

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI  
(STUDI KASUS PADA KOPERASI KONSUMEN KARYAWAN  
SURYA ABADI PT.FAJAR SURYA WISESA,Tbk)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**



Oleh

Ines Karnia

202521017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI  
BEKASI, 2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ines Karnia  
Nomor Induk Mahasiswa : 202521017  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Informasi Akuntansi (Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa,Tbk).

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 29 Juli 2024


Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing

  
**Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E**

NIDN : 1005029002

  
**R Taufik Hidayat., SE., MM.Si**

NIDN : 0429116902

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM**  
**INFORMASI AKUNTANSI**  
**(STUDI KASUS PADA KOPERASI KONSUMEN KARYAWAN SURYA**  
**ABADI PT.FAJAR SURYA WISESA, Tbk)**

Oleh

**Ines Karna**

**202521017**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 29 Juli 2024

Ketua Tim Penguji



**Dr.Sistya Rachmawati, SE.,M.AppFin**

NIDN : 0304068603

Anggota Tim Penguji I,



**Dr.Maliki Heru Santosa.,Ak.,MBA**

NIDN : 8819870018

Anggota Tim Penguji II,



**R Taufik Hidayat., SE.,M.MSI**

NIDN : 0429116902

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**  
**PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI**

Dengan ini Saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis Saya, Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini Saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka Saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi , 26 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



**Ines Karnia**

NIM : 202521017

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, Saya :

Nama : Ines Karnia

NIM : 202521017

Peguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul : **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (STUDI KASUS PADA KOPERASI KONSUMEN KARYAWAN SURYA ABADI PT.FAJAR SURYA WISESA,Tbk)**, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah Saya ini. Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 26 Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan



NIM : 202521017

## **MOTTO HIDUP**

Selesaikanlah apa yang sudah kamu mulai, berusahalah sekuat yang kamu bisa, sisanya biarlah Tuhan yang campur tangan didalamnya.

Mazmur 18.33-34

“ Allah, Dialah yang mengikat pinggangku dengan keperkasaan dan membuat jalanku rata; yang membuat kakiku seperti kaki rusa dan membuat aku berdiri di bukit.”

## ABSTRAK

**Tujuan** : Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan bagaimana analisis sistem pengendalian internal pada sistem informasi akuntansi dengan unsur aktivitas pengendalian COSO.

**Desain/metodologi/pendekatan** : Metode penelitian kualitatif menggunakan data primer. Populasi dalam penelitian ini yaitu para pimpinan dan pegawai Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa,Tbk (FajarPaper) dalam penggunaan sistem informasi akuntansinya yang mana menggunakan teknik *purposive sampling* yang diambil berdasarkan kriteria. Teknik analisis data dalam penelitian ini dengan mengumpulkan data-data dari objek penelitian, melakukan wawancara dan dokumentasi data, menganalisa pelaksanaan aktivitas pengendalian pada sistem informasi akuntansi dengan melakukan penilaian kecukupan sistem pengendalian internal menurut COSO pada Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk.

**Temuan** : Berdasarkan hasil analisis sistem pengendalian internal pada sistem informasi akuntansi yang sudah dijabarkan diatas pada Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa,Tbk terdapat komponen yang sudah mencukupi sesuai dengan komponen aktivitas pengendalian COSO dengan persentase sebesar 80%, sedangkan komponen yang belum mencukupi dengan komponen aktivitas pengendalian COSO dengan persentase sebesar 20%.

**Orisinalitas/nilai** :Penelitian ini membahas untuk membuktikan berlakunya sistem pengendalian internal aktivitas pengendalian pada sistem informasi akuntansi sesuai dengan standard yang berlaku dan untuk menyelaraskan agar tidak terjadinya kesalahan sistem pengendalian internal pada sistem informasi akuntansi melalui temuan dan rekomendasi yang penulis berikan.

**Kata Kunci** : Sistem Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi

## ***ABSTRACT***

**Objective:** This research aims to explain how to analyze the internal control system in accounting information systems with elements of COSO control activities.

**Design/methodology/approach:** Qualitative research method using primary data. The population in this research is the leaders and employees of the Surya Abadi Employee Consumer Cooperative PT. Fajar Surya Wisesa, Tbk (FajarPaper) in using their accounting information system which uses a purposive sampling technique taken based on criteria. The data analysis technique in this research is by collecting data from research objects, conducting interviews and data documentation, analyzing the implementation of control activities in the accounting information system by assessing the adequacy of the internal control system according to COSO at the Surya Abadi Employee Consumer Cooperative PT. Fajar Surya Wisesa, Tbk.

**Problems Findings :** Based on the results of the analysis of the internal control system in the accounting information system described above at the Surya Abadi Employee Consumer Cooperative PT. Fajar Surya Wisesa, Tbk, There are components that are sufficient in accordance with the COSO control activity components with a percentage of 80%, while components that are not sufficient correspond to the COSO control activity components with a percentage of 20%.

