

Skripsi

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi  
Akuntansi PT. Cemerlang Unggas Lestari**

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



Randy Susanto

16.G1.0194

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

2021

## HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul:

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi PT.**

**Cemerlang Unggas Lestari**



Pembimbing



G. Freddy Koeswoyo, SE., MSi.

## HALAMAN PERYATAAN ORISINALITAS

Saya, yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Randy Susanto  
NIM : 16.G1.0194  
Progdi / Konsentrasi : Jl. Semarang Indah C18/6  
Fakultas : Jl. Semarang Indah C18/6

Dengan ini menyatakan bahwa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya yang berjudul **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PT. CEMERLANG UNGGAS LESTARI** 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, 25 Januari 2021

Yang menyatakan,



Randy Susanto

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi pada PT. Cemerlang Unggas Lestari

Diajukan oleh : Randy Susanto

NIM : 16.G1.0194

Tanggal disetujui : 16 Desember 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Penguji 1 : Dr. Agnes Advensia Chrismastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : Drs. Hudi Prawoto M.M.

Penguji 3 : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0194](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0194)

## HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Randy Susanto

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi PT. Cemerlang Unggas Lestari” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 25 Januari 2021

Yang menyatakan



Randy Susanto

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur pada Tuhan Yang Maha Esa, berkat anugerah-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang peneliti beri judul: “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi PT. Cemerlang Unggas Lestari”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Universitas Katolik Soegijapranata, Semarang. Dalam proses penyusunan hingga saat ini, peneliti menyadari akan adanya dukungan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada beberapa pihak, yaitu:

1. Bapak Drs. Theodorus Sudimin M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata.
2. Ibu Stephana Dyah Ayu, SE. MSi., selaku dosen wali yang telah membantu dari awal perkuliahan hingga saat ini.
3. Bapak Freddy Koeswoyo S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing peneliti, serta memberikan petunjuk dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi.
4. Bapak Drs. Hudi Prawoto M.M., Ibu Dr. Agnes Advensia Christmastuti S.E., M.Si., dan Bapak Freddy Koeswoyo S.E., M.Si., selaku dosen penguji selama sidang skripsi yang telah memberikan saran dan kritik kepada peneliti.
5. Semua Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Unika Soegijapranata Semarang yang telah memberikan ilmunya dan pengalaman sebagai pengetahuan baru kepada peneliti.
6. Seluruf staf pengajaran dan bagian skripsi Universitas Katolik Soegijapranata yang telah banyak membantu peneliti dalam urusan perkuliahan dan skripsi
7. PT. Cemerlang Unggas Lestari dan karyawan yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini, karena telah memberikan izin pada peneliti untuk melakukan penelitian dan segala bantuan yang diberikan pada peneliti di dalam proses penelitian.



8. Kedua orang tua atas segala bentuk dukungan yang telah diberikan pada peneliti hingga saat ini.
9. Sahabat-sahabat peneliti, Kefas, Daniel, dan William yang telah memberi dukungan dari awal perkuliahan hingga saat ini.
10. Semua pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis sampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya pada semua pihak yang telah membantu dan mendukung proses penyusunan skripsi ini.



Semarang, 25 Januari 2021

Randy Susanto

## ABSTRAK

Dalam dunia bisnis pada era modern ini banyak dijumpai istilah-istilah yang melekat pada benak setiap pelaku bisnis yang salah satunya adalah akuntansi, dalam era modern ini juga untuk menjalankan prosedur akuntansi yang berbeda-beda dan kompleks maka dibutuhkan sarana pendukung yang berupa sistem informasi akuntansi. Dalam menjalankan sistem seperti sistem informasi akuntansi tentunya diperlukan pengendalian agar sistem tidak disalahgunakan. Pada penelitian dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi PT. Cemerlang Unggas Lestari”, peneliti ingin melakukan evaluasi terhadap sistem pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang diterapkan oleh PT Cemerlang Unggas Lestari.

Penelitian ini menggunakan studi lapangan sebagai metode pengumpulan data dengan wawancara dan observasi sebagai proses pendukung. Proses evaluasi pengendalian umum dan pengendalian aplikasi beserta penilaian yang dilakukan untuk menilai keunggulan dan kelemahan sistem informasi PT. Cemerlang Unggas Lestari melalui beberapa indikator.

Sebagian besar titik lemah yang dimiliki perusahaan dalam sistem pengendalian internal berasal dari pengendalian umum, pengendalian untuk kebijakan sumber daya manusia, komitmen pada integritas, dan filosofi merupakan beberapa contoh pengendalian yang dinilai kurang memenuhi indikator yang telah ditetapkan oleh peneliti. Dari ketiga pengendalian tersebut terjadi karena kurangnya peran perusahaan dalam hal yang berkaitan dengan karyawan, seperti tidak adanya kebijakan untuk pelatihan karyawan baru, tidak adanya peraturan yang mengatur tentang nilai-nilai integritas, dan kurang pahamnya karyawan akan visi dan misi perusahaan cukup menggambarkan kelemahan yang dimaksud oleh peneliti.

Kata kunci: Pengendalian umum, Pengendalian aplikasi



## Daftar Isi

Daftar Isi.....	9
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	11
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	11
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	16
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	17
1.4 Manfaat Penelitian .....	17
<b>1.4 Kerangka Pikir</b> .....	18
<b>1.5 Sistematika Penulisan</b> .....	21
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	23
2.1 Pengertian Evaluasi.....	23
2.2 Pengertian Sistem.....	23
2.3 Pengertian Informasi.....	24
2.4 Pengertian Akuntansi.....	24
2.5 Pengertian Sistem Informasi.....	24
2.6 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	25
2.7 Pengertian Pengendalian Internal.....	25
2.8 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	27
3.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	27
3.2. Objek dan Lokasi Penelitian.....	30
3.3. Sumber data.....	30
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5. Jenis Data.....	32
3.6. Alat Analisis Data.....	33
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS</b> .....	45
4.1. PENGENDALIAN UMUM.....	46
<b>4.1.1. Pengendalian Personalia</b> .....	46
<b>4.1.2. Pengendalian Keamanan File</b> .....	58
<b>4.1.3. Rencana untuk Kondisi Darurat</b> .....	66
<b>4.1.4. Pengawasan Fasilitas Komputer</b> .....	68
<b>4.1.5. Akses terhadap Sistem Komputer</b> .....	71

4.2.	PENGENDALIAN APLIKASI .....	76
4.2.1.	Pengendalian Boundary .....	76
4.2.2.	Pengendalian Sumber Data .....	82
4.2.3.	Pogram Validasi Input .....	89
4.2.4.	Pengendalian Pengolahan dan Pemeliharaan File.....	103
4.2.5.	Pengendalian Output.....	106
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		115
5.1.	Kesimpulan .....	115
5.2.	Saran.....	116
5.3.	Keterbatasan penelitian.....	118
DAFTAR PUSTAKA .....		119

