

Skripsi

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan  
Pada PDAM Tirta Moedal Kota Semarang**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Rizma Oktavia Handayani

13.60.0104

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2017

Skripsi dengan judul:

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan  
Pada PDAM Tirta Moedal Kota Semarang**



Oleh:  
Rizma Oktavia Handayani  
13.60.0104

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:  
Semarang, 16 Agustus 2017

Pembimbing

Dr.AA.Christmastuti,SE.,Msi.,CA.,CPA.

**HALAMAN PENGESAHAN**

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:  
Rabu, 16 Agustus 2017 dengan judul:

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan  
Pada PDAM Tirta Moedal Kota Semarang**

Oleh:

Rizma Oktavia Handayani

13.60.0104

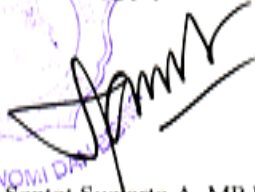
Tim penguji

    
(Dr. AA Chriasmastuti, SE, Msi, CA, CPA) (G. Freddy Koesawoyo, SE, Msi, CPA) (Drs. H. Hudi Prawoto, MM, Akt)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranoto

  
Drs. Sentot Sucarto A., MP, Ph

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

### **Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan**

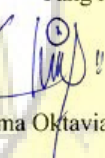
#### **Pada PDAM Tirta Moedal Kota Semarang**

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, 16 Agustus 2017

Yang menyatakan,



  
Rizma Oktavia Handayani

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Serahkanlah segala kuatirmu kepada Tuhan, maka Ia akan memelihara engkau!  
Tidak untuk selama-lamanya dibiarkan-Nya orang benar itu goyah.”

(Mazmur 55:22)

Ketika kamu tidak tau apa yang sedang terjadi dihidupmu dan kamu mulai lelah.  
Tarik nafas, tutup mata, dan katakan “Tuhan aku tau ini semua rencanaMu,  
bantulah aku Tuhan untuk melewati semua ini”.

(Rizma Oktavia)

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- Yang tercinta Papa Damianus Jhony Hartono dan Mama Sumini yang telah memberikan dukungan baik secara moral, materi dan doa.
- Dua kakak saya tercinta Rizki Oktavianto Hartono dan Rico Danu Arianto
- Pacar saya tersayang Sabad Purnama Putra
- Ibu Dosen Pembimbing terkasih Dr.AA.Chrismastuti,SE.,Msi.,CA.,CPA
- Sahabat tersayang Stephanie, Nobita, Megita, dan Nila
- Dan semua pihak yang telah membantu saya dalam proses skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan segala kuasa-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan Pada PDAM Tirta Moedal Kota Semarang” dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari adanya kerjasama dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan hormat dan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr.AA.Christmastuti,SE.,Msi.,CA.,CPA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan petunjuk, nasehat serta bimbingan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Ibu Made selaku Bagian Kepegawaian PDAM Tirta Moedal Kota Semarang yang telah memberikan izin penelitian dan segenap pihak yang telah memberikan bantuannya.
3. Mama dan Papa tercinta yang telah memberikan support penulis dalam menyelesaikan studi
4. Bapak dan Ibu dosen Unika Soegijapranata khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis

5. Rekan-rekan dan sahabat Akuntansi 2013 atas persahabatan yang terjalin selama penulis menyelesaikan studi.
6. Semua teman-teman Eristy Management yang telah memberikan dukungan, candaan, dan doa.
7. Semua pihak yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini bisa selesai dengan tepat waktu.



Semarang, 16 Agustus 2017

Peneliti

Rizma Oktavia Handayani

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iv
Motto Dan Persembahan .....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
Abstrak.....	xiv
<b>Bab I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.4 Sistematika Penulisan.....	6
<b>Bab II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Definisi Sistem Informasi.....	8
2.2 Definisi Akuntansi Sebagai Sistem Informasi.....	10
2.3 Sistem Informasi Akuntansi .....	11
2.3.1 Definisi SIA.....	11
2.3.2 Tujuan SIA.....	13
2.3.3 Unsur-Unsur SIA .....	15
2.4 Siklus Pendapatan .....	16
2.5 Bagan Alir Dokumen (Flowchart) .....	25



