

**LAPORAN SKRIPSI**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PENJUALAN PT SAKTI  
INTIMEGAH PRATAMA DENGAN METODE COSO**



Adelia Tjitrowidagdo

16.G1.0173

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

**2022**

**LAPORAN SKRIPSI**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PENJUALAN PT SAKTI  
INTIMEGAH PRATAMA DENGAN METODE COSO**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi  
Salah Satu Syarat Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**



Adelia Tjitrowidagdo

16.G1.0173

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

**2022**

Skripsi dengan judul:

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PENJUALAN PT SAKTI  
INTIMEGAH PRATAMA DENGAN METODE COSO**

Oleh:

Adelia Tjitrowidagdo

16.G1.0173

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 6 November 2022

G. Freddy Koeswoyo, SE., M.Si., CPA

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adelia Tjitrowidagdo

NIM : 16.G1.0173

Progdi / Konsentrasi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan PT Sakti Intimegah Pratama dengan Metode COSO tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi apabila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 6 November 2022

Yang menyatakan,



Adelia Tjitrowidagdo



## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan PT Sakti Intimegah Pratama dengan Metode COSO

Diajukan oleh : ADELIA TJITROWIDAGDO

NIM : 16.G1.0173

Tanggal disetujui : 30 November 2022

Telah disetujui oleh

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

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

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

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.G1.0173](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0173)

# HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adelia Tjitrowidagdo

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

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 SIKLUS PENJUALAN PT SAKTI INTIMEGAH PRATAMA DENGAN METODE COSO” 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, 16 Januari 2023

Yang menyatakan



Adelia Tjitrowidagdo

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas hikmat serta anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan PT Sakti Intimegah Pratama dengan Metode COSO”. Penulis melakukan penelitian ini guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini cukup banyak rintangan yang dilalui, namun dengan adanya banyak bantuan, dukungan, serta bimbingan dari beberapa pihak pada akhirnya penelitian ini dapat diselesaikan. Untuk itu penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus atas berkat dan rahmat yang selalu menyertai, sehingga penulis dapat melewati rintangan dan menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.
2. Bapak G. Freddy Koeswoyo SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi atas dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat melancarkan proses penyusunan skripsi, dan juga selaku Dosen Pembimbing atas bimbingan, bantuan, dan dukungan kepada penulis dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Dr. Agnes Advensia Christmastuti S.E., M.Si., Akt., Ibu Alexandra Adriani Widjaja S.E., M.SI.Ak. CPA, dan Bapak Drs. Hudi Prawoto, MM

selaku Dosen Pengujian yang memberikan masukan serta saran dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat menyelesaikan penelitian dengan baik.

4. Keluarga penulis yang selalu memberi dukungan.
5. Monica, Vania, serta seluruh teman-teman yang memberikan dukungan, semangat, dan hiburan dalam penyusunan skripsi
6. Seluruh dosen serta staf yang bekerja di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.
7. Direktur dan seluruh karyawan PT Sakti Intimegah Pratama yang bersedia meluangkan waktu untuk berpartisipasi dalam wawancara dan mengizinkan observasi sehingga penulis dapat mengumpulkan data guna menyusun penelitian ini.

