

**ANALISIS PERAN COSO ENTERPRISE RISK
MANAGEMENT DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
(STUDI KASUS PADA PT BC)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Jonathan Diaz Riyadi

2012130171

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

Terakreditasi oleh BAN-PT

No.1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2019

**ANALYSIS OF THE ROLE OF COSO ENTERPRISE
RISK MANAGEMENT TO ENCHANCE
EFFECTIVENESS OF ACCOUNTING INFORMATION
SYSTEMS(CASE STUDY AT PT BC)**



UNDERGRADUATE THESIS

*Submitted to complete part of requirements
For Bachelor's Degree in Accounting*

By:

Jonathan Diaz Riyadi

2012130171

**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 STUDI AKUNTANSI



**ANALISIS PERAN COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
(STUDI KASUS PADA PT BC)**

Oleh:

Jonathan Diaz Riyadi

2012130171

PERSETUJUAN SKRIPSI

Bandung, 5 Juli 2019

Ketua Program Studi Akuntansi,

Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, SE.,SH., M.Si., Ak.

Pembimbing

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

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama (sesuai akte lahir) : Jonathan Diaz Riyadi
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 7 Desember 1993
Nomor pokok : 2012130171
Program Studi : Akuntansi
Jenis naskah : Skripsi

JUDUL

ANALISIS PERAN COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (STUDI
KASUS PADA PT BC)

dengan,

Pembimbing : Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

SAYA NYATAKAN

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 kesarjanaan.

Dengan pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksa 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 penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 5 Juli 2019

Pembuat pernyataan :



(Jonathan Diaz Riyadi)

ABSTRAK

Dewasa ini daya saing industri makanan semakin meningkat setiap tahunnya, salah satu faktornya adalah kemudahan untuk memasuki bidang industri tersebut, terdapat beberapa faktor untuk bersaing dalam industri pada saat ini salah satunya adalah dengan meningkatkan efektivitas proses operasi perusahaan. Proses operasi yang efektif membantu perusahaan untuk dapat bertahan dan berkembang ditengah persaingan yang ketat.

COSO ERM merupakan kerangka yang dapat digunakan perusahaan sebagai pedoman yang untuk meningkatkan efektivitas proses operasi perusahaan, COSO ERM memiliki delapan komponen yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication*, dan *monitoring*. Peneliti menggunakan *hypotetico deductive method* dalam penelitian ini.

Desain dalam penelitian ini adalah *exploratory study*. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan peneliti adalah penelitian lapangan dan penelitian kepustakaan. Variabel dalam penelitian ini adalah variabel independen (COSO ERM) dan variabel dependen (efektivitas operasi perusahaan). Penelitian dilakukan di salah satu restoran di Bandung. Objek penelitian adalah PT BC, data diperoleh melalui wawancara dan observasi. Metode penelitian yang digunakan pada PT BC ada *hypothetico-deductiove method* yang menggunakan pendekatan sistematis untuk menciptakan pengetahuan untuk menyelesaikan masalah-masalah managerial.

Berdasarkan hasil penelitian PT BC sudah memiliki sistem informasi yang cukup baik, komponen COSO ERM juga telah sebagian besar diaplikasikan dengan benar oleh PT BC. COSO ERM pada PT BC yang digunakan dalam berbagai kegiatan dalam perusahaan seperti penetapan filosofi, target penjualan, pembuatan struktur organisasi, *job description*, rencana jangka panjang perusahaan, identifikasi risiko dan cara mengatasinya, melakukan kontrol terhadap aktivitas perusahaan, komunikasi antar divisi serta evaluasi terhadap sistem dan karyawan perusahaan. Peneliti juga memberikan saran kepada PT BC agar dapat menunjuk seseorang yang dapat dipercaya agar dapat mengurangi ketergantungan terhadap direktur perusahaan

Kata kunci : COSO ERM, Efektivitas operasi perusahaan

ABSTRACT

Nowadays, competition in culinary industry increases annually, one of the factor is easiness to enter this industrial field, there is some factors to compete nowadays in industrial field, increasing effectiveness of the operation process is one of it. Effectiveness of the operation process helps company to survive and develop in the middle of high competition of industry

COSO ERM is a framework that a company can use as guidelines to increase company effectiveness of the operation process. COSO ERM have 8 main component, which are internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, and monitoring.

Design in this study is exploratory study, using primary and secondary data, data collection technique used is field study and literature study. Variable used are independent variable (COSO ERM) and dependent variable(effectiveness of operation process), PT BC is company that is use as object of research, data is obtained by interview and observation. Hypothetico-deductive method which using sistematic approach to create knowledge to solve managerial problems is used at this study.

