

# Evaluasi Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan

Pada PT. X Dengan COSO

Oleh

**Nama : Lidia Marlesi**

**Nim: 35120368**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2016

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

## PENGESAHAN

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

### Evaluasi Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Pada PT. X Dengan COSO

Diajukan Oleh

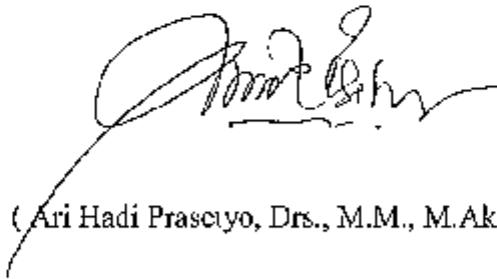
Nama : Lidia Marlesi

Nim: 35120368

Jakarta, 23 Agustus 2016

Disediujui Oleh :

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**Hak Cipta milik IBIKK**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**PT. X**

**Pengembangan**

**Penjualan**

**Penelitian**

**Pengetahuan**

## ABSTRAK

Lelia Madesi/ 35129368/ 2016/ Evaluasi Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Pada PT. X Dengan COSO/Dosen Pembimbingan: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.,  
M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah sistem informasi akuntansi penjualan PT. X sudah memadai dan apakah pengendalian internal atas sistem infomasi akuntansi penjualan pada PT. X telah dilaksanakan dengan efektif.

Penjualan merupakan salah satu aspek terpenting dalam perusahaan yang berhubungan erat dengan laba perusahaan, karena itu diperlukan perhatian serius untuk menjamin sistem penjualan dapat memenuhi unsur-unsur pengendalian internal. Unsur pengendalian tersebut menggunakan pendekatan COSO. Unsur-unsur pengendalian COSO meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan.

Objek penelitian dalam skripsi ini adalah PT. X. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif dengan menggunakan data primer. Evaluasi ini dilakukan dengan cara melakukan observasi wawancara dan pembagian kuesioner kepada perusahaan yang menjadi objek penelitian dimana dalam pembuatan kuesioner penulis berdasarkan variable penelitian dan teori mengenai Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal COSO, kemudian peneliti menggunakan alat ukur berupa persentase yang merupakan hasil jawaban kuesioner.

Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa sistem informasi akuntansi bagian penjualan dikategorikan "Sangat Memadai", yaitu sebesar 87,94%. Kekurangannya tidak adanya kode unik untuk setiap pelanggan dan adanya keterlambatan aliran dokumen yang dapat menghambat proses penjualan. Hasil penelitian pengendalian internal atas sistem informasi akuntansi bagian penjualan berdasarkan COSO dikategorikan "Efektif", yaitu sebesar 77,08%. Kekurangan yang temui 1. aktivitas pengendalian; tidak terdapat pengendalian sistem bagi setiap fungsi sehingga setiap karyawan dapat melakukan semua akses, perusahaan tidak terdapat pedoman untuk pemberian potongan yang tertulis, persyaratan untuk pelanggan baru tidak diidentifikasi dengan jelas 2. bagian lingkungan pengendalian; adanya karyawan melakukan pekerjaannya dan merangkap pekerjaan lain 3. komponen penilaian risiko; lokasi dari *terminal back up* perusahaan tidak terpisah dari lokasi perkantoran atau berbeda tempat dengan letak kantor 4. Pemantauan; setiap karyawan tidak memiliki e-mail khusus yang disediakan oleh kantor untuk penggunaan perusahaan, perusahaan kurang memberikan bimbingan dan perhatian khusus kepada karyawan yang baru bekerja.

Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa Sistem Informasi Akuntansi Penjualan pada PT.X sangat memadai dan pengendalian internal atas sistem informasi akuntansi penjualan telah dilaksanakan dengan efektif.

## ABSTRACT



**Hak Cipta milik BIKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Lelia Malesi/ 35129368/ 2016/ Evaluation Effectiveness Internal Control of Sales Accounting

Information System at PT. X with COSO/ Advisors: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.

1. Dilarang menggandakan hak cipta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

This study aims to determine whether the accounting information system sales of PT. X is adequate and whether the internal control of accounting information sales at PT. X has been implemented effectively.

Sales are one of the most important aspects of a company that is closely related to the company's profit because it required serious attention to ensure the sales system has met the elements of internal control. The control elements using COSO approach. COSO control elements include environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring.

The object of research in this thesis is PT. X. This research uses descriptive analysis method using primary data. This evaluation is done by observation, interviews and the distribution of questionnaires to companies that become the object of research, where the manufacture of the questionnaire authors based on the variable of research and theory on the Accounting Information Systems and Internal Control COSO, then researchers used a measuring tool in the form of a percentage which is the result of responses to questionnaires.

