

**PERANAN *APPLICATION CONTROL* PADA SIKLUS PENDAPATAN  
DALAM MENINGKATKAN KEAKURATAN DAN KELENGKAPAN  
INFORMASI (STUDI KASUS PADA ADORABLE PROJECTS)**

*HR*



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi

Oleh:  
**Bobbyansyah**  
**2014130080**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018  
BANDUNG  
2019**

**THE ROLE OF APPLICATION CONTROL IN REVENUE CYCLE TO  
IMPROVE ACCURACY AND COMPLETENESS OF INFORMATION  
(CASE STUDY AT ADORABLE PROJECTS)**



**UNDERGRADUATE THESIS**

*Submitted to complete part of the requirements  
for Bachelor's Degree in Economics*

**By  
Bobbyansyah  
2014130080**

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY  
FACULTY OF ECONOMICS  
PROGRAM IN ACCOUNTING  
Accredited by National Accreditation Agency  
No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018  
BANDUNG  
2019**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



**PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PERANAN *APPLICATION CONTROL* PADA SIKLUS PENDAPATAN  
DALAM MENINGKATKAN KEAKURATAN DAN KELENGKAPAN  
INFORMASI  
(STUDI KASUS PADA ADORABLE PROJECTS)**

Oleh:

Bobbyansyah

2014130080

Bandung, Januari 2019

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Gery Raphael Lusanjaya S.E., M.T.

Pembimbing Skripsi,

Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc.

# PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Bobbyansyah  
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 21 Januari 1996  
NPM : 2014130080  
Program studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PERANAN *APPLICATION CONTROL* PADA SIKLUS  
PENDAPATAN DALAM MENINGKATKAN KEAKURATAN DAN  
KELENGKAPAN INFORMASI  
(STUDI KASUS PADA ADORABLE PROJECTS)**

Yang telah diselesaikan di bawah bimbingan:

Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc.

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya. Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : Januari 2019

Pembuat pernyataan :



(Bobbyansyah)

Beb

## ABSTRAK

Dalam dunia bisnis, sistem aplikasi merupakan salah satu aspek penting perkembangan teknologi yang mendukung aktivitas operasional sehingga membantu organisasi dalam mencapai tujuan. Sistem aplikasi akan membuat kegiatan operasional menjadi lebih efektif dan efisien bagi perusahaan, karena pengolahan data transaksi yang terkomputerisasi menghasilkan informasi yang berguna untuk penggunanya. Tetapi sistem aplikasi tidak luput dari berbagai risiko yang melekat dalam penggunaan sistem aplikasi pada siklus pendapatan. Oleh karena itu, untuk menjaga integritas sistem, keamanan sistem, dan pengurangan risiko yang berkaitan dengan kualitas data dan informasi, dibutuhkan pengendalian pada sistem aplikasi atau disebut *application control*.

*Application control* adalah pengendalian dalam proses bisnis perusahaan untuk mencegah, mendeteksi, dan memperbaiki kesalahan dan ketidak-teraturan transaksi. *Application control* terdiri dari tiga komponen yaitu *input control*, *process control* dan *output control*. *Application control* akan menghasilkan informasi yang dibutuhkan oleh penggunanya sehingga keakuratan dan kelengkapan informasi harus diperhatikan terkait aspek informasi yang berkualitas. Pengendalian aktivitas merupakan tahap awal pengendalian guna menghasilkan informasi yang berkualitas. Tujuan dari *application control* adalah untuk memastikan keakuratan dan kelengkapan informasi yang dihasilkan oleh sistem aplikasi.

Penulis menggunakan metode analisis deskriptif dalam penelitian ini, yaitu metode yang disusun untuk mengumpulkan data yang mendeskripsikan karakteristik seseorang atau sesuatu. Pengumpulan data dan informasi penelitian diperoleh dari Adorable Projects sebagai objek penelitian. Adorable Projects merupakan perusahaan yang bergerak pada penjualan produk *handmade*. Adorable Projects telah menggunakan sistem aplikasi terkomputerisasi berbasis internet dalam pengelolaan transaksi penjualannya. Penulis melakukan wawancara dan observasi dengan CEO, Keuangan dan MOD Tim Kreatif perusahaan untuk mengumpulkan informasi terkait siklus pendapatan dan penerapan sistem aplikasi. Data sekunder yang digunakan berdasarkan studi kepustakaan dengan mengumpulkan, membaca, menganalisis dan mencari referensi lainnya yang berhubungan dengan objek permasalahan penelitian.

