

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PELAYANAN UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

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



HENNY STEFANNY BATIHALIM

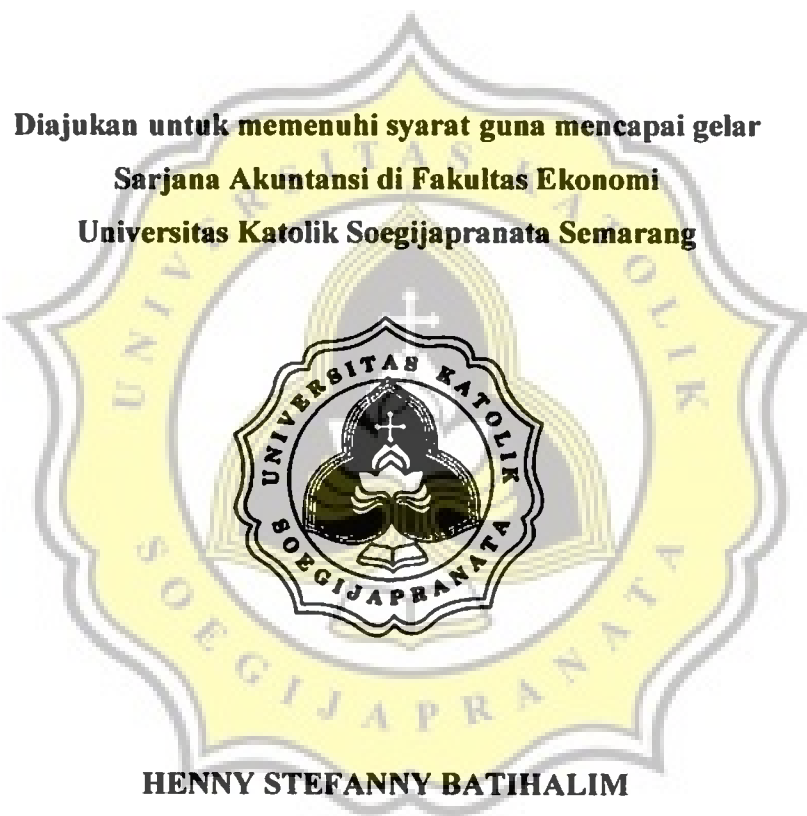
04.60.0021

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2009

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PELAYANAN UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**



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

HENNY STEFANNY BATIHALIM

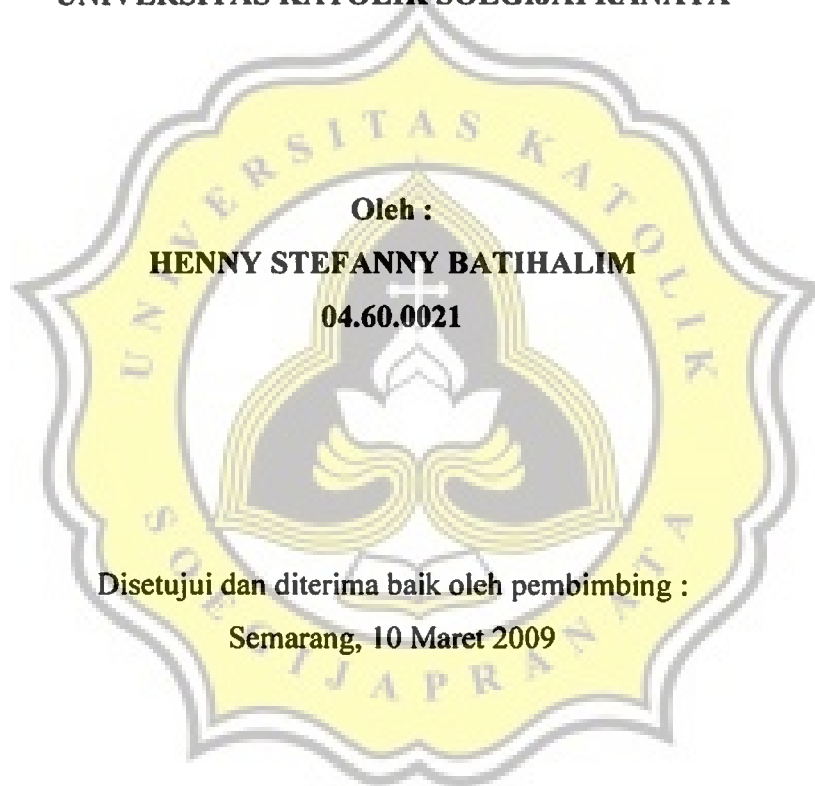
04.60.0021

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

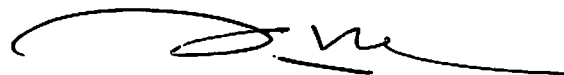
2009

Skripsi dengan judul :