Based on the study results revealed that the accounting information system sales department categorized as "Very Adequate", amounting to 87.94%. The weaknesses are absence of a unique code to each customer and their delay in the flow of documents that could hinder the sales process. Results of the study's internal control over accounting information system sales department based on the COSO categorized as "Effective", which amounted to 77.08%. The weaknesses are 1. control activities; there is no system of controls for each function so that each employee can perform all access, there are no firm guidelines for the provision of written pieces, the requirement for new customers is not clearly identified 2. The part of the control environment; their employees do the job and other jobs concurrently 3. Component of risk assessment; backing up the location of the terminal is not separate from the company's office or a different location where the office layout 4. Monitoring; every employee does not have a separate e-mail provided by the office to use the company, company less provide guidance and special attention to employees who have worked for.

It can be concluded that the accounting information system sales in PT.X very adequate and internal control of accounting information system sales has been implemented effectively.

## KATA PENGANTAR



**Hak Cipta milik IBI**

**Penyusunan Skripsi ini**

**dan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta..**

**Cipta Dilinjungi dan Undang**

**saran dan damai nasihat dari berbagai pihak.**

**Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih**

**kepada:**

**Guru Yesus , atas anugerah dan kasih-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan**

**skripsi ini dengan baik.**

**Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak . selaku dosen pembimbing skripsi yang telah**

**memantu dan membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini**

**dengan baik.**

**Papa mama dan seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan semangat,**

**dorongan dan bantuan kepada penulis baik spiritual maupun material dalam penyusunan**

**Skripsi ini.**

**Son Sanjaya yang selalu memberikan semangat, dan motivasi penulis dalam penyusunan**

**skripsi ini . Dan David selaku teman baik yang memberikan saran dan usul topik dalam**

**skripsi ini.**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarat untuk dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini . Skripsi adalah salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta..  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKKG.

Penyusunan Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena bimbingan, pengarahan, dan damai nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih

kepada:  
Guru Yesus , atas anugerah dan kasih-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan  
skripsi ini dengan baik.

Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak . selaku dosen pembimbing skripsi yang telah  
memantu dan membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini  
dengan baik.

Papa mama dan seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan semangat,  
dorongan dan bantuan kepada penulis baik spiritual maupun material dalam penyusunan  
Skripsi ini.

Son Sanjaya yang selalu memberikan semangat, dan motivasi penulis dalam penyusunan  
skripsi ini . Dan David selaku teman baik yang memberikan saran dan usul topik dalam  
skripsi ini.

5. Untuk seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar  
dan memberikan ilmu pengetahuan yang berguna bagi penulis sejak dari awal semester  
sehingga penulis menyelesaikan pendidikan strata satu.



6. Seluruh staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber penulisan dari penelitian ini.

Pimpinan dan segenap karyawan dari PT. X yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang mengingatkan akan pentingnya skripsi ini untuk masa depan penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan baik dari segi penulisan kata-kata atau kalimat, data-data yang tertera maupun analisa yang digunakan .Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan minta maaf atas kesalahan dan kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini .Penulis juga bersedia menerima kritik dan saran dari berbagai pihak sehingga dapat membantunya dan mengembangkan pengetahuan penulis .

Akhir kata penulis meminta maaf setulus-tulusnya apabila terdapat kesalahan dalam skripsi dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih .

Jakarta, Agustus 2016

Penulis,

Lidia Marlesi

**(C) Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii

### PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Indetifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8

### KAJIAN PUSTAKA

A. Landasan Teoritis.....	10
1. Sistem Informasi .....	10
a. Sistem.....	11
b. Informasi .....	12

Dilengkapi pengujian sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber  
a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,  
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun  
tanpa izin IBIKKG.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

c. Jenis Sistem Berbasis Komputer.....	14
2. Sistem Informasi Akuntansi.....	15
a. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	15
b. Subsistem Sistem Informasi Akuntansi .....	16
c. Fungsi Sistem Informasi Akuntansi.....	16
d. Komponen Sistem Informasi Akuntansi .....	17
3. Sistem Penjualan.....	19
a. Pengertian Penjualan.....	19
b. Fungsi Yang Terkait Dalam Penjualan .....	20
c. Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sisten Informasi Akuntansi Penjualan.....	22
d. Dokumen Dalam Siklus Penjualan .....	26
e. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan .....	27
f. Ancaman Dalam Siklus Penjualan.....	28
4. Pengendalian Internal.....	29
a. Pengertian Pengendalian Internal .....	29
b. Tujuan Pengendalian Internal .....	30
5. Pengendalian Internal Menurut COSO .....	31
a. Pengertian COSO.....	31
b. Komponen Pengendalain Internal COSO .....	32
c. Pemisahan Tugas .....	39
B. Kerangka Pemikiran.....	41