**Orisinality/Value :** This research discusses to prove the validity of the internal control system, control activities in accounting information systems are in accordance with applicable standards and to harmonize them so that internal control system errors do not occur in accounting information systems through the findings and recommendations provided by the author.

*Keywords: Internal Control System, Accounting Information System.*



## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas limpahan Rahmat dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Informasi Akuntansi (Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi, PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk). Tujuan penulisan skripsi ini yaitu untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Pendidikan Strata satu Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Dalam penelitian ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Heni, Ibu Saya yang senantiasa mendoakan Saya untuk tetap semangat, hingga Saya mampu sampai pada titik perjuangan sekarang ini dalam menempuh Pendidikan Sarjana.
2. Dr.Marion E.Aritonang selaku Ketua Pembina Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
3. Horas Sebastian E.Tobing, BA selaku Ketua Yayasan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
4. Bapak Dr.Yusuf Faisal, SEI.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti dan Dosen Akademik.
5. Bapak R.Taufik Hidayat, S.E M,Msi, selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang senantiasa memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang sudah memberikan ilmu, saran, motivasi, dan pelajaran yang bermanfaat kepada Penulis. Serta untuk seluruh jajaran dan staff karyawan sehingga Penulis dapat menjalankan studi di Kampus Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
7. Keluarga dan rekan kerja yang sudah membantu Penulis dengan memberikan semangat.

8. Bapak Dadang Komara, S.E selaku Ketua Pengurus Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk yang telah berkenan memberikan izin untuk meneliti di Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk.
9. Ibu Iswanti S.E selaku Manager Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk yang telah berkenan memberikan izin untuk meneliti di Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk dan meluangkan waktu untuk dapat di mintai sejumlah keterangan atau data dengan melakukan wawancara langsung.
10. Bapak Tani Sandi, S.Ak selaku Sekretaris Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk yang telah berkenan memberikan izin untuk meneliti di Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi PT.Fajar Surya Wisesa, Tbk.
11. Teman – teman seangkatan khususnya Angelica, Hanaria, Winda yang telah memberikan nasihat, saran serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah wawasan serta pengetahuan pada dunia kerja. Peneliti juga menyadari sepenuhnya bahwa di dalam skripsi ini terdapat kekurangan serta jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Peneliti berharap adanya kritik serta saran demi perbaikan skripsi yang telah dirancang, semoga skripsi ini dapat dipahami bagi siapapun yang membacanya.

Bekasi, 26 Agustus 2024

Penulis



Ines Karnia

NIM : 202521017

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>(STUDI KASUS PADA KOPERASI KONSUMEN KARYAWAN SURYA ABADI PT.FAJAR SURYA WISESA, Tbk)</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS</b> .....	<b>iv</b>
<b>PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>v</b>
<b>MOTTO HIDUP</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>Daftar Tabel</b> .....	<b>xiv</b>
<b>Daftar Gambar</b> .....	<b>xv</b>
<b>Daftar Lampiran</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	3
1.3 Perumusan Masalah .....	4
1.4 Batasan Penelitian .....	4
1.5 Tujuan Penelitian .....	5
1.6 Manfaat Penelitian .....	5
1.6.1 Manfaat secara Teoritis .....	5
1.6.2 Manfaat Taktis .....	5
1.7 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8

2.1.1	Sistem.....	8
2.1.2	Konsep Dasar Informasi.....	14
2.1.3	Siklus Informasi .....	15
2.1.4	Kualitas Informasi.....	16
2.1.5	Nilai Informasi .....	18
2.1.6	Sistem Informasi Akuntansi.....	18
2.1.7	Siklus Pelaporan Keuangan .....	23
2.1.8	Syarat-syarat Laporan Keuangan .....	37
2.1.9	Pihak-Pihak Yang Terlibat Dalam Penggunaan Laporan Keuangan .....	39
2.1.10	Formulir Yang Terdapat Pada Sistem Informasi Akuntansi Pelaporan Keuangan .....	42
2.1.11	Praktek – Praktek Yang Sehat Dalam Pelaksanaan Tugas Dan Fungsi ....	45
2.1.12	Sistem Pengendalian Internal.....	45
2.1.13	Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	46
2.1.14	Tujuan Pengendalian Internal .....	49
2.2	Penelitian Terdahulu .....	51
2.3	Rerangka Penelitian .....	54
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>56</b>
3.1	Desain Penelitian .....	56
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran.....	57
3.3	Populasi dan Sampel.....	58
3.4	Sumber Data.....	59
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.6	Teknik Analisa Data .....	61
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....</b>		<b>63</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	63
4.1.1	Profil Koperasi Konsumen Surya Abadi.....	63
4.1.2	Logo Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi .....	65
4.1.3	Struktur Organisasi Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi .....	65
4.1.4	Visi dan Misi Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi.....	66
4.2	Hasil Penelitian .....	67
<b>4.2.1Sistem Informasi Akuntansi Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi .</b>		<b>67</b>

