untuk menjamin integritas sistem informasi akuntansinya yang mana keduanya sangat penting dalam kegiatan operasional perusahaan karena merupakan tolak ukur kinerja perusahaan. Untuk mengetahui kinerja perusahaan maka perlu adanya evaluasi terhadap pengendalian umum dan pengendalian aplikasinya.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan mengumpulkan data – data yang berhubungan dengan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi melalui observasi, dokumentasi dan wawancara. Hasil data – data tersebut dievaluasi dengan cara membandingkan teori – teori mengenai pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap praktik pelaksanaannya dan dianalisis dengan menggunakan metode PIECES untuk mengevaluasi kelemahan sehingga dapat diberikan saran – saran untuk memperbaiki kelemahan yang ada.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara garis besar pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang telah diterapkan oleh PT. Nasmoco Pemuda Semarang sudah berjalan dengan baik.

Keywords : Pengendalian Umum, Pengendalian Aplikasi, PIECES (Performance, Information, Economy, Control, Efficiency, Service).