Semarang, 16 Januari 2023

Yang menyatakan,



Adelia Tjitrowidagdo

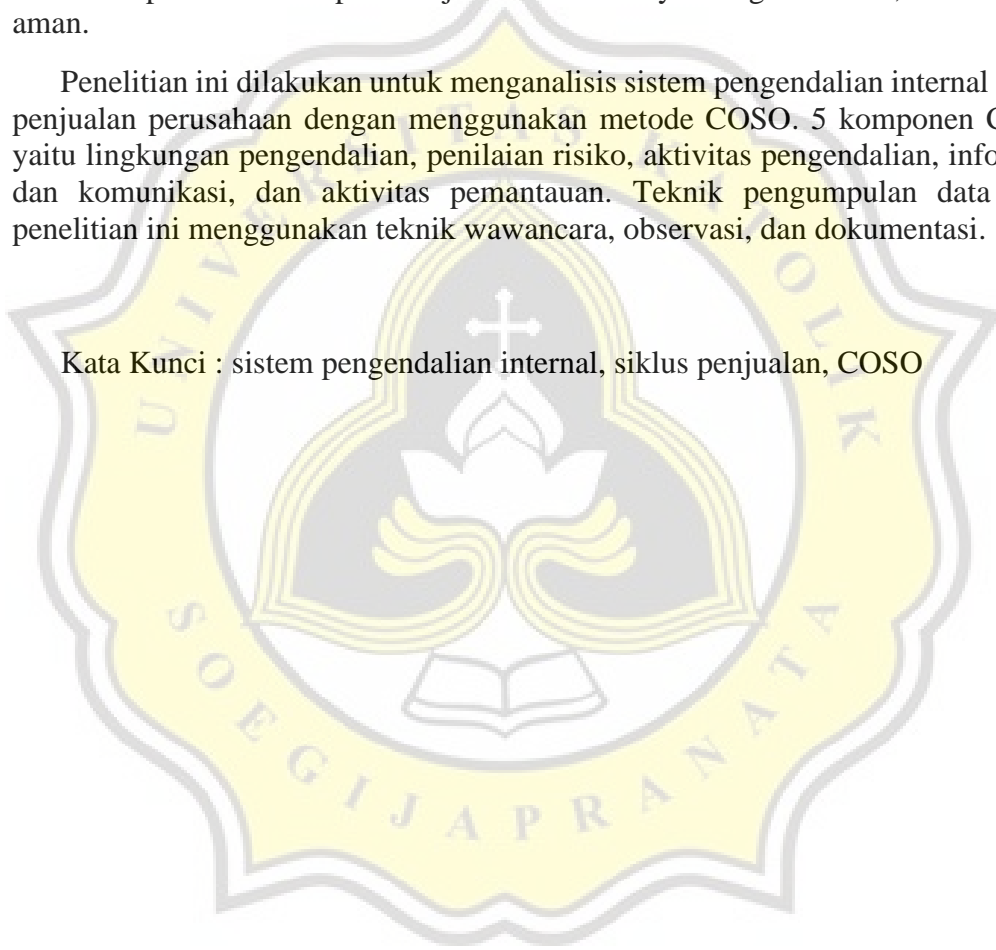


## ABSTRAK

Perkembangan pada dunia usaha saat ini semakin berkembang dengan pesat di era globalisasi dan telah menjadi suatu hal yang wajib bagi perusahaan untuk dapat mengelola perusahaannya dengan baik agar dapat bersaing. Salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas pengelolaan perusahaan adalah sistem pengendalian internal dari perusahaan tersebut. Sistem pengendalian internal yang baik akan membuat perusahaan dapat menjalankan bisnisnya dengan efektif, efisien, dan aman.

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis sistem pengendalian internal siklus penjualan perusahaan dengan menggunakan metode COSO. 5 komponen COSO yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan aktivitas pemantauan. Teknik pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan teknik wawancara, observasi, dan dokumentasi.

