

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL STUDI KASUS DI  
OPTIK MULYA SEMARANG**



Evelina Yosefin

18.G1.0080

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2022

**SKRIPSI**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL STUDI KASUS DI  
OPTIK MULYA SEMARANG**

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



**EVELINA YOSEFIN**

**18.G1.0080**

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

**2022**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Evelina Yosefin

NIM : 18.G1.0080

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Studi Kasus di Optik Mulya Semarang” tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi apabila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 09 September 2022

Yang menyatakan,



Evelina Yosefin



## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL STUDI KASUS DI OPTIK MULYA SEMARANG

Diajukan oleh : Evelina Yosefin

NIM : 18.G1.0080

Tanggal disetujui : 28 September 2022

Telah setuju oleh

Pembimbing : Drs. Hudi Prawoto M.M.

Penguji 1 : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Penguji 2 : Alexandra Adriani Widjaja S.E., M.SI.Ak. CPA

Penguji 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.G1.0080](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G1.0080)

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

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Evelina Yosefin

Program Studi : Akuntansi

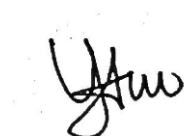
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Tugas Akhir Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Studi Kasus di Optik Mulya Semarang” 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 sebenarnya.

Semarang, 25 Oktober 2022

Yang menyatakan



Evelina Yosefin

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan tuntunannya, sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir skripsi ini yang berjudul; “Analisis Sistem Pengendalian Internal Studi Kasus di Optik Mulya Semarang”

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini terdapat banyak dukungan yang diberikan kepada saya. Terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang memberikan kelancaran dan kemudahan untuk proses penyusunan skripsi ini dengan baik.
2. Keluarga yang memberikan semangat untuk penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Hudi Prawoto M.M., Akt selaku Dosen Pembimbing saya yang selalu dengan sabra membimbing dan memberikan dorongan semangat, serta meluangkan dan memberikan waktu, pikiran, saran, kritik untuk penyelesaian tugas akhir skripsi ini.
4. Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si. dan Ibu Alexandra Adriani Widjaja S.E., M.SIAk. CPA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini.
5. Bapak G. Freddy Koeswoyo. S.E., M.Si., CPA selaku Kaprodi Akuntansi Unika Soegijapranata dan Ibu Gita Claudia selaku sekretaris prodi, yang telah memberikan dukungan kepada penulis.

6. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Drs. Theodorus Sudimin, MS selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang telah memberikan kemudahan penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di dalam fakultas.
7. Sahabat dan teman yang memberikan dorongan serta menguatkan sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan semua satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis ingin menyampaikan permohonan maaf atas kekeliruan dan kesalahan baik secara sengaja maupun secara tidak disengaja, serta memohon kritik dan saran dalam menyusun proposal ini. Semoga skripsi ini berguna bagi pembaca.

Semarang, 25 Oktober 2022

Yang menyatakan,



Evelina Yosefin

## **ABSTRAK**

Skripsi ini adalah hasil penelitian kualitatif dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Studi Kasus di Optik Mulya Semarang”. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal yang diterapkan pada Optik Mulya Semarang, selain itu juga untuk mengetahui apakah penerapan sistem pengendalian internal di Optik Mulya Semarang sudah berjalan dengan baik. Penelitian ini menggunakan teknik analisis deskriptif kualitatif. Hasil dari penelitian ini untuk pengendalian umum sebagian sudah berjalan dengan tetapi masih terdapat kekurangan seperti dalam hal transmisi data, dan pengendalian akses, dan penyimpanan data, serta pembakuan dokumen. Kemudian untuk pengendalian aplikasi sudah cukup baik dan untuk keterbatasan hanya dalam output laporan yang dihasilkan masih harus disusun ulang.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Pengendalian Umum, Pengendalian Aplikasi, Transmisi Data, Pembakuan Dokumen, Output Laporan

## **ABSTRACT**

*This thesis is the result of a qualitative research with the title "Analysis of Internal Control System Case Study at Optik Mulya Semarang". This study aims to analyze the implementation of the internal control system applied to Optik Mulya Semarang, in addition to knowing whether the implementation of the internal control system at Optik Mulya Semarang has been running well. This study uses a qualitative descriptive analysis technique. The results of this study for most of the control has been running well but there are still shortcomings such as in terms of data transmission, access control, and data storage, as well as document standardization. Then the application control is quite good and the resulting limitations are only in the report output which still has to be rearranged.*

*Keyword: Internal Control System, General Control, Application Control, Data Transmission, Document Bookkeeping, Report Output*



