

Skripsi

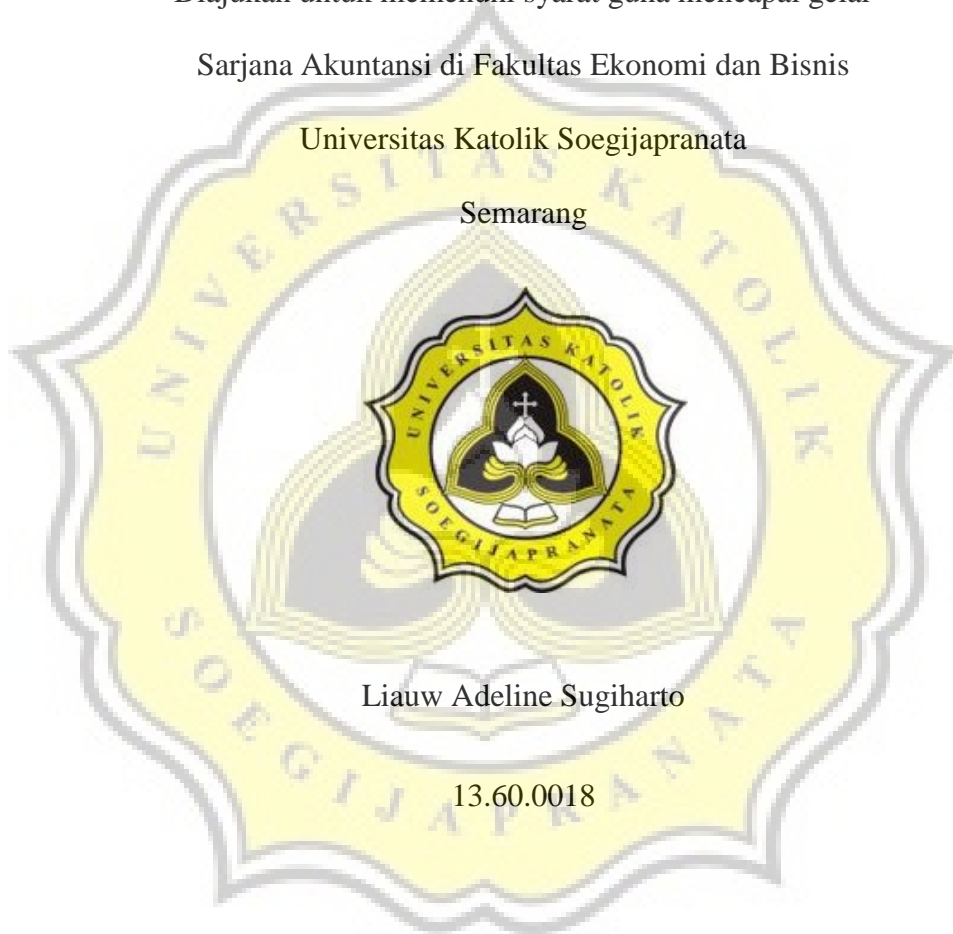
Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada CV. Maju Bersama Bawen

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Liauw Adeline Sugiharto

13.60.0018

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2017

Skripsi dengan judul:

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada CV. Maju Bersama Bawen

Oleh:

Liauw Adeline Sugiharto

13.60.0018

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 23 Juni 2017

Pembimbing

G. Freddy Koeswoyo, SE., Msi., CPA

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Rabu 24 Mei 2017 skripsi dengan judul:

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada CV. Maju Bersama Bawen

Oleh:

Liauw Adeline Sugiharto

13.60.0018

Tim penguji

(Drs. Hudi Prawoto, MM., Akt.) (G. Freddy Koeswoyo, SE., Msi., CPA.) (Dr. A.A. Chrismastuti, SE., Msi., CA, CPA.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Sucianto A, Ph. D

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada CV. Maju Bersama Bawen

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 saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 24 Mei 2017

Yang menyatakan,

Liauw Adeline Sugiharto

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Work hard until you don't need to introduce yourself



PERSEMBAHAN:

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

Tuhan

Mama dan Papa

Keluarga

Sahabat

Teman-teman

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada CV. Maju Bersama Bawen”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak G. Freddy Koeswoyo, SE., Msi. selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, berdiskusi dan memberikan arahan dengan sabar hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Hudi Prawoto, MM., Akt. dan Ibu Dr. A. A. Chrismastuti, SE., MSi. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan, saran, serta ilmu yang berguna untuk membuat skripsi ini menjadi lebih baik.
3. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang berharga bagi penulis.
4. Kedua orang tua saya, Mama dan Papa yang selalu memberikan semangat, motivasi, serta dukungan baik moral dan material kepada penulis.

