

SKRIPSI

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi RS Ken Saras Divisi Farmasi

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



16.G1.0004

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

2020

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Kefas Adinata Kurniawan
NIM : 16.G1.0004
Alamat : Graha Padma, Taman Magnolia A8 No 18
Alamat orangtua : Graha Padma, Taman Magnolia A8 No 18
Nomor telepon orang tua : 08123291797
Nomor Handphone : 089665866565
Nomor HP keluarga terdekat : 089510676002 (Adik)

Dengan ini menyatakan bahwa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya yang berjudul **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI RS KEN SARAS DIVISI FARMASI** 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.

Hormat saya,

Semarang, 14 Mei 2020



Kefas Adinata Kurniawan

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul :

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) pada Sistem Informasi Akuntansi
Rumah Sakit Ken Saras Divisi Farmasi**

Oleh:

Kefas Adinata Kurniawan

16.G1.0004

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 05 Mei 2020

Pembimbing



G. Freddy Koeswoyo, SE., MSi.

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem
Informasi Akuntansi Rs Ken Saras Divisi Farmasi

Diajukan oleh : Kefas Adinata Kurniawan

NIM : 16.G1.0004

Tanggal disetujui : 08 Juni 2020

Telah setuju oleh

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

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

Penguji 2 : Drs. Hudi Prawoto M.M.

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

Ketua Program Studi : Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M.

Dekan : Dr. Oct. Digdo Hartomo S.E., M.Si.

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

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0004

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Kefas Adinata Kurniawan

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 RS Ken Saras Divisi Farmasi” 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, 07 Juli 2020

Yang menyatakan



Kefas Adinata Kurniawan

KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat, karunia dan anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Informasi Akuntansi RS Ken Saras Divisi Farmasi”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Dalam menyelesaikan skripsi ini, banyak cerita suka dan duka yang penulis lewati demi terselesaikannya karya ini. Namun karena penyertaan Tuhan, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Selesainya skripsi ini penulis akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti.
2. Dr. Oct. Digdo Hartomo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi, atas izinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi.
3. Dr. M. Monika Palupi, MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongan dan dukungannya agar cepat menyelesaikan studi.
4. Bapak G. Freddy Koeswoyo, M.Si., CPA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Dr. Agnes Advensia C, M.Si. dan Drs. Hudi Prawoto, MM. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan kritik kepada penulis.
6. Kedua orang tua saya (Budi Kurniawan dan Laurensia Inawati), yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, doa dan semangat pada penulis. Bapak dan Ibu yang selalu membesarkan hati penulis. Terimakasih atas semua yang telah Bapak dan Ibu berikan kepada penulis.
7. Adik perempuan saya satu-satunya (Kezia Paulina Kurniawan), terimakasih atas doa dan dukungannya.

8. Pihak Rumah Sakit Ken Saras Divisi Farmasi beserta Bapak & Ibu pegawai yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian dan yang telah bersedia berpartisipasi di dalam wawancara yang penulis ajukan.
9. Keluarga Besar ROST yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
10. Sahabat saya (Randy Susanto dan GM. Danny) yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
11. Pecinta Sapi (Vittesa Aisvara) 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 kekurangan, namun penulis tetap berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya. Akhir kata, semoga berkat Tuhan selalu melimpahi kita semua.

Semarang, 07 Juli 2020

Yang menyatakan



Kefas Adinata Kurniawan

ABSTRAK

Pengendalian umum dan pengendalian aplikasi merupakan komponen penyusun dari Sistem Pengendalian Internal. Dua pengendalian ini merupakan pengendalian yang digunakan untuk menjamin integritas sistem informasi akuntansi dalam sebuah perusahaan, dimana keduanya sangat penting dalam kegiatan operasional perusahaan karena merupakan tolak ukur untuk kinerja karyawan dan kinerja perusahaan. Guna mengetahui kinerja karyawan dan kinerja perusahaan tersebut, 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 praktik pelaksanaan di perusahaan dengan teori-teori mengenai pengendalian umum dan pengendalian aplikasi untuk kemudian dianalisis dan disimpulkan apakah pengendalian sudah kuat atau jika ditemukan kelemahan agar bisa diberi saran-saran untuk memperbaiki kelemahan dalam perusahaan tersebut.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara garis besar pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang telah diterapkan oleh Rumah Sakit Ken Saras sudah berjalan dengan cukup baik.