2.5.1 Definisi Document Flowchart.....	25
2.6 Sistem Pengendalian Internal .....	25
2.7 Penggolongan Pengendalian Internal.....	27
2.8 Pengendalian Umum .....	28
2.8.1 Lingkungan Pengendalian .....	28
2.8.1.1 Komitmen Pada Integritas dan Nilai Etika .....	28
2.8.1.2 Filosofi dan Gaya Manajemen .....	28
2.8.1.3 Struktur Organisasi.....	28
2.8.1.4 Metode Penetapan Wewenang .....	29
2.8.1.5 Praktik dan Kebijakan tentang SDM.....	29
2.8.1.6 Pengaruh Eksternal.....	29
2.8.2 Aktivitas Pengendalian.....	29
2.8.2.1 Otorisasi Terhadap Transaksi dan Aktivitas .....	30
2.8.2.2 Pemisahan Tugas.....	30
2.8.2.3 Penggunaan Dokumen dan Catatan.....	30
2.8.2.4 Penjagaan Aktiva dan Catatan Yang Memadai .....	30
2.8.2.5 Pengecekan Independen Terhadap Kinerja .....	30
2.8.2.6 Kaji Ulang Independen.....	31
2.8.3 Perhitungan Resiko .....	31
2.8.4 Informasi dan Komunikasi .....	32
2.8.5 Pemantauan Kinerja .....	32
2.9 Pengendalian Aplikasi.....	32
2.9.1 Pengendalian Batas Sistem (Boundary) .....	33
2.9.2 Pengendalian Masukan (Input) .....	33
2.9.2.1 Batch System .....	34
2.9.2.2 Online Transaction Processing System .....	35
2.9.3 Pengendalian Proses .....	35

2.9.4 Pengendalian Keluaran .....	36
2.9.4.1 Rekonsiliasi Keluaran Dengan Masukan Data .	36
2.9.4.2 Penelaahan dan Pengujian Hasil Pengolahan ...	36
2.9.5 Pengendalian Database .....	36
<b>Bab III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Sumber dan Jenis Data .....	40
3.2 Objek Penelitian.....	41
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.3.1 Survei Pendahuluan.....	41
3.3.2 Wawancara.....	41
3.3.3 Dokumentasi .....	43
3.4 Teknik Analisis Data.....	43
<b>Bab IV HASIL DAN ANALISIS DATA</b>	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	51
4.2 Struktur Organisasi .....	52
4.3 Survei Pendahuluan.....	61
4.4 Flowchart dan Prosedur Siklus Pendapatan Perusahaan .....	63
4.4.1 Prosedur Bagian Hubungan Pelanggan dengan Teknik	65
4.4.2 Prosedur Bagian Penagihan Loker Kas .....	68
4.4.3 Prosedur Sub Bagian Kas dan Sub Bagian Akuntansi ..	69
4.5 Pengendalian Umum .....	72
4.5.1 Lingkungan Pengendalian .....	72
4.5.2 Aktivitas Pengendalian .....	79
4.5.3 Perhitungan Resiko .....	83
4.5.4 Informasi dan Komunikasi .....	85
4.5.5 Pemantauan Kinerja .....	86
4.6 Pengendalian Aplikasi.....	94

