

**ANALISIS INTERNAL CONTROL UNTUK MENDUKUNG  
EFEKTIVITAS PENDAPATAN DAN PENGELUARAN  
(STUDI KASUS PADA PT SYSTEMA GLOBAL SOLUSINDO)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi

Oleh:  
**Leona Christy Liasta Sinulingga**  
2012130198

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

**INTERNAL CONTROL ANALYSIS TO SUPPORT EFFECTIVENESS OF  
REVENUE AND EXPENDITURE  
(CASE STUDY ON PT SYSTEMA GLOBAL SOLUSINDO)**



**UNDERGRADUATE THESIS**

Submitted to compare part of the requirements  
for Bachelor's Degree in Accounting

By  
**Leona Christy Liasta Sinulingga**  
2012130198

**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**



**SKRIPSI**

**ANALISIS INTERNAL CONTROL UNTUK MENDUKUNG  
EFEKTIVITAS PENDAPATAN DAN PENGELUARAN  
(STUDI KASUS PADA PT SYSTEMA GLOBAL SOLUSINDO)**

Oleh:  
Leona Christy Liasta Sinulingga  
2012130198

Bandung, 8 Juli 2019

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., S.H., M.Si., Ak.

Pembimbing,

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

Ko-pembimbing,

Puji Astuti Rahayu, S.E., Ak., M.Ak

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Leona Christy Liasta Sinulingga  
Tempat, tanggal lahir : Medan, 15 Oktober 1993  
Nomor Pokok Mahasiswa (NPM) : 2012130198  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi  
Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

### ANALISIS INTERNAL CONTROL UNTUK Mendukung Efektivitas Pendapatan dan Pengeluaran (STUDI KASUS PADA PT SYSTEMA GLOBAL SOLUSINDO)

Dengan,

Pembimbing : Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T  
Ko-pembimbing : Puji Astuti Rahayu, S.E., Ak., M.Ak

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri.

1. Apapun 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 atau yang disebut plagiat (plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak kesarjanaaan.

Demikian 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 : 8 Juli 2019

Pembuat Pernyataan:



(Leona Christy L.S.)

## ABSTRAK

Perkembangan teknologi yang semakin pesat menyebabkan lingkungan bisnis mengalami perubahan dan persaingan yang sangat ketat. Perusahaan dituntut untuk melakukan kegiatan operasionalnya secara efektif dan efisien untuk mempertahankan eksistensinya. Sistem informasi akuntansi merupakan hal penting yang harus dimiliki sebuah perusahaan karena tujuan dari sistem informasi akuntansi adalah membantu sebuah perusahaan untuk menopang kebutuhan perusahaan akan informasi akuntansi dan informasi lain yang berkaitan dengan proses bisnis perusahaan. Suatu sistem akuntansi yang baik tergantung kepada pengendalian *internal* yang terdapat dalam perusahaan. Perusahaan dapat melakukan proses operasi maupun informasi dengan lebih efektif dan efisien karena adanya pengendalian yang mengendalikan proses-proses tersebut sehingga hasil yang dicapai dapat selaras dengan tujuan perusahaan.

*Internal control* yang memadai harus sesuai dengan *framework* / kerangka kerja pengendalian internal yaitu COSO ERM. Terdapat delapan komponen pada COSO ERM *Framework* yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assesment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring*. Tujuh komponen pengendalian internal COSO ERM akan dijadikan pedoman untuk menilai beberapa aktivitas siklus yaitu *revenue cycle* dan *expenditure cycle*. Pengendalian internal terhadap kedua siklus tersebut membantu perusahaan dalam melakukan proses dokumentasi yang memadai, sehingga setiap transaksi terdokumentasi dan tersimpan dengan baik.

Metode penelitian yang digunakan oleh penulis adalah *hypotetico deductive*. Penelitian ini menggunakan dua jenis variabel, yaitu *dependent variable* dan *independent variable*. Data yang digunakan oleh penulis adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis dalam penelitian ini yaitu penelitian lapangan dan penelitian kepustakaan. Penelitian lapangan dilakukan dengan cara wawancara dengan CTO, observasi, dan dokumentasi. Studi kepustakaan dilakukan dengan cara mencari referensi yang berhubungan dengan objek penelitian.