Kata kunci: Pengendalian umum, Pengendalian Aplikasi

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN	12
1.1 Latar Belakang	12
1.2 Rumusan Masalah	17
1.3 Pembatasan Masalah	17
1.4 Tujuan Penelitian	17
1.5 Manfaat Penelitian	18
1.6 Kerangka Pikir	19
1.7 Sistematika Penulisan	22
BAB II LANDASAN TEORI	24
2.1 Pengertian Evaluasi	24
2.2 Pengertian Sistem	24
2.3 Pengertian Data	25
2.4 Pengertian Informasi	25
2.5 Pengertian Akuntansi	25
2.6 Pengertian Sistem Informasi	26
2.7 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	27
2.8 Pengertian Sistem Informasi Rumah Sakit	27
2.10 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	28
BAB III METODE PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	51
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	51
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	51
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	52
3.1.3 Struktur Organisasi	54

3.2 Objek dan Lokasi Penelitian	68
3.3 Sumber Data	69
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	70
3.5 Jenis Data.....	71
3.6 Alat Analisis Data	72
BAB IV HASIL DAN ANALISIS	83
4.1 PENGENDALIAN UMUM	84
Tabel 4.1 Hasil Analisis Pengendalian Umum Pengawasan Personalia.....	84
4.1.1 Pengawasan Personalia	86
Tabel 4.2 Kualifikasi Sumber Daya Manusia	88
Tabel 4.3 Hasil Analisis Pengawasan Personalia.....	98
Tabel 4.4 Hasil Analisis Pengawasan Personalia.....	102
Tabel 4.5 Hasil Analisis Pengawasan Personalia.....	105
Tabel 4.6 Hasil Analisis Pengawasan Personalia.....	109
Tabel 4.7 Hasil Analisis Pengawasan Keamanan File	114
4.1.2 Pengawasan Keamanan File	120
Tabel 4.8 Hasil Analisis Pengendalian Fisik Barang	123
4.1.3. Pengendalian Fisik Barang.....	123
Tabel 4.9 Hasil Analisis Rencana untuk Kondisi Darurat dan Backup	126
4.1.4 Rencana untuk Kondisi Darurat dan Backup.....	129
Tabel 4.10 Hasil Analisis Pengawasan Fasilitas Komputer.....	130
4.1.5 Pengawasan Fasilitas Komputer	133
Tabel 4.11 Hasil Analisis Akses terhadap <i>File</i> Komputer.....	134
4.1.6 Akses terhadap <i>File</i> Komputer	139

4.2 PENGENDALIAN APLIKASI	140
Tabel 4.12 Hasil Analisis Pengendalian Boundary	140
4.2.1 Pengendalian Boundary.....	143
Tabel 4.13 Hasil Analisis Pengendalian Sumber Data	145
4.2.2 Pengendalian Sumber Data.....	147
Tabel 4.14 Hasil Analisis Program Validasi Input.....	155
4.2.3 Pengendalian Program Validasi Input.....	157
Tabel 4.15 Hasil Test Data Input	160
Tabel 4.16 Hasil Analisis Pengolahan Data dan Pemeliharaan File	174
4.2.4 Pengendalian Pengolahan Data dan Pemeliharaan <i>File</i>	177
Tabel 4.17 Hasil Analisis Pengendalian Output	180
4.2.5 Pengendalian Output.....	183
Tabel 4.18 Matriks Kesimpulan Sistem Pengendalian Internal	184
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	186
5.1 Kesimpulan	186
5.2 Saran.....	188
5.3 Keterbatasan Penelitian	190
DAFTAR PUSTAKA	191