Based on results of study, PT BC already have quite good information systems, COSO ERM components also largely adapted correctly by PT BC. COSO ERM at PT BC is used in various activities like philosophy setting, sales target, making of organizational structure, job description, company future plan, risk identification and solving, control to company activity, communication between division, evaluation to system and employee. Researcher also give PT BC suggestion to appoint someone company can trust to reduce dependency to PT BC director.

Keywords : COSO ERM, Effectiveness

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan YME, karena atas berkat dan rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Peran COSO ERM dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi(Studi Kasus Pada PT BC)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang turut membantu dan mendukung peneliti dalam proses pembuatan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Papa, Mama dan Dea yang selalu memberikan semangat, doa, dan nasihat kepada peneliti. Semoga dengan selesainya skripsi ini dapat membanggakan kalian semua.
2. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT., selaku Wakil Dekan bidang sumberdaya, Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan serta selaku dosen pembimbing peneliti, karena atas bimbingan, ilmu, saran, dan semangat yang telah Beliau berikan peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga Beliau bangga atas hasil dari skripsi yang peneliti tulis.
3. Bapak Tanto Kurnia ST., MA., M.Ak., selaku Dosen Wali peneliti atas masukan dan ilmu yang telah diberikan kepada peneliti
4. Bapak Prof. Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.
5. Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, SE.,SH., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
6. Dr. Paulina Permatasari, M.Ak., CMA, CSRS, CSRA selaku Ketua Jurusan Ilmu Akuntansi.
7. Pemilik dari PT BC yang sudah memberikan izin dan membantu

peneliti dalam melakukan penelitian pada perusahaannya.

8. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk mendidik dan memberikan ilmu kepada peneliti.
9. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi yang telah membantu kelancaram proses perkuliahan serta memberikan informasi dan bantuan yang bermanfaat.
10. Andrian, Brian, Darmadi, Pranaya yang memberi semangat untuk menyelesaikan skripsi
11. Seluruh karyawan PT BC yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi

Peneliti juga menyadari bahwa di dalam proses penyusunan maupun penyajian skripsi ini masih terdapat berbagai kesalahan maupun kekurangan. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf dan dengan sangat terbuka peneliti menerima kritik dan saran. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan bagi banyak pihak.

Bandung, Juli 2019

Jonathan Diaz Riyadi

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian.....	2
1.5. Kerangka Pemikiran.....	3
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	5
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	5
2.1.1. Pengertian Sistem	5
2.1.2. Pengertian Informasi.....	5
2.1.3. Pengertian Akuntansi	6
2.1.4. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.5. Komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.2. Kerangka COSO ERM.....	7
2.2.1. <i>Internal Environment</i>	8
2.2.2. <i>Objective Setting</i>	8
2.2.3. <i>Event Identification</i>	9
2.2.4. <i>Risk Assesment and Risk Response</i>	9
2.2.5. <i>Control Activities</i>	10
2.2.6 <i>Information and Communication</i>	12
2.2.7. <i>Monitoring</i>	12
2.3. Pengertian dan simbol Flowchart	13
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN	16
3.1. Metode Penelitian	16
3.1.1. Mengidentifikasi Masalah Secara Luas.....	16
3.1.2. Mendefinisikan Rumusan Masalah.....	16
3.1.3. Mengembangkan Hipotesis.....	17
3.1.4. Menentukan Pengukuran	17

