

**Skripsi**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. ARTA  
BOGA CEMERLANG CABANG JAWA TENGAH UTARA**

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

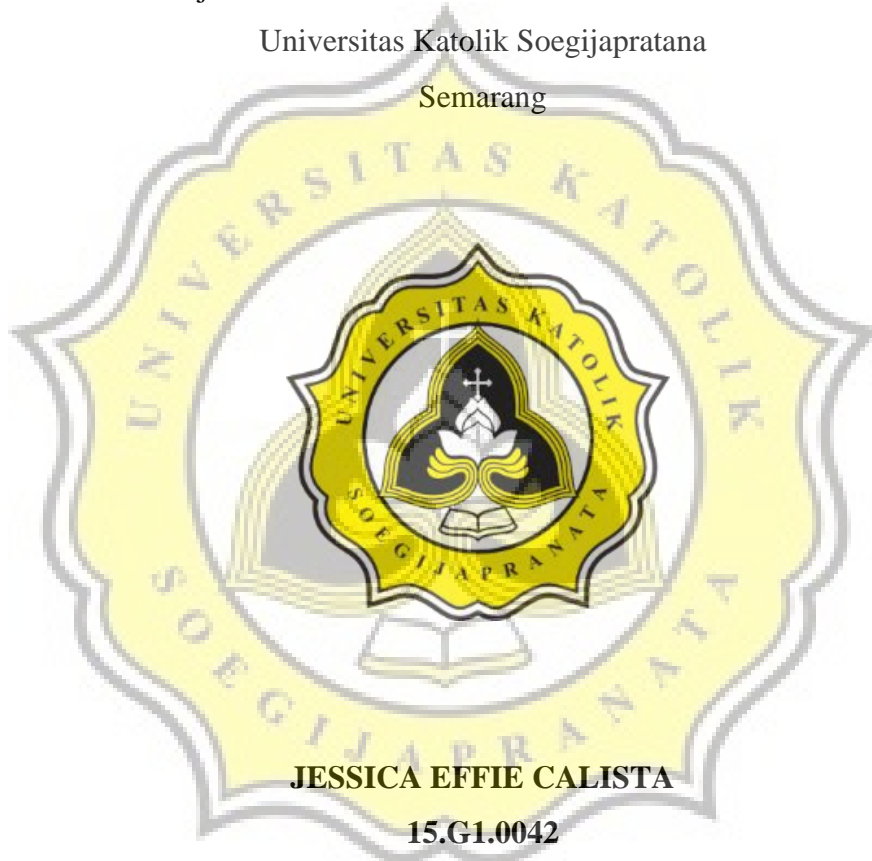


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
2019**

**Skripsi**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. ARTA  
BOGA CEMERLANG CABANG JAWA TENGAH UTARA**

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



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
2019**

Skripsi dengan judul:

**Analisis Sistem Pengendalian Internal pada PT. Arta Boga Cemerlang cabang  
Jawa Tengah Utara**

Oleh:

Jessica Effie Calista

IS.GI.0042

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing

Semarang, 18 September 2019

Pembimbing,

Drs. H. Hudi Prawoto, MM., Akt

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Rabu, 18 September 2019 skripsi dengan judul :

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. ARTA BOGA  
CEMERLANG CABANG JAWA TENGAH UTARA**

Oleh :

JESSICA EFFIE CALISTA

15.G1.0042

Tim penguji :

(Linggar Yekti Nugraheni, SE., M.Com, Akt.,PhD.,CA)

(G. Freddy Koeswoyo, SE., MSi)

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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

