

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA TOKO MUSTIKA
DI SEMARANG**



Disusun Oleh :

Elga Averina Santoso

18.G1.0042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2022**

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA TOKO MUSTIKA
DI SEMARANG**



Disusun Oleh :

Elga Averina Santoso

18.G1.0042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2022**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elga Averina Santoso

NIM : 18.G1.0042

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul Analisis Sistem Pengendalian Intern Pada Toko Mustika di Semarang tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 7 Juli 2022

Yang menyatakan



Elga Averina Santoso

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Analisis Sistem Pengendalian Intern Pada Toko Mustika di Semarang
Diajukan oleh : Elga Averina Santoso
NIM : 18.G1.0042
Tanggal disetujui : 29 Juni 2022
Telah setujui oleh
Pembimbing : Drs. Hudi Prawoto M.M.
Pengaji 1 : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.
Pengaji 2 : Alexandra Adriani Widjaja S.E., M.S.I.Ak. CPA
Pengaji 3 : Drs. Hudi Prawoto M.M.
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=18.G1.0042

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elga Averina Santoso

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

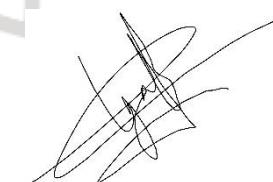
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Nonekslusif atas karya ilmiah yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Pada Toko Mustika di Semrang” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif 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, 7 Juli 2022

Yang menyatakan



Elga Averina Santoso

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, penulis ucapkan karena atas berkat dan rahmat karunia-Nya, skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Pada Toko Mustika di Semarang” 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 dapat menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

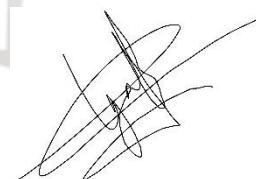
1. Tuhan Yesus Kristus, yang selalu memberikan karunia dan berkat sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
2. Keluarga Besar, terutama Papi, Mami, dan kakak kandung saya, yang selalu mendukung dan mendoakan yang terbaik untuk saya dalam menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan dukungan kepada para mahasiswa selama masa perkuliahan.
4. Bapak Drs. Hudi Prawoto M.M selaku Dosen Pembimbing yang sangat sabar membimbing dan mengarahkan, serta memberi saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si dan Ibu Alexandra Adriani Widjaja S.E., M.SIAk. CPA selaku Dosen Pengaji yang selalu memberikan nasihat dan sarannya dalam pengerjaan skripsi penulis.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya dosen Program Studi Akuntansi yang telah mengajar dan memberikan ilmunya kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Caca, Lady, Ling, Fitria, dan Zeini yang selalu memberikan semangat dan motivasi agar dapat lulus dengan cepat.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 15 Juli 2022

Yang Menyatakan,



Elga Averina Santoso

ABSTRAK

Perusahaan perlu melakukan pencatatan terkait dengan transaksi-transaksi yang terjadi, seperti penerimaan kas dan pengeluaran kas. Semua transaksi tersebut harus dicatat dengan prosedur yang berbeda, maka dari itu dibutuhkan sistem informasi akuntansi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian intern yang diterapkan di Toko Mustika Semarang. Metode analisis yang digunakan oleh peneliti yaitu metode kualitatif, yaitu dengan melakukan wawancara, observasi, dan dokumentasi. Dalam melakukan evaluasi sistem tersebut, terdapat dua jenis pengendalian sistem yang digunakan yaitu pengendalian sistem informasi akuntansi dan pengendalian sistem informasi komputer, yang terdiri dari pengendalian umum dan aplikasi. Objek penelitian yang digunakan adalah Toko Mustika Semarang yang berlokasi di Jalan MT Haryono 576 Semarang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Intern pada Toko Mustika di Semarang cukup baik karena telah memenuhi beberapa indikator yang digunakan, tetapi dalam beberapa aspek masih kurang baik karena belum terpenuhinya indikator yang digunakan, seperti pemisahan fungsi tugas, sistem back up data, dan pengendalian boundary.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Intern, Evaluasi, Sistem Informasi Akuntansi

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	1
DAFTAR GAMBAR.....	3
DAFTAR TABEL.....	5
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	6
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Kerangka Pikir.....	10
1.6 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengendalian Intern.....	13
2.2 Pengendalian Internal Menurut Standar <i>COSO</i>	13
2.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	13
2.2.2 Aktivitas Pengendalian.....	15
2.2.3 Penilaian Resiko.....	17
2.2.4 Informasi dan Komunikasi.....	17
2.2.5 Pemantauan Kerja.....	18
2.3 Pengendalian Umum.....	18
2.3.1 Pemisahan Tugas dan Fungsi Sistem.....	19
2.3.2 Pengendalian Manajemen terhadap Fungsi dan Pengembangan Sistem.....	20
2.3.3 Pengendalian Akses.....	20
2.3.4 Pengendalian Penyimpanan Data.....	20
2.3.5 Pengendalian Transmisi Data.....	21
2.3.6 Pembakuan Dokumen.....	22
2.3.7 Pencegahan Kemacetan.....	22