3.1.5.	Mengumpulkan Data	25
3.1.6.	Analisis Data	26
3.1.7.	Intepretasi Data.....	26
3.1.8.	Desain Penelitian	26
3.2.	Objek Penelitian.....	28
3.2.1.	Profil Perusahaan	28
3.2.2.	Struktur Organisasi	29
3.2.3.	Deskripsi Pekerjaan	29
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		31
4.1.	Analisis Proses Operasi Perusahaan	31
4.1.1.	Analisis pada Aktivitas Siklus Penjualan	31
4.1.1.1.	Analisis pada Aktivitas <i>Sales Order Entry</i>	31
4.1.1.2.	Analisis pada Aktivitas <i>Billing and Cash Collection</i>	33
4.1.2.	Analisis pada Aktivitas Siklus Produksi	34
4.1.3.	Analisis pada Aktivitas Siklus Pembelian.....	36
4.2.	Analisis pengendalian internal.....	44
4.2.1	Internal Environment	44
4.2.2.	Analisis Objective Setting	50
4.2.3.	Analisis Event Identification.....	51
4.2.4.	Analisis Risk Assessment	52
4.2.5.	Analisis Risk Response	57
4.2.6.	Analisis <i>Control activities</i>	64
4.2.7.	<i>Information and communication</i>	70
4.2.8.	<i>Monitoring</i>	71
4.3.	Pengaruh COSO ERM terhadap efektivitas operasi PT BC.....	71
4.3.1.	Rekomendasi pada siklus pembelian	72
4.3.2.	Rekomendasi pada <i>segregation of duties</i> PT BC	74
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....		75
5.1.	Kesimpulan.....	75
5.2	Saran	77
DAFTAR PUSTAKA.....		78
LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP PENELITI		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1-Kerangka Pemikiran.....	4
Gambar 3 1-Hipotesis	17
Gambar 3.2-Struktur Organisasi	29
Gambar 4.1- <i>flowchart sales order entry</i>	32
Gambar 4.2- <i>flowchart billing and cash collection</i>	34
Gambar 4.3 <i>flowchart pemesanan</i>	38
Gambar 4.4 <i>flowchart penerimaan barang</i>	39
Gambar 4.5 <i>flowchart penagihan</i>	41
Gambar 4.6 <i>flowchart pembayaran</i>	42
Gambar 4.7 <i>flowchart penggajian</i>	44
Gambar 4.8 <i>flowchart rekomendasi PT BC</i>	72
Gambar 4.9 <i>rekomendasi dokumen purchase requisition</i>	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1-Simbol Flowchart.....	14
Tabel 3 1-Tabel Operasionalisasi Variabel.....	18
Tabel 4 1-Hasil Wawancara Management’s Philosopy	45
Tabel 4 2-Hasil Wawancara Board of directors	46
Tabel 4 3-Hasil Wawancara <i>Commitment to Integrity</i>	47
Tabel 4 4-Hasil Wawancara <i>Organizational Structure</i>	48
Tabel 4 5-Hasil Wawancara <i>Human Resource</i>	49
Tabel 4 6-Hasil Wawancara <i>Objective Setting</i>	50
Tabel 4 7-Hasil Wawancara <i>Event Identification</i>	51
Tabel 4 8- <i>Risk Assesment</i> PT BC.....	52
Tabel 4 9- <i>Risk Response</i> PT BC	57
Tabel 4 10-Hasil Wawancara <i>proper authorization</i>	64
Tabel 4 11-Hasil Wawancara <i>segregation of duties</i>	65
Tabel 4 12-Hasil Wawancara <i>design and use of documents</i>	66
Tabel 4 13-Hasil Wawancara <i>safeguard assets</i>	67
Tabel 4 14-Hasil Wawancara <i>independent check on performance</i>	69
Tabel 4 15-Hasil Wawancara <i>information and communication</i>	70
Tabel 4 16-Hasil Wawancara <i>Monitoring</i>	71
Tabel 4 17-Rekomendasi <i>segregation of duties</i>	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1- Purchase Order PT BC

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada jaman sekarang ini dengan persaingan antar perusahaan yang semakin kompleks, setiap perusahaan berusaha untuk memanfaatkan berbagai hal agar dapat terus berkembang dan mendapat keuntungan. Seiring perkembangan jaman perkembangan teknologi menjadi salah satu hal yang penting untuk diperhatikan oleh perusahaan agar dapat terus bersaing. Perkembangan teknologi yang ada dapat dimanfaatkan oleh perusahaan untuk mengembangkan keunggulan-keunggulan yang dimiliki oleh perusahaan atau membuat keunggulan baru yang menjadi daya tarik utama dari perusahaan

Perusahaan pada jaman sekarang ini tidak dapat mengesampingkan perkembangan teknologi informasi yang ada. Tidak mengikuti atau memanfaatkan perkembangan teknologi informasi dapat menyebabkan perusahaan tergerus oleh jaman. Teknologi informasi dapat diterapkan di berbagai sektor di perusahaan dan dapat mempermudah berbagai aktivitas operasional perusahaan. Berbagai teknologi dapat digunakan untuk mempermudah aktivitas perusahaan salah satunya adalah komputer, dengan menggunakan komputer perusahaan dapat dengan mudah melakukan berbagai perhitungan yang sulit untuk dilakukan secara manual atau membutuhkan banyak tenaga kerja. Seluruh aktivitas di dalam perusahaan dapat dilakukan dengan menggunakan komputer dalam pengerjaannya dari penjualan produk, pembelian bahan baku sampai ke proses produksi

Sistem informasi yang terkomputerisasi sangat penting untuk digunakan pada PT BC yang bergerak dalam bidang bisnis restoran memiliki berbagai proses yang kompleks dan perlu dicatat secara sistematis dari pembelian bahan mentah yang dimiliki oleh perusahaan sampai menjadi barang jadi yang siap dijual. PT BC membutuhkan sebuah sistem yang dapat mencatat proses tersebut secara detail dan akurat agar dapat terhindar dari kesalahan pencatatan dan meningkatkan efisiensi pada proses produksinya.

