



HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul :

**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN UMUM DAN PENGENDALIAN APLIKASI PADA
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DIVISI FARMASI
DI RUMAH SAKIT UMUM DAERAH TUGUREJO SEMARANG**

Oleh :

Nanda Restu Hapsari

13.60.0186

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 10 Juli 2017

Pembimbing

Drs. Hudi Prawoto, M.M. Akt.

HALAMAN PENGESAHAN

Telah diterima dan disahkan oleh panitia pengujipada:
20 Juli 2017, skripsi dengan judul:

**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN UMUM DAN PENGENDALIAN APLIKASI
PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DIVISI FARMASI
DI RUMAH SAKIT UMUM DAERAH TUGUREJO
SEMARANG**



Oleh:

Nanda Restu Hapsari

13.60.0186

Tim Penguji

Dr. AA. Christmastuti, SE., M.Si. Akt. G. Freddy Koeswoyo, SE., M.Si. Drs. Hudi Prawoto, MM. Akt..

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto A., Ph. D.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, _____ yang _____ bertandatangan _____ di _____
bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN UMUM DAN PENGENDALIAN APLIKASI PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DIVISI FARMASI DI RUMAH SAKIT UMUM DAERAH TUGUREJO SEMARANG

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



Semarang, 5 Juli 2017

Yang menyatakan,

Nanda Restu Hapsari

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Barangsiapa bertakw kepada Allah
maka Dia akan menjadikan jalannya
keluar baginya, dan memberinya rizki dari
jalan yang tidak dia sangka-sangka,
dan barangsiapa yang bertawakal kepada Allah
maka cukuplah Allah baginya, Sesungguhnya Allah
(Bebas) melaksanakan kehendak-Nya,
Dia telah menjadikan untuk setiap sesuatu menurut
tugasnya" (Q.S. Ath-Thalaq: 2-3)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Kedua orang tua tersayang

Adik laki-laki tersayang

Saudara – saudari tersayang

Sahabat – sahabat dan teman – teman tersayang

Serta semua pihak yang turut mendukung

hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini

KATA PENGANTAR

Pujisyukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat, karunia dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Evaluasi Terhadap Pengendalian Umum Dan**

Pengendalian Aplikasi Pada Sistem Informasi Akuntansi Divisi Farmasi Di

Rumah Sakit Umum

Daerah

Tugurejo

Semarang”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata Semarang. Dalam menyelesaikan skripsi ini, banyak cerita sukadanduka yang penulis lewati demi terselesaikannya karya ini. Namun karena penyesertaan Allah S.W.T, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Selesainya skripsi ini penulis akuitidak terlepas dari bantuan beberapa pihak.

Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti.
2. Bapak Sentot Suciarto A., Ph. D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi, atas izinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Monika Palupi, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongan dan dukungannya agar cepat menyelesaikan studi.
4. Bapak Drs. Hudi Prawoto, M.M. Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. AA. Christmastuti, SE., M.Si. Akt., dan Bapak G. Freddy Koeswoyo, SE., M.Si., selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan kritik kepada penulis.
6. Kedua orang tua saya, Bapak (Sugiharto) dan Ibu (Tuti Supriyani) yang senantiasa memberikan kasih sayang, cinta, dan semangat kepada penulis. Bapak dan Ibu yang selalu membesarkan hati penulis. Terima kasih atas semua yang telah Bapak dan Ibu berikan kepada penulis.

7. Adik laki-laki saya satu-satunya (Dwiki Priangga Nugroho),
terimakasih atas doanya dan dukungannya.
8. Pihak Rumah Sakit Umum Daerah Tugurejo Semarang Divisi Farmasi beserta Bapak /
Ibu pegawai yang
telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian yang
telah bersedia berpartisipasi di dalam wawancara yang penulis ajukan.
9. KELUARGA BESAR (Priscilasari Nugraheni, Nana Putri Oktavia, Auvi Lazarusisca,
Lady Liana, Rio Oktavianus Santosa, Julius Ega Reinanda, Haryasena Gusti Andayu)
yang
selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan
studi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
10. Sahabat saya Agnes Kristi Utami dan Jesica Christyarini yang selalu memberikan
dukungan dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulis menyadari bahwa di
dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangannya,
maka penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak.
Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.
Akhir kata, semoga berkat Tuhan selalunya melimpahkan rahmatnya.