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PELAYANAN UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**



Pembimbing



Drs. H. Hudi Prawoto, MM., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Kamis, 2 April 2009 skripsi dengan judul :

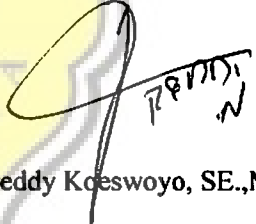
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PELAYANAN UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

Oleh :

HENNY STEFANNY BATIHALIM

04.60.0021

Tim Penguji

  
Drs. H. Hudi Prawoto, MM.,Akt. A.A.Christmastuti,SE.,Msi.,Akt. G. Freddy Koeswoyo, SE.,MSi.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata

Dr. Andreas Lako, SE., MSi.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PELAYANAN UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

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, 2 April 2009

Yang menyatakan,



Henny Stefanny Batiholim

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan yang menaruh harapannya pada Tuhan! (Yeremia 17:7)
- Dan apa saja yang kamu minta dalam doa dengan penuh kepercayaan, kamu akan menerimanya. (Matius 21:22)
- Hidupmu adalah milikmu sendiri, jadi berjuanglah untuk mendapatkan yang terbaik dalam hidupmu.
- Pelajari kesalahan yang sudah terjadi pada dirimu dan jadikanlah pengalaman dan pelajaran bagi dirimu. Maju terus dan jangan lihat ke belakang. Jangan pernah mundur dulu sebelum kita maju untuk berperang.
- Aku tidak dapat melakukan segala sesuatu, tetapi aku dapat melakukan sesuatu. Dan apa yang dapat aku lakukan dengan anugrah Tuhan, akan aku lakukan.
- Kemenangan hari ini, bukanlah berarti kemenangan esok hari. Kegagalan hari ini, bukanlah berarti kegagalan esok hari. Tak ada yang jatuh dari langit dengan cuma-cuma, semua adalah usaha dan doa. Hidup adalah perjuangan tanpa henti. Tak usah kau menangisi hari kemarin. Hidup adalah perjuangan bukanlah arah dan tujuan. Hidup adalah perjalanan.

Kupersembahkan untuk:

- * Tuhan Yesus Kristus
- * Papa dan Mama tercinta
- * Kakak dan Adik tersayang
 - * Kekasih tercinta
- * Teman-teman dan sahabatku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, Penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Pelayanan UPT Perpustakaan Universitas Katolik Soegijapranata” telah dapat Penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena perpustakaan merupakan salah satu bentuk pengelola dan penyedia informasi dalam bidang ilmu pengetahuan dan teknologi. Dengan adanya sistem informasi yang baik pada sebuah perpustakaan, maka akan menunjang kinerja perpustakaan dalam menyampaikan informasi, visi, serta misi kepada para penggunanya. Dalam setiap aktivitas pelayanan di perpustakaan, baik dengan sistem manual maupun komputerisasi, haruslah disertai dengan pengendalian yang kuat sehingga segala aktivitasnya dapat dikendalikan sesuai dengan standar yang sudah ditetapkan. Sistem pengendalian tersebut mencakup pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Skripsi ini berhasil menemukan bukti bahwa terdapat kekuatan serta kelemahan dalam sistem pengendalian internal pada sistem pelayanan di UPT Perpustakaan Unika Soegijapranata.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, Penulis ingin menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah membantu Penulis dari awal sampai selesainya skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhanku Yesus Kristus atas kasih dan cinta-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Dr. Andreas Lako, SE., MSi., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang atas ijinnya kepada Penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Yusni Warastuti, SE., MSi., selaku Ketua Program Studi Akuntansi atas dorongan dan dukungannya kepada penulis agar cepat menyelesaikan studi.
4. Bapak Drs. H. Hudi Prawoto, MM., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan saran, masukan,

pandangan, nasehat, dan kritik yang membangun bagi Penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