PT BC sebelumnya masih menggunakan pencatatan secara manual sehingga kurang akurat maka harus dilakukan banyak perubahan di berbagai sektor di

perusahaan. Sistem informasi yang diterapkan pada PT BC diharapkan dapat meningkatkan efektivitas dan mempermudah berbagai aktivitas yang dilakukan pada PT BC. Sistem informasi yang ada diharapkan dapat membantu PT BC dalam merencanakan aktivitas PT BC dari pembelian, produksi sampai ke penjualan menjadi lebih efektif.

1.2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka penulis merumuskan beberapa pokok masalah berikut ini :

1. Apakah komponen-komponen COSO ERM *framework* telah diterapkan pada PT BC?
2. Apakah proses operasi perusahaan telah dilakukan secara efektif?
3. Bagaimana peran COSO ERM framework mempengaruhi efektivitas proses operasi PT BC?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Mengetahui bagaimana peran COSO ERM *framework* pada PT BC.
2. Mengetahui apakah PT BC telah melakukan operasi secara efektif.
3. Mengevaluasi peran COSO ERM framework terhadap efektivitas operasi PT BC.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan membawa manfaat bagi:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian yang telah penulis lakukan diharapkan dapat menjadi bahan untuk mengevaluasi kinerja restoran dan penerapan COSO ERM pada efektivitas operasi perusahaan

2. Bagi Penulis

Manfaat yang didapat oleh penulis atas hasil penelitian ini adalah penulis dapat menerapkan teori yang telah didapat selama masa perkuliahan, khususnya COSO ERM dan pengaruhnya pada proses operasi perusahaan. Selain itu manfaat dari

penelitian ini ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mengikuti sidang sarjana di Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Universitas Katolik Parahyangan

3 Bagi pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan bagi masyarakat tentang pengaruh COSO ERM terhadap efektivitas operasi perusahaan

1.5. Kerangka Pemikiran

COSO *Enterprise Risk Management* (ERM) terdiri dari 8 komponen. Komponen-komponen dari COSO ERM adalah *internal environment*, *objective setting*, *event identification*, *risk assessment*, *risk response*, *control activities*, *information and communication*, dan *monitoring*. Pada PT BC *internal environment* yang akan diteliti adalah budaya yang harus diterapkan pada perusahaan. *Objective setting* sesuai dengan visi dan misi perusahaan. *Event identification* pada perusahaan adalah bagaimana memperkirakan banyaknya karyawan yang direkrut, jumlah produksi barang untuk dijual. *Risk assessment* dan *risk Response* berupa konfirmasi pesanan pelanggan, pengawasan penggunaan bahan baku. *Control activities* yang digunakan perusahaan sudah mencakup dokumen yang digunakan sudah memadai, *job description* sudah sesuai, pembatasan akses dalam memasukkan data. *Information and communication* membahas sistem informasi yang terintegrasi dan terkomputerisasi. *Monitoring* merupakan kegiatan pengawasan yang dilakukan oleh manager setiap bagian.

Budaya perusahaan yang harus diterapkan karyawan contohnya melayani pelanggan dengan baik, bekerja sesuai dengan jam yang sudah ditentukan, bekerja sesuai dengan *Standard Operating Procedure* (SOP). Visi dan misi perusahaan untuk maju sehingga perlu diperhatikan kesesuaian kebijakan perusahaan dengan hal tersebut. Banyaknya karyawan yang direkrut untuk efisiensi pekerjaan karyawan khususnya *waiter dan waitress* pada hari biasa dan hari libur, jumlah produksi harus disesuaikan dengan memperkirakan potensi keramaian pengunjung dan pesanan dari pelanggan.

Dokumen yang memadai diperlukan agar tidak terjadi kesalahan dalam berbagai kegiatan di perusahaan seperti pesanan pelanggan, pembayaran gaji, pembelian bahan baku, pembatasan akses sangat diperlukan agar tidak terjadi kesalahan maupun kecurangan dalam siklus-siklus di perusahaan dan dapat mengetahui karyawan mana yang melakukan kesalahan atau kecurangan.

Gambar1.1 – Kerangka Pemikiran