5. Sahabat dan teman-teman terutama Dina yang membantu saya mendapatkan obyek skripsi ini. Marino yang selalu memberikan masukan dan dukungan serta berkenan menjadi tempat penulis bertukar pikiran dan berkeluh kesah. Lisa, Yuni, Phebe, Rina, Rika, dkk. yang selalu bersama dalam suka dan duka serta membantu penulis selama penelitian ini.
6. Para responden yang telah bersedia meluangkan waktunya.
7. Semua pihak lainnya yang telah secara langsung maupun tidak langsung membantu penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis sadar bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala saran, kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak sangatlah penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap bahwa adanya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 23 Juni 2017

Peneliti

Liauw Adeline Sugiharto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.5 Kerangka Pikir Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Sistem Informasi Akuntansi (SIA).....	8
2.2 Sistem Pengendalian Internal (SPI)	9
2.2.1 Pengertian SPI.....	9

2.2.2 Tujuan SPI	9
2.2.3 Komponen SPI	9
2.2.4 Klasifikasi SPI menurut Tujuannya	15
2.2.5 Pengendalian Umum dan Aplikasi	16
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1 Objek dan Lokasi Penelitian	26
3.2 Metode Pengumpulan Data	26
3.2.1 Jenis dan Sumber Data	26
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	27
3.3 Metode Analisis Data	28
3.4 Instrumen Analisis Data	29
BAB IV HASIL EVALUASI DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Profil dan Sejarah CV. Maju Bersama Bawen	32
4.2 Sistem Informasi pada Perusahaan CV. Maju Bersama Bawen	35
4.3 Hasil Evaluasi dan Pembahasan	38
4.3.1 Pengendalian Umum	38
4.3.2 Pengendalian Aplikasi	68
4.3.2.1 Pengendalian Input (<i>Test Data</i>)	79
BAB V PENUTUP	93
5.1 Kesimpulan	93
5.2 Saran	94
5.3 Implikasi Penelitian	94
DAFTAR PUSTAKA	96

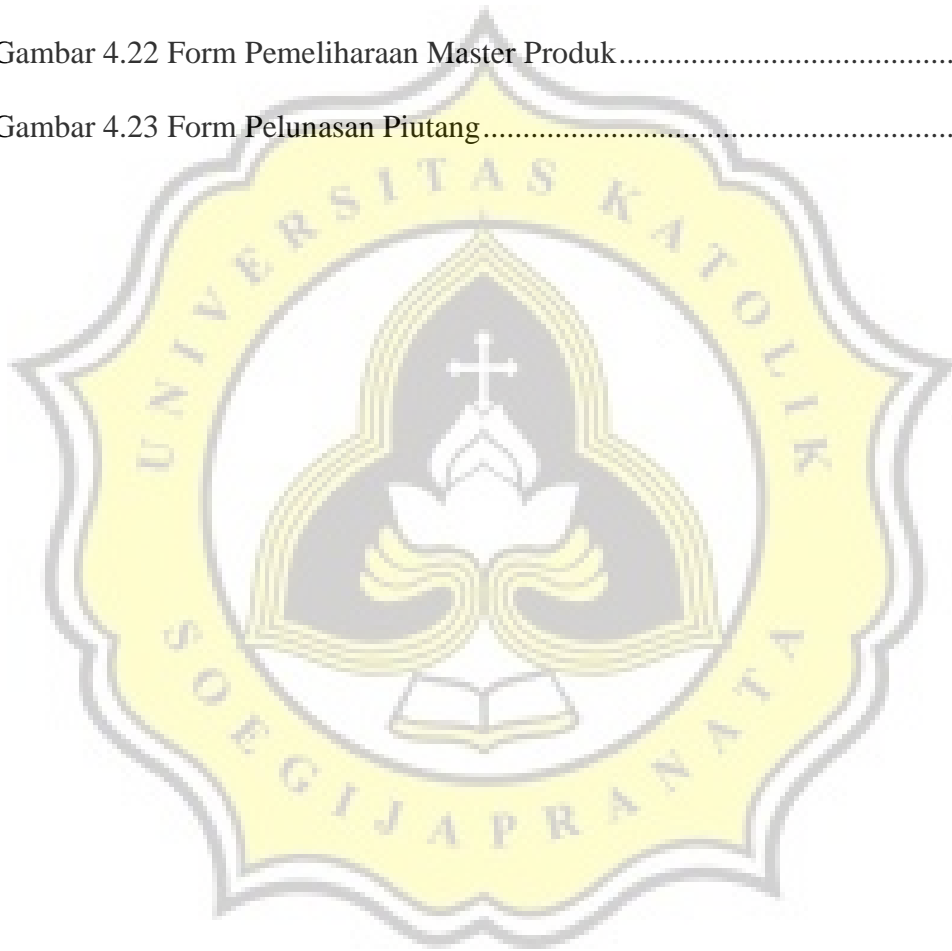
DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Organisasi CV Maju Bersama Bawen.....	39
Tabel 4.2 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Dokumentasi CV Maju Bersama Bawen.....	48
Tabel 4.3 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Akuntabilitas Aktiva CV Maju Bersama Bawen	53
Tabel 4.4 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Praktik Manajemen CV Maju Bersama Bawen	60
Tabel 4.5 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian <i>Boundary</i> CV Maju Bersama Bawen.....	68
Tabel 4.6 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Input CV Maju Bersama Bawen	70
Tabel 4.7 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Proses CV Maju Bersama Bawen.....	71
Tabel 4.8 Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Output CV Maju Bersama Bawen.....	74
Tabel 4.9 Tabel Hasil Test Data CV Maju Bersama Bawen pada Form Real Order Penjualan Sales.....	79
Tabel 4.10 Tabel Hasil Test Data CV Maju Bersama Bawen pada Form Pemeliharaan Master Produk	83
Tabel 4.11 Tabel Hasil Test Data CV Maju Bersama Bawen pada Form Pelunasan Piutang.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	5
Gambar 2.1 Komponen Pengendalian Internal menurut COSO	10
Gambar 3.1 Lokasi CV. Maju Bersama di Bawen.....	26
Gambar 3.2 Armada CV. Maju Bersama di Bawen.....	27
Gambar 4.1 Logo PT Mayora Indah Tbk.....	33
Gambar 4.2 Produk PT Mayora Indah Tbk.....	33
Gambar 4.3 Menu Toolbar Sistem MATRIX	38
Gambar 4.4 Struktur Organisasi CV Maju Bersama Bawen.....	44
Gambar 4.5 Dokumen Faktur Penjualan.....	52
Gambar 4.6 Dokumen Penerimaan Barang.....	52
Gambar 4.7 Dokumen Stock Barang	58
Gambar 4.8 Dokumen Piutang Dagang	58
Gambar 4.9 Stock Barang	59
Gambar 4.10 Label Stock Barang	59
Gambar 4.11 Kepala gudang menulis kartu gudang	59
Gambar 4.12 Foto Kantor	66
Gambar 4.13 Foto peralatan kantor.....	66
Gambar 4.14 Foto peralatan kantor.....	66
Gambar 4.15 Jadwal Kunjungan <i>Salesman</i>	67
Gambar 4.16 Peraturan pemberian insentif <i>salesman</i>	67
Gambar 4.17 Peraturan jam kerja karyawan	67