Berdasarkan hasil penelitian, aktivitas pengendalian perusahaan telah terkendali dengan cukup baik dan perusahaan telah menerapkan secara signifikan seluruh komponen *application control* pada sistem aplikasi. Penulis menarik kesimpulan bahwa *application control* perusahaan belum sepenuhnya memadai, hal ini menyebabkan informasi yang dihasilkan belum sepenuhnya akurat dan lengkap karena ada beberapa komponen yang tidak diterapkan oleh perusahaan. Walaupun belum memadai sepenuhnya, penerapan *application control* tetap dapat mengurangi risiko pada sistem aplikasi. Selain itu, perusahaan belum membuat visi dan misi, struktur organisasi, dan deskripsi pekerjaan secara tertulis. Pada deskripsi pekerjaan terdapat jabatan yang dirangkap dalam satu divisi, dan penempatan posisi jabatan dalam struktur organisasi perusahaan belum sesuai dengan peran dan tanggung jawab setiap bagian divisi. Saran atas penerapan *application control* perusahaan yaitu akan lebih baik jika perusahaan menambah komponen *prompting*, *write-protection mechanism*, *concurrent update controls* dan menambah pengendalian pada proses pengiriman data pada sistem aplikasi baru yang akan digunakan di tahun berikutnya. Saran atas pengendalian aktivitas pada perusahaan yaitu akan lebih baik jika perusahaan membuat visi dan misi, struktur organisasi, dan deskripsi pekerjaan secara tertulis, serta lebih memerhatikan tugas dan tanggung jawab setiap divisi agar mengurangi risiko rangkap jabatan sehingga penempatan posisi jabatan pada struktur organisasi akan lebih sesuai dengan fungsi jabatannya.

Kata kunci: Pengendalian Aplikasi, Aktivitas Pengendalian, Siklus Pendapatan, Keakuratan, Kelengkapan

## **ABSTRACT**

*In the business world, application system is one of the important aspects in technology development that support operational activities so that it helps organizations achieve their goals. The application system will make operational activities more effective and more efficient for the company because computerized transactions in data processing produce useful information for its users. But the application system does not apart from various inherent risks in the use of application systems in the revenue cycle. Therefore, to maintain system integration, system security and risk reduction related to the quality of data and information, control of the application system is needed— usually called application control.*

*Application control is control in the company's business processes to prevent, detect, and correct transaction errors and irregularities. Application control consists of three components, that are input control, process control, and output control. Application control will produce information needed by users so that the accuracy and completeness of information must be considered related to aspects of quality information. Activity control is the initial stage of control to produce quality information. The purpose of application control is to ensure the accuracy and completeness of the information generated by the application system.*

*The author uses descriptive analysis method in this study, this method compiled to collect data that describes the characteristics of a person or something. Data collections and research information were obtained from Adorable Projects as the object of research Adorable Projects is a company engaged in the sale of handmade products. Adorable Projects has used an Internet-based computerized application system in managing their sales transactions. The author conducts interviews and observations with the CEO, Finance and MOD Creative Team to gather information regarding the revenue cycle and the application of the application system. Secondary data used based on library studies by collecting, reading, analyzing and looking for other references related to the object of research problems.*

*Based on the results of the study, the company's control activities have been controlled quite well and the company has implemented significantly all application control components in the application system. The author drew the conclusions that the company's application control has not been fully adequate, that has caused that the production of information is not fully accurate and complete because there are several components has not implemented by the company. Although it is not fully adequate, the application control can still reduce risks in the application system. In addition, the company has not made a written vision and mission, organizational structure, and job description. On job descriptions, there are those that have doubled role in one division, and the position placement in the organizational structure of the company is not in accordance with the roles and responsibilities of each division. Suggestions for company's application control that would be better if the company applying more application control components like prompting, write-protection mechanism, concurrent update controls and adds the control to the process of sending data to the new application system that will be used the following year. Suggestions for company's control activities that would be better if the company make its vision and mission, organizational structure, and job description in writing formally, and give more attention to the duties and responsibilities of each division in order to reduce the risk of multiple positions so that placement positions in the organizational structure will be more appropriate with its function.*

*Keywords: Application Control, Control Activities, Revenue Cycle, Accuracy, Completeness*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PERANAN *APPLICATION CONTROL* PADA SIKLUS PENDAPATAN DALAM MENINGKATKAN KEAKURATAN SERTA KELENGKAPAN INFORMASI (STUDI KASUS PADA ADORABLE PROJECTS)”**. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan.