Kata Kunci : sistem pengendalian internal, siklus penjualan, COSO

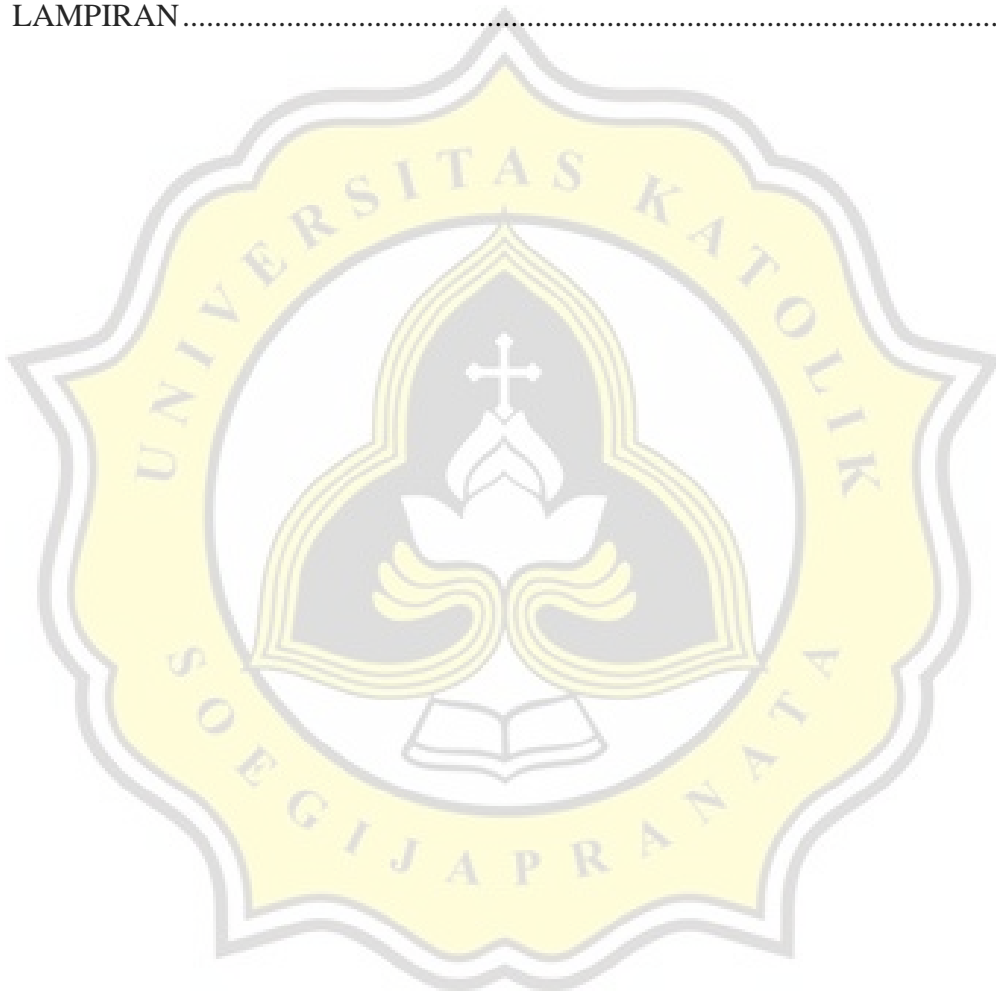


## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRAK .....	iii
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
BAB I PENDAHULUAN .....	10
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	10
<b>1.2 Perumusan Masalah</b> .....	15
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian</b> .....	15
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	15
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	15
<b>1.4 Kerangka Pikir</b> .....	17
BAB II LANDASAN TEORI .....	18
<b>2.1 Sistem Informasi</b> .....	18
2.1.1 Pengertian Sistem .....	18
2.1.2 Pengertian Informasi .....	20
2.1.3 Pengertian Sistem Informasi .....	21
<b>2.2 Pengertian Evaluasi</b> .....	22
<b>2.3 Pengendalian Internal</b> .....	22
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	22
2.3.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	24
2.3.3 Komponen Pengendalian Internal COSO .....	25
2.3.4 Penanggung Jawab Sistem Pengendalian Internal .....	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	37
<b>3.1 Objek dan Lokasi Penelitian</b> .....	37
<b>3.2 Metode Pengumpulan Data</b> .....	37
3.2.1 Sumber Data .....	37
3.2.2 Jenis Data .....	38
<b>3.3 Teknik Pengumpulan Data</b> .....	38
3.3.1 Wawancara .....	39
3.3.2 Observasi .....	39

