

ABSTRAK

Peran penguasaan informasi menjadi sangat dominan dalam persaingan yang semakin ketat ini. Informasi telah diakui sebagai salah satu sumber daya, dimana perusahaan berupaya mengoptimalkan peran informasi dalam pengambilan keputusan manajemen baik untuk perencanaan, pelaksanaan, maupun pengendalian. Penyebaran informasi yang pada awalnya sangat terbatas, kini telah dapat didistribusikan sesuai dengan kebutuhan. Demikian pula pada bidang akuntansi, dimana informasi akuntansi yang sebelumnya hanya berperan di tingkat pengendalian operasi, kini telah berperan dalam pengendalian manajemen.

Dengan adanya informasi akuntansi yang semakin luas dan tidak terbatas ini, maka dibutuhkan suatu sistem untuk mengatur dan mengolah informasi akuntansi tersebut guna melakukan pengendalian internal terhadap seluruh aktivitas operasional yang ada dalam perusahaan.

CV. GOENO yang berlokasi di Tulungagung, Jawa Timur merupakan perusahaan manufaktur yang memproduksi perlengkapan TNI (Tentara Nasional Indonesia), seperti tas perang, tas ransel, ikat pinggang, topi (baret), tenda (perang), kopelprem, dan lain-lain. Selain itu, perusahaan juga melayani pembuatan untuk umum. Dalam kegiatan operasional, perusahaan ini telah menggunakan teknologi informasi yang cukup baik. Namun, apabila dilihat dari segi orang dan prosedur masih terdapat kelemahan dan perlu dilakukan beberapa perbaikan. Kelemahan yang dimiliki perusahaan ini terjadi karena lemahnya pengendalian internal seperti, tidak adanya pembagian tugas dan wewenang yang jelas antar bagiannya, tidak adanya nomor urut tercetak pada dokumen, dan lain – lain.

Kelemahan-kelemahan di atas harus segera diselesaikan dan dicari penyebabnya karena dapat mengganggu kegiatan operasional perusahaan. Selain itu tujuan pengendalian dalam menjaga *asset* perusahaan, menjamin ketelitian dan keakuratan informasi akuntansi, efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan, serta dipatuhinya kebijakan manajemen, menjadi tidak dapat dicapai. Oleh karena itu, evaluasi pengendalian internal terhadap siklus pendapatan, pengeluaran, dan penggajian pada perusahaan akan dijelaskan dan diuraikan lebih jauh pada bab – bab berikutnya.

Kata Kunci : sistem informasi akuntansi; pengendalian internal; CV. Goeno.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan ridho-Nya yang diberikan selama penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi dengan judul “Evaluasi Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pendapatan, Pengeluaran, dan Penggajian Untuk Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi Operasional Pada Perusahaan Tenun Nasional CV. GOENO di Tulungagung” dilakukan dalam rangka memenuhi persyaratan dalam penyusunan skripsi serta mencapai Derajat S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Surabaya. Usaha penulisan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya usaha dan dukungan serta dorongan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang mendalam kepada :

1. Bapak Drs. ec. Stevanus Hadi Darmadji, M.S.A, Q.I.A. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga serta pikirannya dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga Besar Alm. H. M. Soetomo Naserun yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Keluarga Besar Sukadi yang telah memberikan dorongan serta dukungan moriil kepada penulis sehingga penulisan skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
4. Keluarga Besar Ir. Sumani yang sangat membantu penulis dalam memberikan semangat, dorongan, tenaga, pikiran, dan semua hal yang penulis tidak bisa jelaskan satu per satu.
5. Keluarga Besar H. Sumari yang membantu penulis dalam memberikan dukungan spiritual.
6. Keluarga Besar Goeno Widjaya selaku Direktur Utama Perusahaan Tenun Nasional CV. GOENO yang membantu penulis dalam mencari data dan informasi.
7. Segenap staff dan karyawan Perusahaan Tenun Nasional CV. GOENO yang telah membantu dalam menyediakan data dan informasi yang dibutuhkan penulis.
8. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Surabaya yang telah membantu dalam memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis duduk di bangku perkuliahan.
9. Segenap staff dan karyawan Sangkuriang P.S, UD. Sedani, dan Pindra Jaya P.S.
10. Dan semua pihak yang penulis tidak bisa sebutkan satu per satu, *Special thanks for My Love “Dunk²”*.