**BAB III** METODOLOGI PENELITIAN

A. Objek Penelitian ..... 43  
B. Desain Penelitian ..... 43  
C. Variable Penelitian ..... 44  
D. Teknik Pengumpulan Data ..... 45  
E. Teknik Analisis Data ..... 46

**BAB IV** HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

<b>(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	<b>Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian</b>
<b>BAB III</b> METODOLOGI PENELITIAN	
A. Objek Penelitian ..... 43	
B. Desain Penelitian ..... 43	
C. Variable Penelitian ..... 44	
D. Teknik Pengumpulan Data ..... 45	
E. Teknik Analisis Data ..... 46	
<b>BAB IV</b> HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan ..... 49	
1. Sejarah Singkat Perusahaan ..... 49	
2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas ..... 50	
a. Struktur Organisasi ..... 50	
b. Uraian Tugas ..... 52	
B. Analisis dan Pembahasan ..... 56	
1. Sistem Informasi Penjualan PT. X ..... 56	
a. Fungsi Yang Terkait Dalam Penjualan ..... 56	
b. Dokumen Yang Digunakan Dalam Penjualan ..... 57	
c. Prosedur Penjualan ..... 58	
2. Evaluasi Pelaksanaan Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dengan Pengumpulan Bukti Observasi, Dokumentasi dan Wawancara .. 59	
a. Pembahasan Observasi ..... 59	
b. Pembahasan Dokumentasi ..... 64	
c. Pembahasan Wawancara ..... 65	



(C)

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini  
a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,  
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun  
tanpa izin IBIKKG.

3. Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan PT. X dengan Pengumpulan Kuesioner .....	66
4. Evaluasi Pelaksanaan Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan PT. X dengan Pengumpulan Kuesioner .....	70
C. Hasil Penelitian .....	79
1. Batasan Masalah 1 .....	79
2. Batasan Masalah 2 .....	80
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	81
B. Saran .....	82
D. DAFTAR PUSTAKA .....	83
E. LAMPIRAN .....	84

## DAFTAR TABEL

### (C) **Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Tabel 4.1 Hasil Kuesioner Fungsi yang Terkait, Dokumen yang Digunakan, dan Jaringan Prosedur pada Sistem Informasi Akuntansi Penjualan .....	67
Tabel 4.2 Hasil Kuesioner Terkait Sistem Penjualan Dengan COSO .....	71
Tabel 4.3 Rekapitulasi Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan pada PT. X .....	79
Tabel 4.4 Rekapitulasi Komponen Pengendalian Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan pada PT. X.....	80

Dilarang penggunaan seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>(C) Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
Gambar 2.1 <i>Components of study of AIS ( Accounting Information Systems)</i> .....	19
Gambar 2.2 <i>The COSO Cube</i> .....	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. X.....	52

Dilanggar mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

- Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b>	<i>Flowchart Siklus Penjualan.....</i>	84
<b>Lampiran 2</b>	<i>Hasil Wawancara.....</i>	85
<b>Lampiran 3</b>	<i>Hasil Wawancara.....</i>	88
<b>Lampiran 4</b>	<i>Kuesioner Fungsi Terkait, Dokumen yang Digunakan dan Jaringan Prosedur .....</i>	89
<b>Lampiran 5 (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	<i>Kuesioner Pengendalian Internal COSO .....</i>	91
<b>Lampiran 6</b>	<i>Kuesioner yang Disebar .....</i>	95
<b>Lampiran 7</b>	<i>Surat Jalan Manual .....</i>	144
<b>Lampiran 8</b>	<i>Surat Jalan Sistem .....</i>	145
<b>Lampiran 9</b>	<i>Invoice .....</i>	146
<b>Lampiran 10</b>	<i>Bukti Kas Masuk .....</i>	147
<b>Lampiran 11</b>	<i>Surat Keterangan .....</i>	148
<b>Lampiran 12</b>	<i>Kartu Proses Bimbingan Skripsi .....</i>	149
<b>Lampiran 13</b>	<i>Surat Pernyataan.....</i>	150

Dilarang mengungkap sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun, tanpa izin iBIKG.

- a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, pemulisam karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar iBIKG.