5. Ibu Agnes Advensia Christmastuti, SE., MSi., Akt. dan Bapak G. Fredy Koeswoyo, SE., MSi., selaku Dosen Penguji yang telah membantu menguji, memberikan saran, serta masukan yang sangat berarti dan berguna untuk penyempurnaan skripsi ini.
6. Bapak St. Teguh Mulyanto, AMd., selaku Kepala UPT Perpustakaan Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan ijin kepada Penulis untuk melakukan penelitian di perpustakaan.
7. Papa, Mama, Kakak, dan Adikku tercinta, serta keluarga besar yang telah memberikan kasih sayang, semangat, motivasi, serta dukungan moral dan material untuk menyelesaikan studi dan skripsi ini.
8. Kekasihku tersayang, Ade "Monmon Kirameku Sipit" yang selalu setia dan sabar memberikan semangat serta dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan, serta staf dan karyawan Unika Soegijapranata atas bantuan pelayanannya selama ini.
10. Bapak, Ibu, Mas, Mbak pegawai tetap dan teman-teman *student staff* UPT Perpustakaan Unika Soegijapranata yang telah membantu Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi '04, sahabat-sahabatku di geng Devil, Griya Widya, UKM SBC, sekolahku, terima kasih atas persahabatan dan dukungan kalian.
12. Semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu Penulis mengharapkan kritik serta saran dari para pembaca. Akhir kata, Penulis mengharapkan semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca pada umumnya, dan kalangan akademisi pada khususnya.

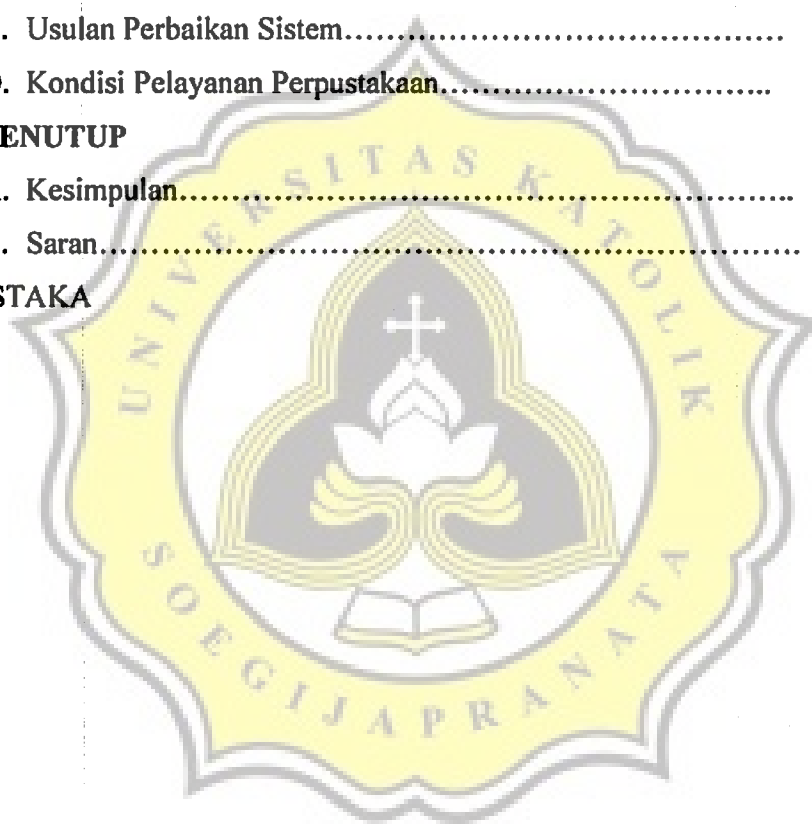
Semarang, 2 April 2009
Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Motto dan Persembahan	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran	xiii
Abstraksi.....	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Pembatasan Masalah.....	5
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat Penelitian.....	5
F. Kerangka Pikir.....	6
G. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II : LANDASAN TEORI	
A. Definisi Sistem.....	8
B. Definisi Informasi.....	8