3.3.3 Dokumentasi .....	40
<b>3.4 Metode Analisis Data .....</b>	<b>40</b>
<b>3.5 Gambaran Umum Perusahaan .....</b>	<b>42</b>
3.5.1 Deskripsi Umum Perusahaan.....	42
3.5.2 Kualifikasi.....	43
3.5.3 Visi dan Misi Perusahaan .....	43
3.5.4 Sasaran .....	43
3.5.5 Siklus Penjualan Perusahaan .....	45
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
<b>4.1 Profil Perusahaan .....</b>	<b>47</b>
<b>4.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....</b>	<b>47</b>
<b>4.3 Analisis Lingkungan Pengendalian .....</b>	<b>49</b>
4.3.1 Lingkungan Pengendalian Menurut COSO .....	49
4.3.2 Hasil Wawancara Lingkungan Pengendalian Perusahaan .....	50
4.3.3 Hasil Observasi Lingkungan Pengendalian Perusahaan .....	55
4.3.4 Analisis Lingkungan Pengendalian Perusahaan Menurut COSO .....	57
<b>4.4 Analisis Penilaian Risiko.....</b>	<b>60</b>
4.4.1 Penilaian Risiko Menurut COSO .....	60
4.4.2 Hasil Wawancara Penilaian Risiko Perusahaan.....	61
4.4.3 Hasil Observasi Penilaian Risiko Perusahaan .....	64
4.4.4 Analisis Penilaian Risiko Perusahaan Menurut COSO .....	66
<b>4.5 Analisis Aktivitas Pengendalian.....</b>	<b>69</b>
4.5.1 Aktivitas Pengendalian Menurut COSO .....	69
4.5.2 Hasil Wawancara Aktivitas Pengendalian Perusahaan.....	70
4.5.3 Hasil Observasi Aktivitas Pengendalian Perusahaan.....	77
4.5.4 Analisis Aktivitas Pengendalian Perusahaan Menurut COSO .....	86
<b>4.6 Analisis Informasi dan Komunikasi .....</b>	<b>91</b>
4.6.1 Informasi dan Komunikasi Menurut COSO .....	91
4.6.2 Hasil Wawancara Informasi dan Komunikasi Perusahaan .....	93
4.6.3 Analisis Informasi dan Komunikasi Perusahaan Menurut COSO.....	96
<b>4.7 Analisis Aktivitas Pemantauan .....</b>	<b>97</b>
4.7.1 Aktivitas Pemantauan Menurut COSO .....	97

4.7.2 Hasil Wawancara Aktivitas Pemantauan Perusahaan.....	98
4.7.3 Analisis Aktivitas Pemantauan Perusahaan Menurut COSO .....	101
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	103
<b>5.1 Kesimpulan</b> .....	103
<b>5.2 Saran</b> .....	106
DAFTAR PUSTAKA .....	109
LAMPIRAN.....	110



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Prinsip-Prinsip Komponen Pengendalian Internal COSO .....	35
Tabel 4.1 Hasil Wawancara Lingkungan Pengendalian Perusahaan .....	50
Tabel 4.2 Hasil Observasi Lingkungan Pengendalian Perusahaan .....	56
Tabel 4.3 Kesimpulan Hasil Analisis Lingkungan Pengendalian Perusahaan.....	58
Tabel 4.4 Hasil Wawancara Penilaian Risiko Perusahaan.....	61
Tabel 4.5 Hasil Observasi Penilaian Risiko Perusahaan.....	65
Tabel 4.6 Kesimpulan Hasil Analisis Penilaian Risiko Perusahaan .....	67
Tabel 4.7 Hasil Wawancara Aktivitas Pengendalian Umum Perusahaan.....	72
Tabel 4.8 Hasil Wawancara Aktivitas Pengendalian Aplikasi Perusahaan .....	76
Tabel 4.9 Hasil Observasi Aktivitas Pengendalian Umum Perusahaan.....	79
Tabel 4.10 Matriks Pengendalian Akses dan Aplikasi Perusahaan .....	82
Tabel 4.11 Hasil Observasi Aktivitas Pengendalian Aplikasi Perusahaan .....	85
Tabel 4.12 Kesimpulan Hasil Analisis Aktivitas Pengendalian Perusahaan .....	88
Tabel 4.13 Hasil Wawancara Informasi dan Komunikasi Perusahaan .....	93
Tabel 4.14 Kesimpulan Hasil Analisis Informasi dan Komunikasi Perusahaan...	96
Tabel 4.15 Hasil Wawancara Aktivitas Pemantauan Perusahaan .....	98
Tabel 4.16 Kesimpulan Hasil Aktivitas Pemantauan Perusahaan .....	101

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Sakti Intimegah Pratama ..... 48



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara .....	1
--	---