Skripsi ini tidak dapat selesai tanpa adanya bantuan, bimbingan, dukungan, serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan tulus hati dan berbahagia menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc. selaku dosen pembimbing skripsi sistem informasi akuntansi yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk membimbing penulis dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga Penulis yaitu Lina Salsyiah, Wildan Rahmansyah, Citra Riansyah dan Syah Arief yang telah memberikan segala bentuk doa, dukungan dan pelajaran mengenai kehidupan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Muliawati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membantu penulis untuk memilih mata kuliah dan topik penjurusan dari awal perkuliahan hingga akhir.
4. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf perpustakaan, pekarya, satpam, dan Tata Usaha Fakultas Ekonomi yang telah membantu dalam kelancaran penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
7. Bapak Fajar Nugraha dan Ibu Ira Hanira selaku CEO Adorable Projects yang mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di Adorable Projects. Terima kasih atas perlakuan yang sangat baik hati dan keramahan luar biasa yang diberikan kepada penulis selama penelitian.

8. A Sanu, Teh Sherly dan A Kancil yang telah mendukung dan menolong penulis dalam penelitian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Agnes Alzena Syafitri dan Maurizka Salni selaku sahabat penulis tercinta selama masa perkuliahan sebagai tempat berkeluh kesah, segala kesenangan dan pengalaman yang luar biasa.
10. Afif Bimaridi, Ricky Alexander Banfatin, Dziki Ahmad Ghazali, Muhammad Luthfi, Rara Febrian, Rahmat Firmansyah, Ronald Erfan Ghifari, Abdul Mazid Yusuf dan Kelana Surya Mukti selaku persaudaraan EXITED sebagai pemberi warna-warni kehidupan dalam meningkatkan potensi dan *passion* penulis. Serta Hani Syafaah kakak penulis yang telah memberikan keterbukaan pikiran yang luas.
11. Aini Fatwa Rahma, Mega Mutiara N.A.W, Tara Nurmilatina, Aulia Nurul Husna selaku geng cantik Victoria's Secret yang selalu memberikan dukungan, doa dan persahabatan dari semasa sekolah.
12. Tim Misi Budaya 2018 yaitu Dirga, Adrian, Osfaldo, Dandy, Iman, Kang Ijal, Kang Otep, Ninet, Shinta, Mira, Lara, Alma, Widni, Nafisa, Hanny, Rara, Debby, Ivo, dan Wina yang memberikan semangat dan pengalaman yang takkan terlupakan.
13. Francisca Shinta selaku sahabat penulis yang selalu menjadi tempat keluh kesah dan banyak hal yang tidak dapat disebutkan dalam memperjuangkan seluruh mata kuliah di akuntansi unpar.
14. Rahma, Vero, Evelylyn, Irena, Arthur, Esthe, Martin, Manik, krisvina, selaku teman seperjuangan penulis dalam menghadapi skripsi.
15. Bila Kaifa, Indhira Buchori, Shafiah Meike, Mariany, dan Anastasia Adelline selaku teman silang prodi EP seperjuangan penulis dalam mengisi waktu luang penulis.
16. Bimo, Noni, Neisha, Ka Yovie, Arsibal, Annas, Tudey, ka Resti, Agnes lagi, yang memberikan referensi dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi.
17. Teman-teman Akuntansi angkatan 2014 yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan.
18. Seluruh keluarga besar LISTRA yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis. Terima kasih karena telah menerima penulis sebagai bagian keluarga, dan juga berbagi pengalaman dalam mengembangkan budaya Indonesia khususnya tari dan musik tradisional.



19. Mba Galih, Mas Andy, Mba Huma, Mba Ros, Guntur dan keluarga solo. Terima kasih atas pengalaman yang sangat seru yang telah diberikan kepada penulis.
20. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuannya, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama penulis menjalani perkuliahan di Universitas Katolik Parahyangan hingga penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan atas keterbatasan pengetahuan penulis. Penulis menerima saran dan kritik yang membangun agar penelitian selanjutnya dapat lebih berkembang dan lebih baik. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Bandung, Januari 2019  
Peneliti

Bobbyansyah

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian.....	2
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penelitian.....	3
1.5. Kerangka Pemikiran.....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.1. Komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.2. Peran Sistem Informasi Akuntansi.....	9
2.1.3. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	10
2.1.4. Karakteristik Informasi yang Berguna.....	10
2.2. <i>Internal Control</i> .....	12
2.2.1. Tujuan <i>Internal Control</i> .....	12
2.2.2. Fungsi <i>Internal Control</i> .....	13
2.2.3. Klasifikasi <i>Internal Control</i> .....	13
2.2.3.1. <i>General Control</i> .....	14
2.2.3.2. <i>Application Control</i> .....	14
2.2.4. Komponen <i>Internal Control-COSO's ERM</i> .....	20
2.2.4.1. <i>Internal Environment</i> .....	21
2.2.4.2. <i>Objective Settings</i> .....	22
2.2.4.3. <i>Event Identification</i> .....	22
2.2.4.4. <i>Risk Assesment</i> .....	23
2.2.4.5. <i>Risk Response</i> .....	23