Akhir kata penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu segala saran dan kritik yang berguna akan diterima dengan hati terbuka dan dengan rasa terimakasih yang mendalam. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 19 Januari 2009

Penulis



DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penelitian	5
1.3 Manfaat Penelitian	9
1.4 Ruang Lingkup Data dan Pembahasan	10
1.5 Organisasi Penulisan	11
BAB II : LANDASAN TEORI	14
2.1 KONSEP SISTEM	14
2.1.1 Pengertian Sistem	14
2.1.2 Karakteristik Sistem	14
2.1.3 Keandalan Sistem	18
2.2 KONSEP INFORMASI	19
2.2.1 Definisi Informasi	19
2.2.2 Kualitas Informasi	21
2.2.3 Nilai Informasi	23
2.3 KONSEP SISTEM INFORMASI	23
2.4 KONSEP SISTEM INFORMASI AKUNTANSI	25
2.4.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	25
2.4.2 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	26
2.4.3 Peranan Sistem Informasi Akuntansi	27
2.5 SIKLUS PENDAPATAN	28
2.5.1 Tujuan dari Siklus Pendapatan	29
2.5.2 Aktivitas dalam Siklus Pendapatan	30
2.5.4 Ancaman Terhadap Siklus Pendapatan Serta Prosedur-prosedur Untuk Mencapai Sasaran Pengendalian	35
2.6 SIKLUS PENGELUARAN	36
2.6.1 Tujuan dari Siklus Pengeluaran	37
2.6.2 Aktivitas dalam Siklus Pengeluaran	38
2.6.3 Ancaman Terhadap Siklus Pengeluaran Serta Prosedur-prosedur Untuk Mencapai Sasaran Pengendalian	44

2.7	SIKLUS PENGGAJIAN	44
2.7.1	Fungsi yang Terkait Siklus Penggajian dan Pengupahan	45
2.7.2	Aktivitas dalam Siklus Penggajian dan Pengupahan	46
2.7.3	Sasaran Pengendalian Dalam Siklus Penggajian	47
2.7.4	Ancaman Terhadap Siklus Penggajian Serta Prosedur-prosedur Untuk Mencapai Sasaran Pengendalian	48
2.8	SYSTEM DEVELOPMENT LIFE CYCLE (SDLC)	50
2.9	KONSEP PENGENDALIAN INTERNAL	55
2.9.1	Pengertian Pengendalian Internal	55
2.9.2	Fungsi Pengendalian Internal	56
2.9.3	Tujuan Pengendalian Internal	56
2.9.4	Komponen Pengendalian Internal	57
2.9.5	Prosedur Pengendalian Internal	66
2.9.6	Karakteristik Pengendalian Internal	67
2.9.7	Keterbatasan Pengendalian Internal	68
2.9.8	Pengendalian Internal Dalam Sistem Informasi Secara Komputerisasi	69
2.10	FLOWCHART (BAGAN ALIR)	70
2.11	RANGKUMAN TEORI	73
BAB III : DESAIN STUDI		76
BAB IV : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		90
4.1	Sejarah CV. GOENO	90
4.2	Struktur Organisasi CV. GOENO	92
4.3	Teknologi Informasi pada CV. GOENO	99
4.4	Siklus Pendapatan pada CV. GOENO	100
4.4.1	Sistem Penjualan Tunai	101
4.4.2	Sistem Penjualan Kredit dan Pelunasan Piutang	105
4.4.3	Sistem Penjualan Kredit Melalui Tender	107
4.4.4	Sistem Retur Penjualan	109
4.5	Siklus Pengeluaran pada CV. GOENO	110
4.5.1	Sistem Pembelian Bahan baku secara Kredit dan Pelunasan Utang	110
4.5.2	Sistem Retur Pembelian	113
4.6	Siklus Penggajian pada CV. GOENO	114
4.6.1	Sistem Perekrutan Karyawan Baru	117
4.6.2	Sistem Perekrutan Buruh Borongan	118
4.6.3	Sistem Pengupahan Buruh	119
4.6.4	Sistem Penggajian Karyawan	121
4.7	Dokumen-dokumen Yang Digunakan pada CV. GOENO	123