Hasil dari analisis pengendalian internal tersebut menunjukkan adanya kelemahan dalam beberapa aspek yang mengakibatkan turunnya efektivitas aktivitas pendapatan dan pengeluaran. Oleh karena itu, penulis memberikan beberapa rekomendasi yang dapat diterapkan untuk meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan pengeluaran PT Systema Global Solusindo sebagai berikut: (1) penambahan dokumen pada siklus pendapatan dan pengeluaran, dan (2) perancangan kembali terkait prosedur penagihan dan deskripsi kerja.

**Kata kunci** : sistem informasi akuntansi, pengendalian internal, siklus pendapatan, siklus pengeluaran, flowchart

## ABSTRACT

*The rapid development of technology has caused the business environment to change and competition is very tight. The company is required to perform its operation effectively and efficiently to maintain its existence. Accounting information system is an important thing that must be owned by a company because the purpose of accounting information system is to help a company to maintain the company's need for accounting information and other information related to the company's business processes. A good accounting system depends on internal control within the company. Companies can make the process of operation and information more effectively and efficiently because of the internal controls that control these processes so that the results achieved can be aligned with corporate objectives.*

*Sufficient internal control should be in accordance with the internal control framework of COSO ERM. There are eight components in COSO ERM Framework. They are internal environment, objective setting, event identification, risk assesment, risk response, control activities, information and communication, and monitoring. Seven components of COSO ERM internal control will be used as a guide to asses some cycle activity that is revenue cycle and expenditure cycle. Internal control of both cycles helps the company in performing adequate documentation process so that every transaction is well documented and stored.*

*The research method used by the author is hypothetico deductive. This research uses two types of variables: dependent variable and independent variable. The data used by the author is the primary data and secondary data. Data collection techniques conducted by the author in this study is field research and library research. Field research was conducted through interviews with CTO, observation, and documentation. Literature study is done by looking for references related to the object of research.*

*The results of the internal control analysis indicate a weakness in some aspects that resulted in decreased effectiveness of revenue and expenditure activities. Therefore, the author provide some recommendations that can be applied to improve the effectiveness of the sales and expenditure cycle in PT Systema Global Solusindo as follows: (1) the addition of documents used in the revenue and expenditure cycle, and (2) redesign of billing procedures and job description.*

*Keyword: accounting information system, internal control, revenue cycle, expenditure cycle*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan rahmat-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Katolik Parahyangan.

Selama proses penulisan, penyusunan, dan penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini, penulis melalui banyak hambatan dan kesulitan, juga suka duka. Meskipun demikian penulis sangat bersyukur dan berterimakasih atas dukungan, saran dan bantuan dari berbagai pihak yang turut serta dalam penyelesaian skripsi ini. oleh karena, itu penulis ingin mengucapkan terimakasih atas dukungan dan bimbingan yang telah diberikan, khususnya kepada :

1. Papa, Mama, Abang Jimmy dan Abang Jose, kak Neneng, Joanna dan seluruh keluarga yang sellau memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang baik secara moral dan dalam bentuk materi.
2. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya memberi saran, masukan, dan membimbing saya dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi juga tentang perkuliahan.
3. Ibu Puji Astuti Rahayu, S.E., Ak., M.Ak. selaku ko pembimbing yang telah meluangkan waktunya memberi saran, masukan, dan membimbing saya dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Atty Yuniawati, S.E., MBA., CMA. selaku dosen wali penulis.
5. Seluruh dosen yang telah membimbing dan memberikan nilai selama menempuh pendidikan di Universitas Katolik Parahyangan.
6. Pihak Systema yang telah menyetujui sebagai objek penelitian dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Veby, Naomi, Monica, Yessi yang selalu memberikan canda tawa, semangat dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan juga menjadi tempat curhat dikala penulis berkeluh kesah.
8. Ruang nostalgia yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Regina Arfani, Fauziah Kautsara, Siti Aisyah, Anastasya yang menemani, memberikan canda tawa, tempat berbagi keluh kesah, bertukaran pikiran dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kak Afri dan kak Hera yang menjadi tempat curahan hati penulis dikala mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
11. Yani dan kak Dwi yang telah setia mendengar keluh kesah penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, membuat canda tawa untuk membangkitkan semangat, dan selalu mendukung penulis.
12. Clarissa yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi dan yang menjadi teman dalam perkuliahan serta bertukar pikiran.
13. Pihak-pihak lainnya yang turut serta membantu dan mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penulisan dan penelitian ini belum sempurna dan masih banyak terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf jika ada kesalahan kata dan penulisan yang kurang baik. Penulis terbuka bagi yang ingin memberikan kritik dan saran yang dapat memperbaiki skripsi ini agar menjadi lebih baik. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi para pembaca. Terimakasih.