4.2.1.1	Bagian dan Fungsi yang Berkaitan dengan Sistem Informasi Akuntansi Pelaporan Keuangan Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi .....	69
4.2.1.2	Prosedur Dalam Sistem Informasi Akuntansi .....	70
4.2.1.3	Dokumen Dan Catatan Akuntansi Yang Berkaitan Dengan Sistem Informasi Akuntansi.....	74
4.2.2	Aplikasi Akuntansi Pada Sistem Informasi Akuntansi Koperasi.....	81
4.2.2.1	<i>Hardware</i> dan <i>Software</i> Pada Sistem Informasi Akuntansi Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi.....	82
4.2.2.2	<i>Flowchart</i> Siklus Akuntansi Pada Sistem Informasi Akuntansi .....	85
4.3	Analisis Data.....	88
4.3.1	Standard Penilaian Sistem Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi .....	88
4.3.2	Program Pemeriksaan Kecukupan Standard Pengendalian Internal Pada Sistem Informasi Akuntansi.....	90
4.3.3	Kertas Kerja Pemeriksaan.....	92
4.3.4	Analisa Hasil Penelitian Kecukupan Pengendalian Internal Aktivitas Pengendalian .....	100
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>103</b>
5.1	Simpulan .....	103
5.2	Saran .....	105
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>106</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>108</b>

## Daftar Tabel

<b>Tabel 2. 1 Jurnal.....</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 2. 2 Buku Tambahan Piutang.....</b>	<b>30</b>
<b>Tabel 2. 3 Buku Tambahan Hutang.....</b>	<b>30</b>
<b>Tabel 2. 4 Buku Controlling Piutang.....</b>	<b>30</b>
<b>Tabel 2. 5 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4 1 Kertas Kerja .....</b>	<b>99</b>

## Daftar Gambar

<b>Gambar 2. 1 Karakteristik Sistem.....</b>	<b>12</b>
<b>Gambar 2. 2 Siklus Informasi .....</b>	<b>16</b>
<b>Gambar 2. 3 Pilar Kualitas Informasi.....</b>	<b>17</b>
<b>Gambar 2. 4 Siklus Akuntansi .....</b>	<b>24</b>
<b>Gambar 2. 5 Ilustrasi Buku Besar .....</b>	<b>28</b>
<b>Gambar 2. 6 Alur Sub Ledger .....</b>	<b>29</b>
<b>Gambar 2. 7 Neraca Saldo.....</b>	<b>31</b>
<b>Gambar 2. 8 Contoh Jurnal Penyesuaian .....</b>	<b>32</b>
<b>Gambar 2. 9 Contoh Neraca Lajur .....</b>	<b>33</b>
<b>Gambar 2. 10 Kumpulan Laporan Keuangan .....</b>	<b>34</b>
<b>Gambar 2. 11 Contoh Jurnal Penutup.....</b>	<b>36</b>
<b>Gambar 2. 12 Neraca Saldo Penutupan.....</b>	<b>37</b>
<b>Gambar 2. 13 Organisasi Kegiatan Keuangan.....</b>	<b>41</b>
<b>Gambar 2. 14 Rerangka Penelitian .....</b>	<b>55</b>
<b>Gambar 4. 1 Logo Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi.....</b>	<b>65</b>
<b>Gambar 4. 2 Struktur Organisasi Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi .....</b>	<b>66</b>
<b>Gambar 4. 3 Home Page Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi-Ku</b>	<b>68</b>
<b>Gambar 4. 4 Log In Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi-Ku .....</b>	<b>68</b>
<b>Gambar 4. 5 Faktur Pembelian .....</b>	<b>76</b>
<b>Gambar 4. 6 General Djurnal Slip .....</b>	<b>77</b>
<b>Gambar 4. 7 Form Pinjaman Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi</b>	<b>78</b>
<b>Gambar 4. 8 Surat Pernyataan Pembiayaan Anggota .....</b>	<b>79</b>
<b>Gambar 4. 9 Faktur Pembelian .....</b>	<b>80</b>
<b>Gambar 4. 10 Flowchart Master Data .....</b>	<b>85</b>
<b>Gambar 4. 11 Flowchart Sistem Akuntansi Koperasi Konsumen Karyawan Surya Abadi .....</b>	<b>86</b>
<b>Gambar 4. 12 Flowchart Sistem Pembuatan Laporan.....</b>	<b>87</b>

## Daftar Lampiran

<b>Lampiran 1 1 Surat Pengantar Izin Melakukan Penelitian Skripsi Dari Kampus</b>	<b>109</b>
<b>Lampiran 1 2 Surat Balasan Konfirmasi Koperasi .....</b>	<b>110</b>
<b>Lampiran 1 3 Surat Balasan Konfirmasi Koperasi .....</b>	<b>111</b>
<b>Lampiran 1 4 Kartu Konsultasi Skripsi .....</b>	<b>112</b>
<b>Lampiran 1 5 Daftar Riwayat Hidup .....</b>	<b>114</b>
<b>Lampiran 1 6 Daftar Pertanyaan Wawancara.....</b>	<b>117</b>
<b>Lampiran 1 7 Dokumentasi Koperasi .....</b>	<b>120</b>