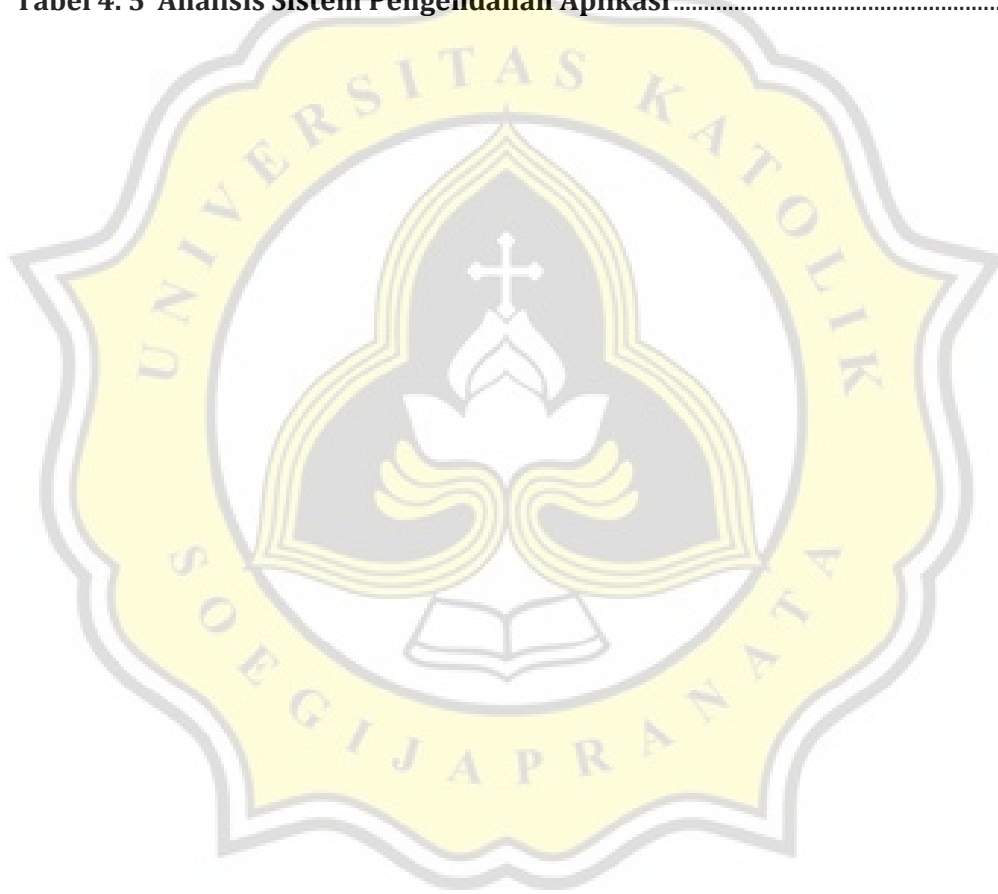
## DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	12
1.1. Latar Belakang .....	12
1.2. Rumusan Masalah .....	13
1.3. Tujuan Penelitian .....	13
1.4. Manfaat Penelitian .....	13
1.5. Sistematika Penulisan .....	14
1.6. Kerangka Pikir .....	15
BAB II LANDASAN TEORI .....	17
2.1. Pengertian Sistem .....	17
2.2. Pengertian Pengendalian Internal .....	17

2.3.	<b>Pengertian Sistem Pengendalian Internal</b> .....	18
2.4.	<b>Pengendalian Sistem Informasi Berbasis Komputer</b> .....	18
2.4.1.	<b>Pengendalian Umum</b> .....	18
2.4.2.	<b>Pengendalian Aplikasi</b> .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....		44
3.1.	<b>Objek Penelitian</b> .....	44
3.2.	<b>Profil Perusahaan</b> .....	44
3.3.	<b>Jenis data dan Sumber data</b> .....	45
3.4.	<b>Teknik Pengumpulan Data</b> .....	46
3.5.	<b>Analisis Data</b> .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS</b> .....		51
4.1.	<b>Deskripsi Sistem</b> .....	51
4.2.	<b>Analisis Sistem Pengendalian Internal</b> .....	52
4.2.1.	<b>Pengendalian Umum</b> .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....		89
5.1.	<b>KESIMPULAN</b> .....	89
5.2.	<b>SARAN</b> .....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		91
<b>LAMPIRAN</b> .....		93

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.6.1. Kerangka Pikir .....</b>	<b>15</b>
<b>Tabel 3. 1. Struktur Organisasi .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 3. 2 Indikator Analisis Data Pengendalian Sistem Pengendalian Internal .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4. 1 Analisis Sistem Pengendalian Umum .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4. 2 Hasil Tes Input Data Form Login Panel .....</b>	<b>68</b>
<b>Tabel 4. 3 Hasil Tes Input Barang Masuk.....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 4. 4 Hasil Tes Input Penjualan .....</b>	<b>74</b>
<b>Tabel 4. 5 Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi.....</b>	<b>83</b>



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 3.2. 1. Logo Perusahaan .....</b>	<b>44</b>
<b>Gambar 4. 1 Gambar Penyimpanan Data Fisik .....</b>	<b>52</b>
<b>Gambar 4. 2 Gambar Penyimpanan Data Fisik .....</b>	<b>53</b>
<b>Gambar 4. 3 Gambar Penyimpanan Data Fisik .....</b>	<b>53</b>
<b>Gambar 4. 4 Gambar Penyimpanan Data Fisik .....</b>	<b>54</b>
<b>Gambar 4. 5 Tampilan Login .....</b>	<b>63</b>
<b>Gambar 4. 6 Tampilan Menu Awal .....</b>	<b>65</b>
<b>Gambar 4. 7 Form Input Persediaan Barang .....</b>	<b>65</b>
<b>Gambar 4. 8 Form Input Penjualan .....</b>	<b>70</b>
<b>Gambar 4. 9 Laporan Pembayaran .....</b>	<b>73</b>
<b>Gambar 4. 10 Laporan Omset .....</b>	<b>74</b>
<b>Gambar 4. 11 Laporan Pembayaran .....</b>	<b>75</b>
<b>Gambar 4. 12 Tampilan Stok Dalam Form Penjualan .....</b>	<b>75</b>
<b>Gambar 4. 13 Kesalahan Login .....</b>	<b>76</b>
<b>Gambar 4. 14 Tampilan Nomor Nota Dalam Form Penjualan .....</b>	<b>77</b>
<b>Gambar 4. 15 Peringatan Field Kosong .....</b>	<b>77</b>
<b>Gambar 4. 16 Output Laporan Omset .....</b>	<b>79</b>