Bandung, Juli 2019

Leona Christy L S



## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian .....	2
1.4. Manfaat Penelitian.....	2
1.5. Kerangka Pemikiran .....	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	5
2.1. Sistem Informasi Akuntansi .....	5
2.2. <i>Internal Control</i> .....	6
2.2.1. Tujuan Pengendalian Internal .....	6
2.3. <i>COSO ERM Framework Model</i> .....	7
2.3.1. Komponen <i>COSO ERM Framework</i> .....	8
2.4. Efektivitas.....	14
2.5. Siklus Pendapatan ( <i>Revenue Cycle</i> ).....	15
2.6. Siklus Pengeluaran ( <i>Expenditure Cycle</i> ) .....	16
2.7. <i>Flowchart</i> .....	17
2.7.1. <i>Symbols Flowchart</i> .....	18
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN .....	20
3.1. Metode Penelitian .....	20
3.1.1. <i>Hypothetico Deductive</i> .....	20
3.2. Objek Penelitian.....	26
3.2.1. Profil perusahaan.....	26
3.2.2. Struktur Organisasi.....	27
3.2.3. Gambaran Aktivitas.....	29
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	31

4.1. Analisis sistem pendapatan dan pengeluaran di perusahaan .....	31
4.1.1. Analisis pada Aktivitas Siklus Pendapatan .....	31
4.1.2. Analisis pada Aktivitas Siklus Pengeluaran .....	37
4.2. Analisis Pengendalian Internal .....	43
4.2.1. <i>Internal Environment</i> .....	43
4.2.2. <i>Objective Setting</i> .....	46
4.2.3. <i>Risk Assessment and Risk Response</i> .....	46
4.2.4. <i>Control Activities</i> .....	50
4.2.5. Informasi dan Komunikasi .....	52
4.2.6. <i>Monitoring</i> .....	52
4.3. Analisis dan Rekomendasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pendapatan dan Pengeluaran .....	53
4.3.1. Rekomendasi Struktur Organisasi .....	53
4.3.2. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan .....	54
4.3.3. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Pengeluaran .....	57
4.3.4. Rekomendasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dalam siklus pendapatan	60
4.3.5. Rekomendasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dalam siklus pengeluaran .....	62
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>65</b>
5.1. Simpulan .....	65
5.2. Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP PENULIS</b>	

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1. Simbol <i>Flowchart</i>.....</b>	<b>18</b>
<b>Tabel 3.1. Operasional Variabel .....</b>	<b>21</b>
<b>Tabel 3.1. Operasional Variabel (Lanjutan) .....</b>	<b>22</b>
<b>Tabel 3.1. Operasional Variabel (Lanjutan) .....</b>	<b>23</b>
<b>Tabel 3.1. Operasional Variabel (Lanjutan) .....</b>	<b>24</b>
<b>Tabel 4.1. Daftar pertanyaan wawancara mengenai internal environment.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4.2. Daftar pertanyaan wawancara mengenai internal environment.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4.3. Respon terhadap risiko pada siklus pendapatan dan pengeluaran.....</b>	<b>49</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran .....	4
Gambar 2.1. COSO's Enterprise Risk Management Model.....	8
Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT Systema Global Solusindo .....	27
Gambar 4.1. <i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan PT Systema Global Solusindo .....	35
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Siklus Pengeluaran PT Systema Global Solusindo .....	41
Gambar 4.3. Rekomendasi Struktur Organisasi .....	54
Gambar 4.4. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan PT Systema Global Solusindo.....	55
Gambar 4.5. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Pengeluaran PT Systema Global Solusindo.....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran - 1 Berita Acara Pemasangan .....	69
Lampiran - 2 Surat Perjanjian Kontrak.....	70