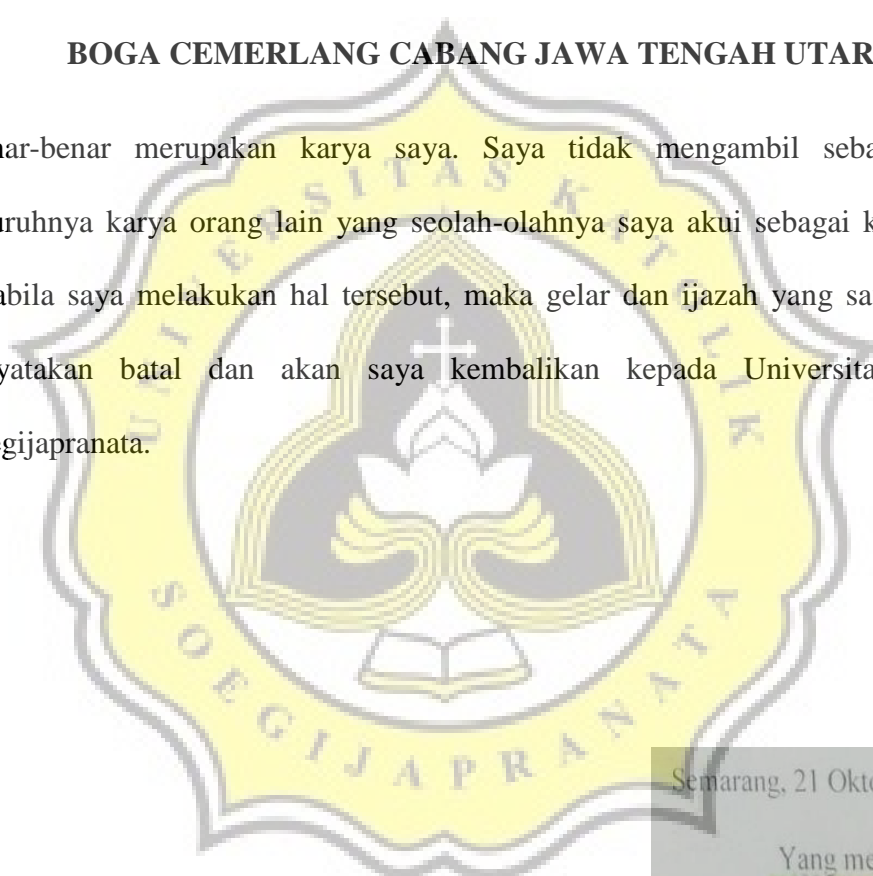
Dr. Octavianus Digdo Hartomo, SE., M.Si.Akt

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. ARTA BOGA CEMERLANG CABANG JAWA TENGAH UTARA**

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruhnya karya orang lain yang seolah-olahnya 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, 21 Oktober 2019



## PERNYATAAN KEASLIAN DATA SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Jessica Effie Calista  
NIM : 15.G1.0042  
Alamat lengkap di Semarang : Siliwangi nomor 431, Semarang  
Nama orang tua : Tan Djay Mey  
Nomor telepon (Orang tua) : 0895702581999  
Nomor handphone (Mahasiswa) : 081321511151  
Nomor handphone (Saudara) : 081901820242

Dengan ini menyatakan bahwa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya berjudul "**Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada PT. Arta Boga Cemerlang Cabang Jawa Tengah Utara**" merupakan data yang sebenarnya. Bila suatu saat terbukti bahwa data yang saya cantumkan dalam skripsi adalah data fiktif maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 21 Oktober 2019

Yang menyatakan,



Jessica Effie Calista

Saya yang bertandatangan dibawah ini

### **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

“Selalu mengandalkan Tuhan dalam segala hal”

“Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri”

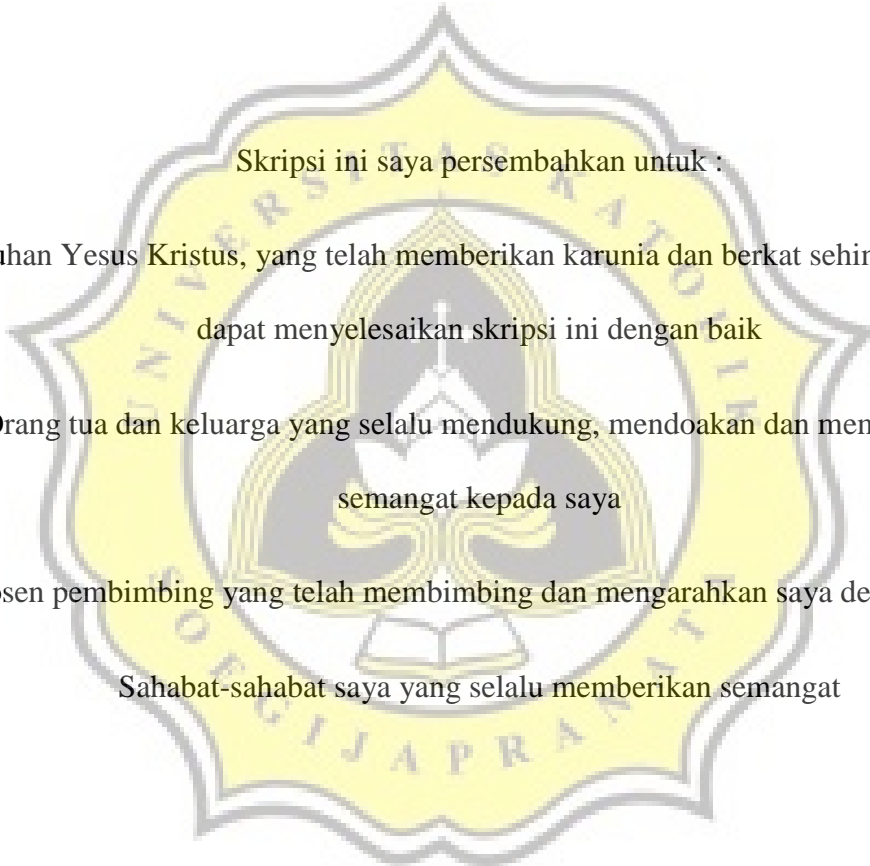
Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Tuhan Yesus Kristus, yang telah memberikan karunia dan berkat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik

Orang tua dan keluarga yang selalu mendukung, mendoakan dan memberikan semangat kepada saya

Dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan saya dengan baik

Sahabat-sahabat saya yang selalu memberikan semangat





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, penulis ucapkan karena atas berkat dan rahmat karunia-Nya, skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal pada PT. Arta Boga Cemerlang cabang Jawa Tengah Utara” telah terselesaikan dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

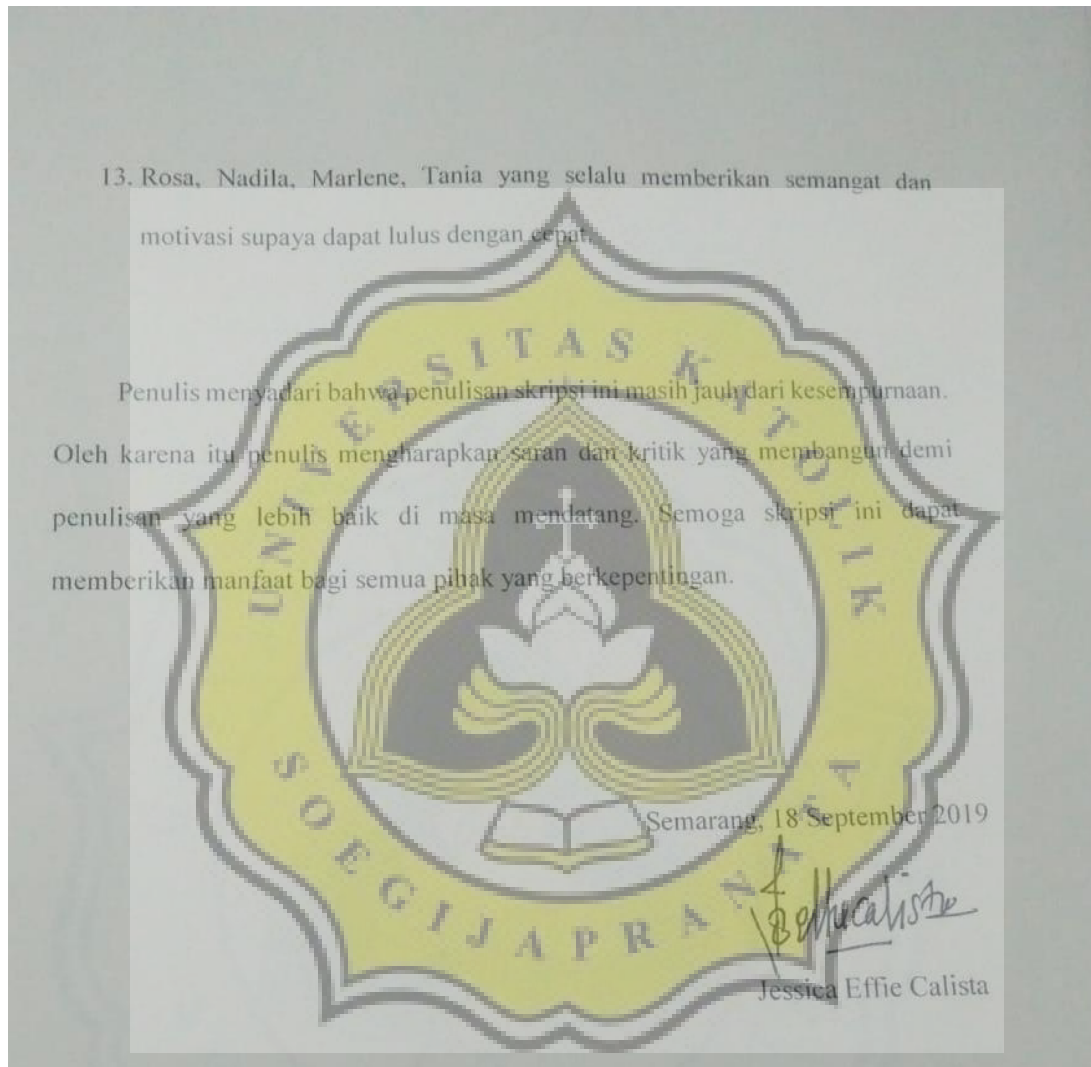
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, penulis membutuhkan banyak bantuan dari berbagai pihak, baik berupa bimbingan, petunjuk serta pemberian data – data yang terkait dalam pembuatan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini, perkenankan penulis dengan penuh kerendahan hati untuk menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar – besarnya kepada pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, khusus nya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus, yang selalu memberikan karunia dan berkat sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo SE.,MSi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.
3. Bapak Drs. H. Hudi Prawoto, MM., Akt, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan saya serta memberi saran, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.