C. Definisi Sistem Informasi.....	9
D. Definisi Sistem Informasi Akuntansi.....	9
E. Definisi Audit Sistem Informasi.....	10
F. Definisi Sistem Pengendalian Internal	
1. Pengendalian Umum.....	11
2. Pengendalian Aplikasi.....	15
G. Definisi Perpustakaan.....	19
H. Definisi New Spektra.....	19
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	21
B. Jenis dan Sumber Data.....	24
C. Metode Pengumpulan Data.....	25
D. Menu Aplikasi <i>Software</i>	
1. Modul Katalog.....	25
2. Modul Pengolahan.....	26
3. Modul Sirkulasi.....	27
E. Sistem Pelayanan Perpustakaan.....	28
F. Sistem Pelayanan Perpustakaan dengan Manual.....	34
G. Metode Analisis Data.....	38
BAB IV : HASIL ANALISIS	
A. Pengendalian Umum	
1. Lingkungan Pengendalian.....	42
2. Aktivitas Pengendalian.....	52
3. Perhitungan Risiko.....	56
4. Informasi dan Komunikasi.....	59
5. Pemantauan Kinerja.....	62
B. Pengendalian Aplikasi	
1. Pengendalian Boundary.....	78

2. Pengendalian Sumber Data.....	78
3. Program Validasi <i>Input</i>	81
4. Pengendalian <i>Entry Data On-Line</i>	89
5. Pengendalian terhadap Pemrosesan Data dan Pemeliharaan <i>File</i>	90
6. Pengendalian <i>Output</i>	91
C. Usulan Perbaikan Sistem.....	99
D. Kondisi Pelayanan Perpustakaan.....	107
BAB V : PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	112
B. Saran.....	115
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

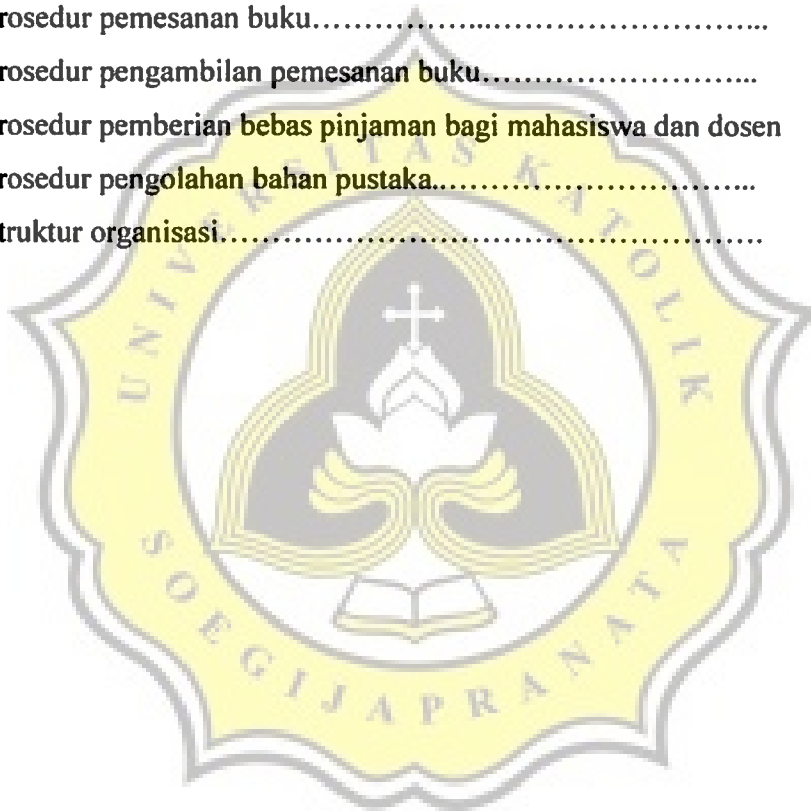


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Ruang perpustakaan dan pelayanan serta kegiatan.....	22
Tabel 3.2. Menu modul katalog.....	25
Tabel 3.3. Menu modul pengolahan.....	26
Tabel 3.4. Menu modul sirkulasi.....	27
Tabel 3.5. Indikator pengendalian.....	38
Tabel 4.1. Matriks SPI pengendalian umum UPT Perpustakaan Unika Soegijapranata.....	65
Tabel 4.2. Hasil tes data.....	84
Tabel 4.3. Matriks SPI pengendalian aplikasi UPT Perpustakaan Unika Soegijapranata.....	94
Tabel 4.4. Kondisi pelayanan di Perpustakaan Unika.....	107
Tabel 5.1. Matriks kesimpulan SPI Perpustakaan Unika.....	112