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Penelitian

Pertumbuhan ekonomi tidak selalu pesat namun perkembangan teknologi yang sangat pesat menyebabkan lingkungan bisnis mengalami perubahan dan persaingan yang sangat ketat. Persaingan bisnis yang sangat ketat dapat dilihat dari banyaknya perusahaan bermunculan yang bersaing secara ketat untuk meraih kesuksesan serta dapat bertahan dalam dunia bisnis. Perusahaan dituntut untuk harus melakukan kegiatan operasionalnya secara efektif dan efisien untuk tetap mempertahankan eksistensinya dan terus *going concern*. Informasi yang berkualitas harus relevan, dapat dipercaya, lengkap, tepat waktu, dapat dimengerti, dapat diverifikasi, dan dapat diakses sehingga keputusan bisnis yang tepat dapat dibuat dan disesuaikan dengan sistem informasi akuntansi yang diterapkan masing-masing perusahaan.

Sistem informasi akuntansi yang memadai dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas perusahaan. Menurut Romney dan Steinbart (2018:224) pengendalian internal merupakan sebuah proses dan prosedur implementasi untuk menghasilkan keyakinan yang memadai. Pengendalian internal tidak memberikan keyakinan yang memadai sepenuhnya karena untuk mencapai keyakinan tersebut sulit dicapai dan juga mengeluarkan biaya banyak.

Perusahaan dalam industri apapun tentu memerlukan sistem pengendalian internal yang baik, begitu pula dengan perusahaan yang bergerak dalam industri jasa. PT Systema Global Solusindo merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa membuat *smart building*. PT Systema Global Solusindo memiliki kendala terkait pengendalian internal, yaitu informasi yang tidak terdokumentasi dan terotorisasi dalam kegiatan pendapatan dan pengeluaran, hal ini dapat merugikan perusahaan. Diharapkan pada akhirnya PT Systema Global Solusindo dapat menerapkan sistem pengendalian internal sehingga mampu menghadapi persaingan dalam bidang jasa konsultasi teknologi informasi.

## 1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan, pengendalian internal yang dirancang efektif untuk menunjang kegiatan operasi perusahaan. Berikut beberapa rumusan masalah yang dibuat oleh penulis :

1. Bagaimana sistem informasi akuntansi yang diterapkan PT Systema Global Solusindo pada *revenue cycle* dan *expenditure cycle* saat ini?
2. Bagaimana implementasi pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *expenditure cycle* pada PT Systema Global Solusindo?
3. Bagaimana aktivitas pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *expenditure cycle* untuk meningkatkan efektivitas perusahaan?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah yang telah dibuat, terdapat beberapa tujuan penelitian :

1. Mengetahui sistem informasi akuntansi yang diterapkan pada *revenue cycle* dan *expenditure cycle* di PT Systema Global Solusindo.
2. Mengetahui dan menganalisis implementasi pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *expenditure cycle* pada PT Systema Global Solusindo.
3. Menganalisis dan merekomendasikan aktivitas pengendalian internal pada *revenue cycle* dan *expenditure cycle* untuk meningkatkan efektivitas perusahaan.

## 1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis, diharapkan dapat bermanfaat bagi berbagai pihak sebagai berikut :

1. Perusahaan

Hasil penelitian dapat dijadikan pertimbangan bagi pihak manajemen dalam meningkatkan *internal control* pada perusahaan, sehingga diharapkan dapat meningkatkan efektivitas dalam aktivitas pendapatan dan aktivitas pengeluaran perusahaan.

## 2. Penulis

Menambah pengetahuan dan wawasan penulis dalam menganalisis prosedur siklus pendapatan, siklus pengeluaran dan pengendalian internal perusahaan.

## 3. Masyarakat

Hasil penelitian dapat dijadikan sebagai referensi mengenai siklus pendapatan, pengeluaran dan pengendalian internal pada perusahaan sejenis, dan juga sebagai pembandingan bagi pihak yang akan melakukan penelitian dengan topik yang serupa.