4. Bapak G. Freddy Koeswoyo, SE., MSi dan Ibu Linggar Yekti Nugraheni, SE., M.Comm, selaku tim dosen penguji yang telah membantu memberikan masukan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu DR. A.A.Christmastuti, SE., MSi., CA, CPA, selaku dosen wali yang telah memberikan pengarahan selama masa perkuliahan.
6. Para dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang telah memberikan pengetahuan ilmu bermanfaat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi.
7. Para Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang telah membantu mempermudah kepengurusan berkas dari awal sampai akhir perkuliahan. Terutama Mas Kris dan Mas Wawan yang telah banyak membantu saya dalam mengurus skripsi ini.
8. Mbak Melania, selaku Staff Perpustakaan Unika yang telah meluangkan waktu dan membantu saya dalam melakukan plagscan.
9. Keluarga tercinta, terutama Mama dan Papa yang selalu mendukung dan mendoakan yang terbaik untuk saya dalam menyelesaikan skripsi.
10. Luis Fernandes Subari, selaku calon suami yang telah membantu dan mendukung dalam pembuatan skripsi ini.
11. Silvy Listyaningsih dan Yohanes Hendrix, selaku kakak pembina rohani yang selalu mendoakan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Eliana Yuli dan Kezia Vania, selaku partner skripsi yang membantu dan menemani dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Rosa, Nadila, Marlene, Tania yang selalu memberikan semangat dan motivasi supaya dapat lulus dengan cepat.



## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	1
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	xv
1.1 Latar Belakang.....	xv
1.2 Rumusan Masalah.....	xviii
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	xviii
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	xviii
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	xviii
1.4 Sistematika Penulisan.....	xix
1.5 Kerangka Pikir.....	xx
BAB II LANDASAN TEORI.....	xxii
2.1 Pengendalian intern.....	xxii
2.2 Komponen Pengendalian Internal.....	xxiii
2.2.1 Lingkungan pengendalian.....	xxiv
2.2.2 Aktivitas Pengendalian.....	xxiv
2.2.3 Penilaian Risiko.....	xxv
2.2.3.1 Identifikasi Ancaman.....	xxv
2.2.3.2 Perkiraan Risiko.....	xxvi
2.2.3.3 Perkiraan Pajanan.....	xxvi
2.2.3.4 Identifikasi Pengendalian.....	xxvii
2.2.3.5 Perkiraan Biaya dan Manfaat.....	xxvii
2.2.3.6 Menetapkan Efektivitas Biaya - Manfaat.....	xxviii
2.2.4 Informasi dan Komunikasi.....	xxviii
2.2.5 Pengawasan.....	xxix
2.2.5.1 Supervisi yang Efektif.....	xxix
2.2.5.2 Akuntansi Pertanggungjawaban.....	xxix
2.2.5.3 Audit Internal.....	xxix
2.3 Pengendalian Umum.....	xxx
2.3.1 Pemisahan Tugas dalam Fungsi Sistem.....	xxxii
2.3.2 Pengendalian Manajemen terhadap Fungsi dan Pengembangan.....	xxxiii
2.3.3 Pengendalian Akses.....	xxxv
2.3.3.1 Pengendalian Akses Fisik.....	xxxv