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1. Kerangka pikir penelitian.....	6
Gambar 3.1. Prosedur peminjaman buku.....	29
Gambar 3.2. Prosedur pengembalian pinjaman buku.....	30
Gambar 3.3. Prosedur pemesanan buku.....	31
Gambar 3.4. Prosedur pengambilan pemesanan buku.....	32
Gambar 3.5. Prosedur pemberian bebas pinjaman bagi mahasiswa dan dosen	33
Gambar 3.6. Prosedur pengolahan bahan pustaka.....	34
Gambar 4.1. Struktur organisasi.....	46



LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	Formulir pendaftaran anggota perpustakaan..... 1
Lampiran 2	Kuitansi kontribusi pengunjung luar..... 2
Lampiran 3	Kartu anggota perpustakaan..... 3
Lampiran 4	Stempel label buku..... 4
Lampiran 5	Kantong buku dan kartu buku..... 5
Lampiran 6	<i>Call number</i> buku, <i>call number</i> skripsi, <i>barcode</i> buku..... 6
Lampiran 7	Blanko pesan fotokopi dan <i>print</i> skripsi..... 7
Lampiran 8	Format laporan pesan fotokopi dan <i>print</i> skripsi..... 9
Lampiran 9	Laporan setoran fotokopi lantai 3..... 10
Lampiran 10	Blanko tanda pinjam semalam (<i>soft loan</i>) lantai 5..... 11
Lampiran 11	Format <i>soft loan</i> lantai 5 dan format fotokopi jurnal dan buku lantai 5... 12
Lampiran 12	Statistik pengunjung dan <i>shelving</i> buku..... 13
Lampiran 13	Catatan komplain keberadaan buku dan catatan buku rusak..... 14
Lampiran 14	Format perbaikan buku perpustakaan..... 15
Lampiran 15	Penyerahan buku ke bidang pengolahan dan pelayanan..... 16
Lampiran 16	Contoh surat usulan pengadaan buku..... 17
Lampiran 17	Daftar usulan pengadaan pustaka..... 18
Lampiran 18	Laporan pembelian buku perpustakaan..... 19
Lampiran 19	Format inventaris buku..... 20
Lampiran 20	Blanko lembar kerja pengisian data bibliografi..... 21
Lampiran 21	Blanko lembar kerja artikel..... 22
Lampiran 22	Laporan setoran dari lantai 1, 2, dan 5..... 23
Lampiran 23	Peraturan Perpustakaan Unika Soegijapranata..... 24
Lampiran 24	Jadwal lembur kerja..... 28
Lampiran 25	<i>Display software</i> New Spektra..... 30

ABSTRAKSI

Perpustakaan merupakan salah satu bentuk pengelola dan penyedia informasi dalam bidang ilmu pengetahuan dan teknologi. Dengan adanya sistem informasi yang baik pada sebuah perpustakaan, maka akan meningkatkan kinerjanya dalam menyampaikan informasi secara tepat, cepat, akurat, serta tercapainya visi dan misi dari perpustakaan tersebut. Dalam setiap aktivitas pelayanan di perpustakaan, baik dengan sistem manual maupun komputerisasi, haruslah disertai dengan Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang kuat sehingga segala aktivitasnya dapat dikendalikan sesuai dengan standar yang sudah ditetapkan. SPI pada sistem pelayanan UPT Perpustakaan Unika Soegijapranata mencakup pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Untuk menunjang sistem otomasi pelayanan teknis, pelayanan pemakai, dan digitalisasi koleksi, perpustakaan tersebut sudah menggunakan sistem komputerisasi, yaitu dengan menggunakan *software* New Spektra versi 3.5.1, yang meliputi modul sirkulasi, pengolahan, dan katalog. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kekuatan dan kelemahan dari SPI pada sistem pelayanan di UPT Perpustakaan Unika Soegijapranata, serta memberikan usulan dari kelemahan sistem pengendalian yang ditemukan.

Kata kunci : sistem pengendalian internal, pengendalian umum, pengendalian aplikasi, *software* New Spektra versi 3.5.1