### 1.5. Kerangka Pemikiran

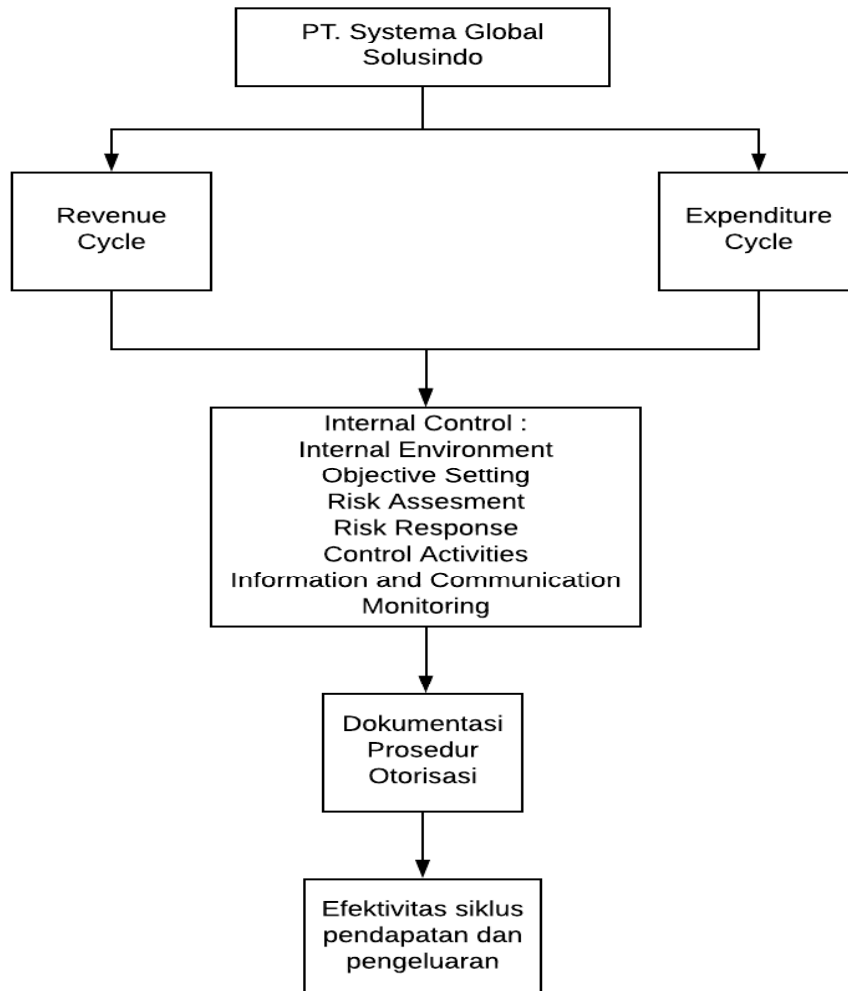
Pada umumnya perusahaan memiliki tujuan untuk dapat mempertahankan terus eksistensinya. Perusahaan perlu sistem informasi akuntansi yang baik untuk mencapai tujuan tersebut. Salah satu faktor yang menjadi pedoman sistem informasi akuntansi yang baik adalah pengendalian internal. Pengendalian internal merupakan suatu sistem yang dirancang oleh manajemen perusahaan untuk mengontrol dan mengawasi seluruh kegiatan perusahaan sehingga setiap kegiatan dapat berjalan sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan. Selain itu, diharapkan dapat mengurangi kemungkinan terjadinya penyimpangan atau kecurangan yang dapat merugikan perusahaan. Pengendalian COSO ERM akan dijadikan pedoman untuk menilai aktivitas *revenue cycle* dan *expenditure cycle*. COSO's ERM terdiri dari delapan komponen yaitu : *internal environment*, *objective setting*, *event identification*, *risk assessment*, *risk response*, *control activities*, *information and communication*, dan *monitoring* (Romney & Steinbart, 2018:230). Dalam penelitian ini, komponen *event identification* akan dieliminasi, karena secara tidak langsung akan dibahas dalam komponen *risk assessment* dan *risk response*.

*Revenue cycle* dan *expenditure cycle* merupakan aktivitas penting pada perusahaan jasa untuk dapat menjalankan proses bisnisnya. Pengendalian internal terhadap kedua siklus tersebut membantu perusahaan dalam melakukan dokumentasi yang baik, sehingga setiap transaksi terdokumentasi dan tersimpan dengan baik. Pengendalian internal juga membantu perusahaan dalam menyusun prosedur dan otorisasi yang jelas, sehingga divisi perusahaan mengetahui tugas dan



tanggung jawab dengan jelas. Dokumentasi, prosedur, dan otorisasi yang memadai akan membantu kelancaran pendapatan dan pengeluaran perusahaan.

**Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran**



Sumber : Olahan penulis