2.2.4.6. <i>Control Activities</i> .....	23
2.2.4.7. <i>Information and Communications</i> .....	25
2.2.4.8. <i>Monitoring</i> .....	25
2.3. Siklus Pendapatan .....	25
2.3.1. Pengertian Siklus Pendapatan .....	25
2.3.2. Aktivitas Siklus Pendapatan .....	26
2.4. <i>Application Control</i> Pada Siklus Pendapatan .....	28
2.5. Keakuratan Dan Kelengkapan Informasi .....	29
2.5.1. Keakuratan Informasi .....	29
2.5.2. Kelengkapan Informasi .....	30
2.6. Hubungan <i>Application Control</i> Dengan Keakuratan dan Kelengkapan Informasi .....	30
<b>BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1. Metode Penelitian .....	32
3.1.1. Langkah – Langkah Penelitian .....	34
3.1.2. Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	34
3.1.3. Variabel Penelitian.....	35
3.1.4. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.1.5. Teknik Pengolahan Data .....	36
3.1.6. Periode Penelitian .....	42
3.2. Objek Penelitian.....	43
3.2.1. Profil Perusahaan .....	43
3.2.2. Struktur Organisasi Dan Deskripsi Pekerjaan .....	45
3.2.3. Gambaran Aktivitas Pendapatan.....	52
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	54
4.2. Evaluasi Struktur Organisasi Dan Deskripsi Pekerjaan Adorable Projects.....	54
4.2.1. Evaluasi Struktur Organisasi Adorable Projects.....	54
4.2.2. Evaluasi Deskripsi Pekerjaan Adorable Projects .....	58
4.3. Analisis Siklus Pendapatan dan Sistem Aplikasi Pada Adorable Projects.....	60

4.4. Analisis Penerapan <i>Control Activities</i> Pada Adorable Projects.....	63
4.4.1. <i>Proper Authorization of Transaction and Activities</i> .....	68
4.4.2. <i>Segregation of Duties</i> .....	70
4.4.3. <i>Project Development and Acquisition Controls</i> .....	74
4.4.4. <i>Change Management Controls</i> .....	74
4.4.5. <i>Design and Use of Documents and Records</i> .....	75
4.4.6. <i>Safeguard Assets, Records and Data</i> .....	79
4.4.7. <i>Independent Check on Performance</i> .....	85
4.5. Analisis <i>Application Control</i> Pada Siklus Pendapatan Adorable Projects.....	87
4.5.1. <i>Application Control</i> Yang Diterapkan Pada Siklus Pendapatan.....	87
4.5.1.1. Analisis Komponen <i>Application Control – Input Control</i> .....	89
4.5.1.2. Analisis Komponen <i>Application Control – Process Control</i> .....	121
4.5.1.3. Analisis Komponen <i>Application Control – Output Control</i> .....	132
4.5.2. Penilaian Atas Penerapan <i>Application Control</i> Pada Siklus Pendapatan Adorable Projects .....	136
4.6. Peranan <i>Application Control</i> Pada Siklus Pendapatan dalam Meningkatkan Keakuratan dan Kelengkapan Informasi Pada Adorable Projects.....	145
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	155
5.1. Kesimpulan .....	155
5.2. Saran .....	160
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Operasionalisasi Variabel .....	37
Tabel 4.1.	Hasil Wawancara Terkait <i>Proper Authorization of Transaction and Activities</i> Pada Siklus Pendapatan Adorable Projects.....	69
Tabel 4.2.	Hasil Wawancara Terkait <i>Segregation of Duties</i> Pada Adorable Projects.....	71
Tabel 4.3.	Daftar Dokumen Pada Adorable Projects .....	76
Tabel 4.4.	Hasil Wawancara Terkait <i>Safeguard Assets, Records and Data</i> .....	79
Tabel 4.5.	Hasil Wawancara Terkait <i>Independent Check on Performance</i> .....	86
Tabel 4.6.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Input Control- Form Design</i> .....	90
Tabel 4.7.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Input Control- Cancellation and Storage of Documents</i> .....	91
Tabel 4.8.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Input Control- Data Entry Controls</i> .....	96
Tabel 4.9.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Input Control- Additional Batch Processing Data Entry</i> .....	100
Tabel 4.10.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Input Control- Additional Online Data Entry Controls</i> .....	121
Tabel 4.11.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Process Control - Data Matching</i> .....	122
Tabel 4.12.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Process Control - File Labels</i> .....	125
Tabel 4.13.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Process Control - Recalculation of Batch Totals</i> .....	125
Tabel 4.14.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Process Control - Cross-footing and Zero Balance Tests</i> .....	126
Tabel 4.15.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Process Control - Write-protection Mechanism</i> .....	131
Tabel 4.16.	Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Process Control - Concurrent Update Controls</i> .....	131