2.3.8 Prosedur Perbaikan Kerusakan.....	22
2.3.9 Perlindungan PC dan Client-Server.....	22
2.4 Pengendalian Aplikasi.....	23
2.4.1 Pengendalian Boundary.....	23
2.4.2 Pengendalian Input.....	24
2.4.3 Pengendalian Proses.....	26
2.4.4 Angka Total Kelompok Data.....	26
2.4.5 Pengendalian Terhadap Data Transaksi.....	27
2.4.6 Proses Validasi Input.....	27
2.4.7 Pengendalian Terhadap Perekaman Data Online.....	28
2.4.8 Pengendalian Pemeliharaan File.....	28
2.4.9 Pengendalian Output.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Objek dan Lokasi Penelitian.....	30
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	30
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.4 Metode Analisis.....	32
BAB IV HASIL DAN ANALISIS	
4.1 Deskripsi Sistem	41
4.2 Analisis Sistem Pengendalian Intern	41
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	139
5.2 Saran	140
DAFTAR PUSTAKA	142
LAMPIRAN	143

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.2.1.1.1 Surat Kontrak	43
Gambar 4.2.1.1.2 Struktur Organisasi	46
Gambar 4.2.1.2.1 Surat Jalan	61
Gambar 4.2.1.2.2 Brankas	64
Gambar 4.2.1.5 CCTV	76
Gambar 4.2.2.1.1 Penataan Barang di Gudang	80
Gambar 4.2.2.1.2 Genset	82
Gambar 4.2.2.2.1 Login Panel	94
Gambar 4.2.2.2.2 Hasil Uji Input Data Login	96
Gambar 4.2.2.2.3 Menu Aplikasi	97
Gambar 4.2.2.2.4 Input Barang Datang	98
Gambar 4.2.2.2.5 Hasil Uji Input Data Barang Pada Nomor Transaksi	102
Gambar 4.2.2.2.6 Hasil Uji Input Data Barang Pada Tanggal	103
Gambar 4.2.2.2.7 Hasil Uji Input Barang Pada Nomor	103
Gambar 4.2.2.2.8 Hasil Uji Input Barang Pada Kode Barang	104
Gambar 4.2.2.2.9 Hasil Uji Input Data Barang Pada Jumlah Barang	104
Gambar 4.2.2.2.10 Hasil Uji Input Data Barang Pada Harga Barang	105
Gambar 4.2.2.2.11 Daftar Persediaan Barang	105
Gambar 4.2.2.2.12 File Database Pelanggan	106
Gambar 4.2.2.2.13 Hasil Uji Input Data File Database Pelanggan Pada Kode	109
Gambar 4.2.2.2.14 Hasil Uji Input Data File Database Pelanggan Pada Nama	109
Gambar 4.2.2.2.15 Hasil Uji Input Data File Database Pelanggan Pada Grup Pelanggan	110
Gambar 4.2.2.2.16 Surat Pesanan Penjualan	110

Gambar 4.2.2.2.17 Hasil Input Data Surat Pesanan Pelanggan Pada Nomor Transaksi ...	116
Gambar 4.2.2.2.18 Hasil Input Data Surat Pesanan Pelanggan Pada Tanggal Pesanan....	117
Gambar 4.2.2.2.19 Hasil Uji Input Data Surat Pesanan Pelanggan Pada Pelanggan	118
Gambar 4.2.2.2.20 Hasil Uji Input Data Surat Pesanan Pelanggan Pada Tanggal Kirim ..	118
Gambar 4.2.2.2.21 Hasil Uji Input Data Surat Pesanan Pelanggan Pada Kode Item	119
Gambar 4.2.2.2.22 Hasil Uji Input Data Surat Pesanan Pelanggan Pada Jumlah Barang .	120
Gambar 4.2.2.2.23 Programmed Check Menguji Ketetapan Posting Sistem Persediaan ..	121
Gambar 4.2.2.2.24 Programmed Check Menjamin Perhitungan Aritmatika	122
Gambar 4.2.2.2.25 Batch Total Pada Piutang Per Pelanggan	123
Gambar 4.2.2.2.26 Batch Total Pada Sistem Persediaan	124
Gambar 4.2.2.2.27 Pengendalian Data Verifikasi Digit Pengecek Validity Check	125
Gambar 4.2.2.2.28 Pengendalian Verifikasi Digit Pengecek Sequence Check	126
Gambar 4.2.2.2.29 Verifikasi Completeness Check	127
Gambar 4.2.2.2.30 Close Loop Verification	129
Gambar 4.2.2.2.31 Cetak Dokumen	130

DAFTAR TABEL

Tabel 4.2.1.1 Lingkungan Pengendalian	48
Tabel 4.2.1.2 Aktivitas Pengendalian	65
Tabel 4.2.1.3 Penilaian Resiko	72
Tabel 4.2.1.4 Informasi dan Komunikasi	74
Tabel 4.2.1.5 Pemantauan Kerja	77
Tabel 4.2.2.1 Pengendalian Umum	84
Tabel 4.2.2.2.1 Hasil Uji Input Data Login	95
Tabel 4.2.2.2.2 Hasil Uji Input Data Input Barang	99
Tabel 4.2.2.2.3 Hasil Uji Input File Database Pelanggan	107
Tabel 4.2.2.2.4 Hasil Uji Input Surat Pesanan Penjualan	112
Tabel 4.2.2.2 Pengendalian Aplikasi	131