2.3.3.2 Pengendalian Akses Logis .....	xxxvi
2.3.4 Pengendalian Penyimpanan Data.....	xl
2.3.5 Pengendalian Terhadap Transmisi Data.....	xlii
2.3.6 Pembakuan Dokumen .....	xliv
2.3.7 Pencegahan Kemacetan.....	xlvii
2.3.8 Prosedur Perbaikan Kerusakan .....	xlviii
2.3.9 Perlindungan PC dan Jaringan Client – Server .....	lii
2.4 Pengendalian Aplikasi .....	lv
2.4.1 Pengendalian Boundary .....	lvi
2.4.2 Pengendalian Input.....	lviii
2.4.3 Pengendalian Proses.....	lx
2.4.4 Angka Total Kelompok Data .....	lx
2.4.5 Pengendalian terhadap data.....	lxii
2.4.6 Proses Validasi Input .....	lxiii
2.4.7 Pengendalian Terhadap Perekaman Data Online.....	lxv
2.4.8 Pengendalian Pemeliharaan File .....	lxvi
2.4.9 Pengendalian Output.....	lxvii
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>lxix</b>
3.1 Objek dan Lokasi Penelitian .....	lxix
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	lxix
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	lxx
3.4 Teknik Analisis Data.....	lxxi
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....</b>	<b>lxxvi</b>
4.1 Deskripsi Sistem .....	lxxvi
4.2 Analisis Sistem Pengendalian Internal.....	lxxvii
4.2.1 Pengendalian Sistem Informasi Akuntansi (COSO).....	lxxvii
4.2.1.1 Lingkungan pengendalian .....	lxxvii
4.2.1.2 Aktivitas pengendalian.....	102
4.2.1.3 Pemantauan resiko .....	110
4.2.1.4 Informasi dan komunikasi.....	113
4.2.1.5 Pengawasan.....	115
4.2.2.1 Pengendalian umum.....	118
4.2.2.2 Pengendalian aplikasi.....	132
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>163</b>

5.1 Kesimpulan .....	163
5.2 Saran .....	164



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.2.1.1.1 Contoh Kasus dan Sanksi Tertulis .....	lxxix
Gambar 4.2.1.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	lxxxii
Gambar 4.2.1.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan (Bagian Front End) .....	lxxxii
Gambar 4.2.1.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan (Bagian Back End).....	lxxxiv
Gambar 4.2.1.2.1 Surat Jalan Pengeluaran Barang.....	102
Gambar 4.2.1.2.2 Nota Retur .....	103
Gambar 4.2.1.2.3 Brankas Perusahaan .....	105
Gambar 4.2.2.1.1 Penataan barang di dalam gudang.....	121
Gambar 4.2.2.1.2 Genset.....	123
Gambar 4.2.2.2.1 Login Panel .....	132
Gambar 4.2.2.2.2 Menu Aplikasi.....	134
Gambar 4.2.2.2.3 Surat Permintaan Khusus .....	135
Gambar 4.2.2.2.4 Input Barang Datang Dari Pabrik.....	136
Gambar 4.2.2.2.5 Daftar stock gudang .....	138
Gambar 4.2.2.2.6 File Database Customer .....	139
Gambar 4.2.2.2.7 Surat pre SPL .....	141
Gambar 4.2.2.2.8 Peringatan Batas Minimal Transaksi.....	143
Gambar 4.2.2.2.9 Programmed checks menguji ketetapan posting sistem persediaan...	144
Gambar 4.2.2.2.10 Programmed checks menjamin perhitungan aritmatika .....	145
Gambar 4.2.2.2.11 Batch Total Dalam Performa Salesman .....	146
Gambar 4.2.2.2.12 Batch total piutang per customer.....	147
Gambar 4.2.2.2.13 Rekap Pengiriman Barang.....	148
Gambar 4.2.2.2.14 Pengendalian Data Verifikasi Digit Pengecek Validity Check .....	149
Gambar 4.2.2.2.15 Contoh verifikasi digit pengecek sequence check.....	150
Gambar 4.2.2.2.16 Contoh verifikasi completeness check .....	151
Gambar 4.2.2.2.17 Pengendalian Perekaman Data Online Close Loop Verification .....	153
Gambar 4.2.2.2.18 Cetak Dokumen.....	154

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.2	Komponen Pengendalian Internal.....	xxiii
Tabel 3.4.1	Indikator Analisis Data Pengendalian Sistem Informasi Akuntansi .....	lxxi
Tabel 3.4.2	Indikator Analisis Data Pengendalian Sistem Informasi Berdasarkan Komputer .....	lxxiii
Tabel 4.2.2.2.1	Hasil Tes Input Data Form Login Panel .....	133
Tabel 4.2.2.2.2	Hasil Tes Input Data Barang Datang dari Pabrik.....	137
Tabel 4.2.2.2.3	Hasil Tes Input Data File Database Customer .....	140
Tabel 4.2.2.2.4	Hasil Tes Input Data File Pre SPL.....	142