Tabel 4.17. Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Output Control – User Review of Output</i> .....	132
Tabel 4.18. Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Output Control – Reconciliation Procedures</i> .....	133
Tabel 4.19. Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Output Control – External Data Reconciliation</i> .....	135
Tabel 4.20. Hasil Wawancara dan Observasi <i>Application Control - Output Control – Data Transmission Control</i> .....	136
Tabel 4.21. Penilaian Atas Penerapan <i>Application Control-Input Control</i> .....	142
Tabel 4.22. Penilaian Atas Penerapan <i>Application Control-Process Control</i> .....	143
Tabel 4.23. Penilaian Atas Penerapan <i>Application Control-Output Control</i> .....	144
Tabel 4.24. Penilaian Atas Penerapan <i>Application Control – Accumulated</i> .....	144
Tabel 4.25. Peranan <i>Application Control</i> dalam Meningkatkan Keakuratan dan Kelengkapan Informasi pada Siklus Pendapatan .....	153

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran.....	7
Gambar 2.1. COSO's <i>Enterprise Risk Management Model</i> .....	21
Gambar 2.2. Peranan <i>Application Control</i> dalam Meningkatkan Keakuratan dan Kelengkapan Informasi.....	31
Gambar 3.1. Hubungan Antara Variabel Independen dan Variabel Dependen .....	35
Gambar 3.2. Bagan Struktur Organisasi Adorable Projects.....	46
Gambar 4.1. Bagan Struktur Organisasi Adorable Projects – Rekomendasi.....	59
Gambar 4.2. Flowchart Siklus Pendapatan Adorable Projects .....	64
Gambar 4.3. Dokumen <i>Sales Order – Computerized</i> .....	80
Gambar 4.4. Dokumen <i>Sales Invoice</i> .....	81
Gambar 4.5. Dokumen <i>Delivery Order</i> .....	82
Gambar 4.6. Dokumen <i>Remittance List – Computerized</i> .....	83
Gambar 4.7. Dokumen <i>Cash Receipt</i> .....	84
Gambar 4.8. Dokumen <i>Sales Return and Authorization</i> .....	84
Gambar 4.9. Bukti <i>Prenumbering Documents</i> .....	93
Gambar 4.10. Bukti <i>Cancellation and Storage of Documents - Status</i> .....	94
Gambar 4.11. Bukti <i>Cancellation and Storage of Documents – Cancellation</i> .....	95
Gambar 4.12. Bukti <i>Field Check</i> .....	102
Gambar 4.13. Bukti <i>Sign Check</i> .....	103
Gambar 4.14. Bukti <i>Range Check</i> .....	105
Gambar 4.15. Bukti <i>Size Check</i> .....	106
Gambar 4.16. Bukti <i>Completeness Check – Pada Catalog</i> .....	107
Gambar 4.17. Bukti <i>Completeness Check – Pada Sign-up website</i> .....	109
Gambar 4.18. Bukti <i>Validity Check – Pada Price Rules</i> .....	110
Gambar 4.19. Bukti <i>Validity Check – Pada Sales Order</i> .....	111
Gambar 4.20. Bukti <i>Reasonableness Check – Pada Sign-up website</i> .....	113
Gambar 4.21. Bukti <i>Authorized ID Numbers – Checked Digit Verification</i> .....	114
Gambar 4.22. Bukti <i>Sequence Check</i> .....	116
Gambar 4.23. Bukti <i>Financial Total – Pada Dashboard</i> .....	117
Gambar 4.24. Bukti <i>Financial Total – Pada Sales Order</i> .....	118
Gambar 4.25. Bukti <i>Hash Total</i> .....	119

Gambar 4.26. Bukti <i>Record Count</i> .....	120
Gambar 4.27. Bukti <i>Closed-loop Verification</i> .....	123
Gambar 4.28. Bukti <i>Transaction Log dan Data Matching</i> .....	124
Gambar 4.29. Bukti <i>File Labels – Header Record</i> .....	128
Gambar 4.30. Bukti <i>File Labels – Trailer Records</i> .....	129
Gambar 4.31. Bukti <i>Recalculation of Batch Totals</i> .....	130
Gambar 4.32. Bukti <i>Reconciliation Procedures</i> .....	137
Gambar 4.33. Bukti <i>Parity Bits</i> .....	138



# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Penelitian

Dalam era modern ini, pertumbuhan ekonomi yang terjadi di berbagai negara meningkat seiring dengan pertumbuhan teknologi yang membuat persaingan industri semakin kompetitif. Persaingan bisnis yang semakin kompetitif membuat berbagai perusahaan dituntut untuk dapat menggunakan teknologi dengan baik sehingga perusahaan-perusahaan tersebut tidak tertinggal dan kalah bersaing. Pemanfaatan teknologi informasi ini diharapkan dapat meningkatkan efektivitas kegiatan operasional perusahaan dan juga meningkatkan efisiensi perusahaan. Salah satu cara untuk memanfaatkan teknologi informasi adalah dengan menerapkan sistem aplikasi dalam berbagai siklus bisnis perusahaan, dan dalam kasus ini adalah siklus pendapatan. Penggunaan teknologi dan aplikasi ini diharapkan dapat meningkatkan pengolahan data transaksi perusahaan pada aktivitas bisnisnya menjadi lebih efektif dan lebih efisien sehingga menghasilkan informasi yang berkualitas, berupa keakuratan dan kelengkapan, yang akan digunakan untuk mencapai tujuan perusahaan. Keakuratan dan kelengkapan informasi akan berguna untuk berjalannya aktivitas operasional pada siklus pendapatan serta berguna untuk para pembuat keputusan dalam pencapaian tujuan perusahaan. Akan tetapi, penerapan sistem aplikasi ini tetap memiliki risiko bawaan dalam penerapan teknologi dan aplikasi itu sendiri tidak dapat menjamin untuk menghasilkan informasi yang akurat dan lengkap dalam proses pengolahan data transaksi. Oleh karena itu dibutuhkan *control activities* atau pengendalian aktivitas untuk menjaga alur aktivitas/operasionalisasi data perusahaan agar terkendali dengan baik, serta dibutuhkannya *application control* atau pengendalian aplikasi untuk menjaga keamanan data selama proses pengolahan data sehingga risiko-risiko yang mungkin mengancam keakuratan dan kelengkapan informasi dalam siklus pendapatan dapat diminimalisir.

Pada penelitian ini, peneliti tertarik untuk menganalisis perusahaan dagang. Kegiatan penjualan barang terjadi ketika telah terjadi kesepakatan antara perusahaan dan *customer*. Peneliti akan melakukan studi kasus pada perusahaan

Adorable Projects di Bandung. Adorable Projects merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang produk - produk *handmade*. Adorable Projects sudah berdiri sejak tahun 2008 di Bandung. Adorable Projects memiliki beberapa lini produk yang bervariasi seperti sepatu, tas, aksesoris, dan pakaian. Adorable Projects memasarkan produknya secara *online*. Adorable Projects ini sudah didirikan selama 10 tahun tetapi tidak memiliki toko secara *offline*. Adorable Projects hanya memiliki *website* dan tampilan *website* tersebut sudah seperti perusahaan besar yang berpotensi untuk melakukan ekspansi pasar. Adorable Projects telah menggunakan sistem aplikasi terkomputerisasi dalam menjalankan proses bisnisnya. Sistem aplikasi yang digunakan Adorable Projects telah diterapkan selama tujuh tahun dan berperan besar dalam pengolahan data pada siklus pendapatan. Sistem aplikasi masih memiliki kekurangan dalam pengolahan data transaksi seperti yang telah dikemukakan oleh CEO Adorable Projects sesuai hasil wawancara yang dilakukan oleh penulis. Jika perusahaan dapat mengatasi kekurangan sistem aplikasi tersebut maka peluang perusahaan akan menjadi lebih tinggi dalam melakukan ekspansi pasar dan mendapatkan profit yang lebih baik dari tahun sebelumnya. Akan tetapi, sistem aplikasi terkomputerisasi perusahaan tetap lekat dengan berbagai risiko yang dapat membahayakan data transaksi perusahaan khususnya pada siklus pendapatan. Oleh karena itu, penulis hendak menganalisis Adorable Projects dalam penerapan sistem aplikasi terkomputerisasi untuk memproses transaksi beserta pengendaliannya untuk memastikan keakuratan data transaksi dan kelengkapan informasi sehingga kegiatan operasional perusahaan dapat ditingkatkan.