Gambar 4.18 Tampilan Log In ke Sistem	70
Gambar 4.19 Form <i>Effective Performance Report</i> untuk Menghasilkan Laporan	77
Gambar 4.20 Laporan Penjualan.....	78
Gambar 4.21 Form Penjualan Sales	79
Gambar 4.22 Form Pemeliharaan Master Produk.....	83
Gambar 4.23 Form Pelunasan Piutang.....	90



ABSTRAK

Penelitian ini adalah penelitian studi kasus yang dilakukan di CV Maju Bersama Bawen. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal (pengendalian umum dan aplikasi) pada CV Maju Bersama Bawen. Perusahaan harus memiliki sistem yang dapat membantu perusahaan dalam pencapaian kinerja yang optimal. Sistem yang dapat diandalkan ini adalah salah satu kunci dalam pengendalian. Sistem dalam perusahaan bukan hanya bertujuan untuk menghasilkan laporan keuangan saja, namun salah satu aspek penting pengendalian manajemen. Sistem pengendalian internal akuntansi dalam perusahaan dapat dinilai dengan bagaimana penerapan pengendalian aplikasi serta pengendalian umumnya.

Hasil evaluasi pada perusahaan menunjukkan bahwa pengendalian umum dan aplikasi dalam perusahaan sudah tergolong baik. Meskipun hasil evaluasi menunjukkan praktek sistem pengendalian internal yang baik, masih terdapat kelemahan dalam perusahaan yaitu pada pengendalian umum bagian pengendalian dokumentasi. Pengendalian dokumentasi CV Maju Bersama Bawen masih sangat kurang. Selain itu perusahaan juga belum melakukan audit berkala terhadap kerjanya.

Kata kunci: Sistem pengendalian internal, pengendalian umum, pengendalian aplikasi

ABSTRACT

This research is a study case that has been held at CV Maju Bersama Bawen. The purpose of this research is to know how far is the implementation of internal control at CV Maju Bersama Bawen. Business Company have to implement a system to improve business performance. System is one of the key of internal control. The use of system is not only to generate financial statement, nut also can be use as an important aspect of internal control. How good the implementation of internal control can be measured by how far the implementation of general control dan aplication control.

The result of this research shows that the implementation of internal control at CV Maju Bersama Bawen overall good. Eventhough the result overall good, there are still some of weakness. Documentation control at CV Maju Bersama Bawen is still weak. Beside, the company doesn,t condut any audit.

Keywords: Internal control, General Control, Aplication Control