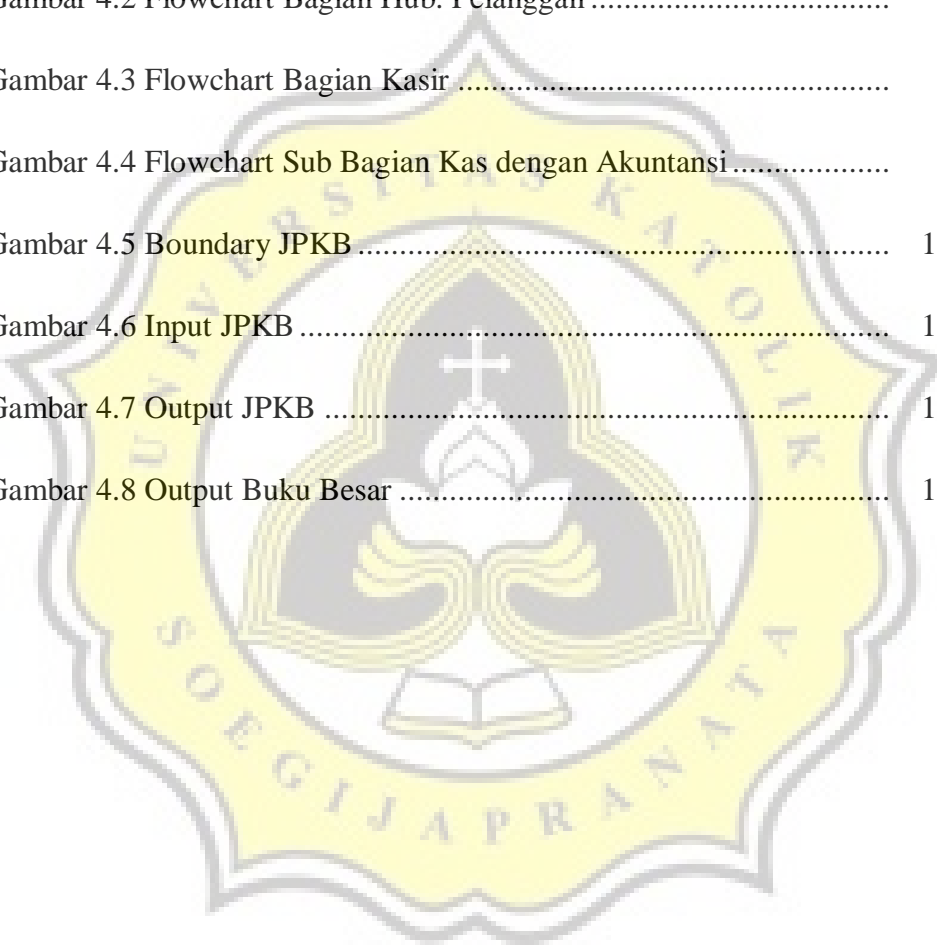
4.6.1 Pengendalian Boundary .....	94
4.6.2 Pengendalian Input .....	102
4.6.3 Pengendalian Proses .....	114
4.6.4 Pengendalian Output .....	119
4.6.5 Pengendalian Database .....	125
<b>Bab V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	136
5.2 Saran.....	137
<b>LAMPIRAN</b>	
Lampiran 1 .....	140
Lampiran 2 .....	153
Lampiran 3 .....	166
Lampiran 4 .....	167
Lampiran 5 .....	168
Lampiran 6 .....	169
Lampiran 7 .....	170
Lampiran 8 .....	171
Lampiran 9 .....	172
Lampiran 10 .....	173
Lampiran 11 .....	174
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>175</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengumpulan Data Wawancara .....	41
Tabel 3.2 Indikator Pengendalian Umum .....	43
Tabel 3.3 Indikator Pengendalian Aplikasi .....	46
Tabel 4.1 Hasil Evaluasi Pengendalian Umum .....	87
Tabel 4.2 Hasil Evaluasi Pengendalian Boundary .....	95
Tabel 4.3 Hasil Evaluasi Pengendalian Input .....	102
Tabel 4.4 Hasil Evaluasi Pengendalian Proses .....	115
Tabel 4.5 Hasil Evaluasi Pengendalian Keluaran .....	119
Tabel 4.6 Hasil Evaluasi Pengendalian Database .....	126
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Data .....	130

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Arus Data Siklus Pendapatan.....	24
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	54
Gambar 4.2 Flowchart Bagian Hub. Pelanggan .....	64
Gambar 4.3 Flowchart Bagian Kasir .....	67
Gambar 4.4 Flowchart Sub Bagian Kas dengan Akuntansi.....	69
Gambar 4.5 Boundary JPKB .....	100
Gambar 4.6 Input JPKB .....	113
Gambar 4.7 Output JPKB .....	124
Gambar 4.8 Output Buku Besar .....	124



## ABSTRAK

Sistem Informasi Akuntansi (SIA) merupakan teknologi yang diciptakan untuk mempermudah dan mengembangkan suatu tugas seperti pembuatan laporan keuangan (LK). Sistem Informasi Akuntansi meliputi beragam aktifitas yang berkaitan dengan siklus dalam perusahaan. Salah satu siklus yang digunakan adalah siklus pendapatan (revenue cycle). Siklus pendapatan adalah unsur penting dalam perusahaan, karena pendapatan faktor penentu untuk melihat besarnya laba yang diperoleh, sehingga perusahaan membutuhkan adanya sistem informasi yang handal atas siklus pendapatan. Namun, didalam SIA memiliki kebijakan dan pengendalian internal yang berbeda-beda. Untuk itu, tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi apakah sistem informasi akuntan (SIA) khususnya siklus pendapatan memenuhi kriteria unsur-unsur sistem pengendalian internal (SPI) atau tidak.

Sistem pengendalian internal (SPI) adalah rencana organisasi dan metode bisnis yang dipergunakan untuk menjaga aset, memberikan informasi yang handal dan akurat, mendorong dan memperbaiki aktivitas organisasi, dan mendorong kesesuaian dengan kebijakan yang telah ditetapkan. Sistem Pengendalian Internal digolongkan menjadi dua jenis yaitu pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. PDAM Tirta Moedal merupakan perusahaan yang menjadi objek dalam penelitian ini dengan teknik wawancara. Perusahaan menerapkan SIA dengan menggunakan bantuan software "Lipper". Perusahaan telah dituntut memiliki sistem pengendalian internal untuk mengurangi human error, meningkat pelayanan customer, dan menyediakan laporan-laporan yang terkait dengan siklus pendapatan yang akurat dan tepat waktu.

*Keywords: sistem informasi akuntansi, siklus pendapatan, sistem pengendalian internal.*