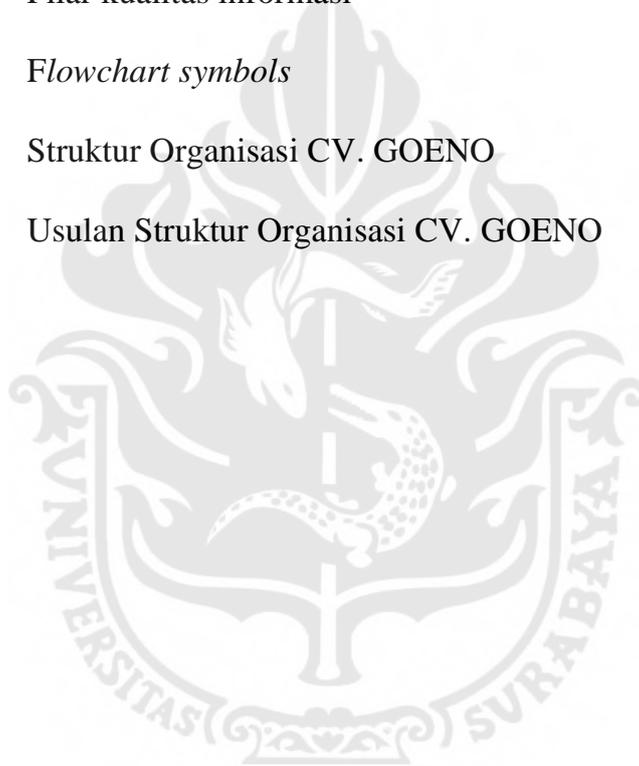
4.7.1	Dokumen Penjualan	123
4.7.2	Dokumen Pembelian	125
4.7.3	Dokumen Penggajian	127
4.8	Pengendalian Internal CV. GOENO	128
4.8.1	Pengendalian Internal Siklus Pendapatan	128
4.8.2	Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran	132
4.8.3	Pengendalian Internal Siklus Penggajian	134
4.9	Rangkuman	136
BAB V : ANALISIS DAN PEMBAHASAN		138
5.1	Evaluasi Atas Struktur Organisasi	139
5.1.1	Analisis Kelemahan-kelemahan pada struktur organisasi CV. GOENO	140
5.1.2	Usulan perbaikan struktur organisasi CV. GOENO	145
5.2	Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pendapatan pada CV. GOENO	155
5.2.1	Analisis Kelemahan-kelemahan pada siklus pendapatan CV. GOENO	156
5.2.2	Usulan perbaikan siklus pendapatan pada CV. GOENO	160
5.3	Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran pada CV. GOENO	178
5.3.1	Analisis Kelemahan-kelemahan pada siklus pengeluaran CV. GOENO	179
5.3.2	Usulan perbaikan siklus pendapatan pada CV. GOENO	182
5.4	Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Penggajian pada CV. GOENO	192
5.4.1	Analisis Kelemahan-kelemahan pada siklus pengeluaran CV. GOENO	193
5.4.2	Usulan perbaikan siklus pendapatan pada CV. GOENO	196
BAB VI : KONKLUSI, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI		206
6.1	Konklusi	206
6.2	Implikasi	207
6.3	Rekomendasi	209

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	<u>Halaman</u>
Gambar 2.1 Karakteristik suatu sistem	18
Gambar 2.2 Siklus informasi	21
Gambar 2.3 Pilar kualitas informasi	21
Gambar 2.4 <i>Flowchart symbols</i>	71
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV. GOENO	93
Gambar 5.1 Usulan Struktur Organisasi CV. GOENO	148



DAFTAR TABEL

		<u>Halaman</u>
Tabel 1.1	Jadwal studi	13
Tabel 2.1	Ancaman Terhadap Siklus Pendapatan Serta Prosedur-prosedur Untuk Mencapai Sasaran Pengendalian	35
Tabel 2.2	Ancaman Terhadap Siklus Pengeluaran Serta Prosedur-prosedur Untuk Mencapai Sasaran Pengendalian	44
Tabel 2.3	Ancaman Terhadap Siklus Penggajian Serta Prosedur-prosedur Untuk Mencapai Sasaran Pengendalian	48
Tabel 3.1	Desain Studi	87
Tabel 4.1	Susunan Kepemilikan CV. GOENO	92
Tabel 4.2	Klasifikasi Tenaga Kerja CV. GOENO	115
Tabel 4.3	Waktu Kerja CV. GOENO	116