Semarang, 5 Juli 2017

Penulis,

Nanda Restu Hapsari

DAFTAR ISI

HalamanJudul.....	i
HalamanPersetujuanSkripsi	ii
HalamanPengesahanSkripsi	iii
Surat PernyataanKeaslianSkripsi.....	iv
Halaman Motto danPersembahan.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	ix
DaftarTabel	xii
DaftarGambar	xiv
Abstrak.....	xv
Bab I PENDAHULUAN	
1.1. LatarBelakang	1
1.2. RumusanMasalah	4
1.3. PembatasanMasalah	4

1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Kerangka Pikir	6
1.7. Sistematika Penulisan	8

Bab II LANDASAN TEORI

2.1. Pengertian Evaluasi	10
2.2. Pengertian Sistem	10
2.3. Pengertian Data	10
2.4. Pengertian Informasi	11
2.5. Pengertian Akuntansi	11
2.6. Pengertian Sistem Informasi	12
2.7. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	13
2.8. Pengertian Pengendalian Intern	13
2.9. Pengertian Sistem Pengendalian Intern	13

Bab III METODE PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Gambaran Umum Perusahaan	31
3.2. Objek dan Lokasi Penelitian	41
3.3. Sumber dan Jenis Data	42
3.4. Metode Pengumpulan Data	43
3.5. Jenis Data	44
3.6. Alat Analisis Data	44

Bab IV HASIL DAN ANALISIS

4.1. Pengendalian Umum	
4.1.1. Pengawasan Personalia	62
4.1.2. Pengawasan Keamanan File	82
4.1.3. Rencana untuk Kondisi Darurat dan Backup	89
4.1.4. Pengawasan Fasilitas Komputer	94
4.1.5. Akses terhadap File Komputer	100

4.2. Pengendalian Aplikasi	
4.2.1. Pengendalian Boundary	104
4.2.2. Pengendalian Sumber Data	108
4.2.3. Pengendalian Program Validasi Input	111
4.2.4. Pengendalian Pengolahan Data dan Pemeliharaan File	136
4.2.5. Pengendalian Output	140
Bab V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	141
5.2. Keterbatasan Penelitian	145
5.3. Saran	145
DAFTAR PUSTAKA	147

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator Pengendalian Umum	45
Tabel 3.2 Indikator Pengendalian Aplikasi	51

Tabel 4.1 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum Pengawasan	
Personalia.....	55
Tabel 4.2 Kualifikasi Sumber Daya Manusia	63
Tabel 4.3 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum	
Pengawasan Keamanan <i>File</i>	77
Tabel 4.4 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum Rencana untuk	
Kondisi Darurat dan <i>Backup</i>	86
Tabel 4.5 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum Pengawasan Fasilitas	
Komputer	91
Tabel 4.6 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum Akses terhadap	
<i>File</i> Komputer.....	95
Tabel 4.7 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi Pengendalian	
Boundary.....	101
Tabel 4.8 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi Pengendalian	
Sumber Data	106
Tabel 4.9 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi Pengendalian Program	
Validasi Input	109
Tabel 4.10 Hasil Tes Data Input Form Purchase Order dan Berita Acara Transaksi	

PenerimaanBarang.....	114
-----------------------	-----

Tabel 4.11 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi Pengendalian Pengolahan

Data dan Pemeliharaan File	133
----------------------------------	-----

Tabel 4.12 Hasil Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi Pengendalian

<i>Ouput</i>	138
--------------------	-----



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir Peneliti	7
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Rumah Sakit Umum Daerah Tugurejo Semarang.....	36
Gambar 4.1 Tampilan Awal Sistem.....	112
Gambar 4.2 Form Purchase Order.....	113
Gambar 4.2 Berita Acara Transaksi Penerimaan Barang.....	113



ABSTRAK

Pengendalian umum dan pengendalian aplikasi merupakan dua jenis pengendalian yang digunakan oleh sebuah perusahaan untuk menjamin integritas sistem informasi akuntansi, dimana kedua yang sangat penting dalam kegiatan operasional perusahaan karena merupakan sebuah tolak ukur kinerja karyawan dan kinerja perusahaan. Untuk dapat mengetahui kinerja karyawan dan kinerja perusahaan maka perlu adanya evaluasi terhadap pengendalian umum dan pengendalian aplikasi.

Metode penelitian yang digunakan peneliti adalah dengan mengumpulkan data-data yang berhubungan dengan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi melalui observasi, dokumentasi dan wawancara. Hasil dari data tersebut dievaluasi dengan cara membandingkan teori-teori mengenai pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap praktik pelaksanaan di perusahaan kemudian dianalisis dengan beberapa metode yang ada sehingga dapat diberikan saran-saran untuk memperbaiki kelemahan yang ada di dalam perusahaan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara garis besar pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang telah diterapkan oleh Rumah Sakit Umum Daerah Tugurejo Semarang sudah berjalan dengan baik.

Kata kunci : Pengendalian Umum, Pengendalian Aplikasi