## **1.2. Rumusan Masalah Penelitian**

Berdasarkan uraian latar belakang penelitian yang telah peneliti paparkan di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur pada siklus pendapatan yang digunakan oleh Adorable Projects?
2. Bagaimana sistem *application control* pada siklus pendapatan Adorable Projects?
3. Bagaimana peranan *application control* pada siklus pendapatan dalam meningkatkan keakuratan dan kelengkapan informasi pada Adorable Projects?

### 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah penelitian yang telah peneliti paparkan di atas, maka tujuan yang hendak dicapai melalui penulisan laporan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui prosedur pada siklus pendapatan yang digunakan oleh Adorable Projects.
2. Mengetahui sistem *application control* pada siklus pendapatan Adorable Projects.
3. Mengetahui peranan *application control* pada siklus pendapatan dalam meningkatkan keakuratan dan kelengkapan informasi pada Adorable Projects.

### 1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak terkait diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan pihak manajemen dan dapat mengetahui pentingnya peranan *application control* pada siklus pendapatan dalam meningkatkan keakuratan dan kelengkapan informasi perusahaan serta dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dan atau masukan bagi pihak-pihak yang berkepentingan dalam menentukan kebijakan yang berkaitan dengan pengelolaan sistem informasi perusahaan. Penelitian ini diharapkan menjadi bahan evaluasi untuk melakukan perbaikan sesuai dengan keadaan dan kebutuhan perusahaan agar perusahaan dapat mengatasi kekurangan pada sistem aplikasi yang akan mengoptimalkan pengolahan data untuk menghasilkan informasi yang lebih akurat dan lebih lengkap dalam proses pengambilan keputusan. Penerapan sistem aplikasi yang memadai akan memudahkan seluruh pihak yang ada dalam perusahaan dalam mengolah transaksi penjualan pada siklus pendapatan sehingga perusahaan dapat meminimalisir risiko kesalahan atau kecurangan, dan pihak perusahaan dapat menelusuri *error* dengan lebih mudah dalam penanggulangan permasalahan yang terjadi pada sistem aplikasi.

## 2. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan peneliti pengalaman dan dapat menambah pengetahuan peneliti mengenai peranan *application control* pada siklus pendapatan dalam meningkatkan keakuratan serta kelengkapan informasi pada Adorable Projects. Penelitian ini memberikan pengalaman dan menambah wawasan yang lebih luas kepada penulis atas materi yang diberikan oleh universitas semasa bangku kuliah terhadap praktik nyata yang diterapkan pada dunia bisnis yang ada.

## 3. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat memperkaya konsep dan teori mengenai peranan *application control* dan menjadi sebagai pengembangan ilmu dalam bidang Akuntansi khususnya pada bidang Sistem Informasi Akuntansi. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi, tambahan pengetahuan dan masukan serta dapat dijadikan sebagai bahan referensi yang berguna bagi peneliti-peneliti lain yang akan melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan peranan *application control* pada siklus pendapatan dalam meningkatkan keakuratan dan kelengkapan informasi perusahaan.

### **1.5. Kerangka Pemikiran**

Perusahaan melakukan aktivitas operasional dengan dukungan teknologi informasi dalam bentuk sebuah sistem aplikasi yang mempermudah proses transaksi bisnis. Jumlah transaksi yang tidak sedikit membuat aktivitas operasional perusahaan membutuhkan sebuah pengendalian yang lebih lanjut. Pengendalian dibutuhkan untuk menjaga alur kerja sebuah perusahaan menjadi terstruktur dan sesuai dengan rencana perusahaan agar mencapai tujuan. Pengendalian akan selalu dibutuhkan oleh setiap perusahaan yang bergerak dalam bidang industri manapun yang melakukan transaksi jual-beli barang dan atau jasa. Pada penelitian ini pengendalian yang dilakukan adalah pengendalian internal sistem informasi akuntansi karena peneliti berfokus kepada kinerja perusahaan agar lebih efektif dan efisien.

Menurut Romney dan Steinbart (2018:224) pengendalian internal merupakan sebuah proses dan langkah implementasi untuk menghasilkan keyakinan yang memadai. Pengendalian internal tidak memberikan keyakinan yang memadai sepenuhnya karena sulit untuk mencapai keyakinan tersebut dan memungkinkan untuk

mengeluarkan biaya yang cukup besar. Pengendalian internal juga memiliki keterbatasan untuk mencapai keyakinan yang sepenuhnya memadai, seperti kesalahan yang tidak disengaja, salah memberikan penilaian dan adanya kolusi yang dilakukan oleh dua orang atau lebih.

COSO's *Enterprise Risk Management-Integrated Framework* (ERM) adalah sebuah kerangka pengendalian internal yang dibuat oleh *Committee of Sponsoring Organization* (COSO). COSO'ERM memiliki 8 komponen, yang terdiri dari: *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring*. Dalam COSO's ERM ini, peneliti akan memfokuskan kepada *control activities* perusahaan karena aktivitas pengendalian memiliki keterkaitan dalam *application control* suatu perusahaan.

*Control activities* merupakan sebuah kebijakan, prosedur, dan aturan yang menyediakan *reasonable assurance* untuk meyakinkan bahwa tujuan pengendalian tercapai dan melakukan identifikasi risiko yang ada pada perusahaan. Pihak manajemen mempunyai tanggung jawab untuk mengembangkan sistem pengendalian yang aman dan memadai. *Control activities* dilakukan sebagai langkah awal untuk mengetahui jalannya aktivitas operasional siklus pendapatan perusahaan. Setelah mengetahui siklus pendapatan perusahaan yang diterapkan pada perusahaan, peneliti mulai melakukan pengendalian terhadap sistem aplikasi yang digunakan sebagai salah satu aspek yang berpengaruh atas jalannya aktivitas operasional pada siklus pendapatan perusahaan.

*IT application control* adalah sebuah bentuk pengendalian yang berkaitan dengan sistem aplikasi dan transaksi. Transaksi pada aplikasi yang terkomputerisasi dimulai dari tahapan masukan (*input*) kemudian diproses (*process*) dan menghasilkan keluaran (*output*). Tahapan masukan (*input*) dapat berupa pengisian data *customer*, nomor dokumen, tanggal transaksi dan sebagainya. Tahapan Proses (*process*) berupa membandingkan keabsahan dari beberapa dokumen yang ada. Tahapan keluaran (*output*) dapat berupa informasi mengenai penjualan, konfirmasi pembayaran, dan sebagainya. *Application control* berperan penting untuk dilakukan karena berpengaruh pada sistem aplikasi yang akan menghasilkan informasi terkait dengan proses transaksi tersebut. Tujuan dari *application control* untuk membantu dan

memastikan adanya keamanan dalam penyebaran data perusahaan melalui aplikasi. Tujuan utama dari *application control* untuk memastikan bahwa setiap transaksi yang terjadi telah diotorisasi, dicatat dengan akurat, diklasifikasikan, diolah, dan dilaporkan. *Application control* ini juga perlu dilakukan untuk meminimalisir risiko yang mungkin terjadi dalam pengolahan data berbasis komputer sehingga keamanan data dan kualitas informasi tetap terjaga dan bahkan dapat ditingkatkan. Karakteristik informasi yang berkualitas menurut Romney dan Steinbart (2018:30) adalah informasi yang *relevant, reliable, complete, timely, understandable, verifiable*, dan *accessible*, sedangkan data yang berkualitas dapat memenuhi *completeness, validity, accuracy, consistency, integrity*, dan *timeliness*. Setiap perusahaan memiliki strategi tersendiri untuk mencapai tujuan perusahaan. Pencapaian tujuan perusahaan dapat dilakukan dengan memfokuskan setiap aktivitas yang dijalankan dalam organisasi tersebut dengan memperhatikan setiap aspek yang memiliki peran penting untuk mencapai efektivitas maupun efisiensi suatu perusahaan. Peneliti akan melakukan penelitian dengan menganalisis pengendalian internal dan *application control* pada siklus pendapatan sebagai aspek yang berpengaruh pada kegiatan bisnis perusahaan dalam kegiatan operasional untuk meningkatkan efektifitas dan efisiensi perusahaan dengan menggunakan teori dari Romney dan Steinbart.

Dalam melakukan analisis pengendalian internal perusahaan peneliti memahami pengendalian internal dengan wawancara, observasi, dan memahami alur dokumentansi. Perusahaan harus memiliki pengendalian internal yang memadai agar terhindar dari ancaman yang terdapat pada siklus pendapatan. Selain itu, dengan meningkatkan penggunaan aplikasi berbasis teknologi informasi yang memadai dan melakukan aktivitas pengendalian dalam bentuk *application control* untuk menunjang bisnis perusahaan. Akurasi dan kelengkapan data transaksi diharapkan dapat memenuhi karakteristik data dan informasi seperti *accuracy* dan *completeness* untuk meningkatkan pencapaian tujuan perusahaan. Kerangka pemikiran di atas dapat disederhanakan dalam gambar 1.1.

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan Penulis