

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM  
INFORMASI AKUNTANSI BERBASIS KOMPUTER  
DI KOPERASI KARYAWAN KELUARGA BESAR  
PETROKIMIA GRESIK (K3PG)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



**OLEH :**

**TRI NOVITA AMALIA**

**2008310009**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2012**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM  
INFORMASI AKUNTANSI BERBASIS KOMPUTER DI  
KOPERASI KARYAWAN KELUARGA BESAR  
PETROKIMIA GRESIK (K3PG)**

Diajukan oleh :

**Tri Novita Amalia**

**2008310009**

Skripsi ini telah dibimbing

Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 1 Februari 2012



(Triana Mayasari, SE., M.Si, Ak.)

# SKRIPSI

## SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI BERBASIS KOMPUTER DI KOPERASI KARYAWAN KELUARGA BESAR PETROKIMIA GRESIK (K3PG)

Disusun oleh :

**Tri Novita Amalia**

**2008310009**

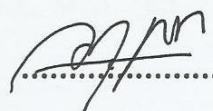
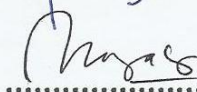
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 10 Februari 2012

Tim Penguji

**Ketua** : **Pepie Diptyana, S.E., Ak. M.Si**

**Sekretaris** : **Triana Mayasari, SE., M.Si, Ak.**

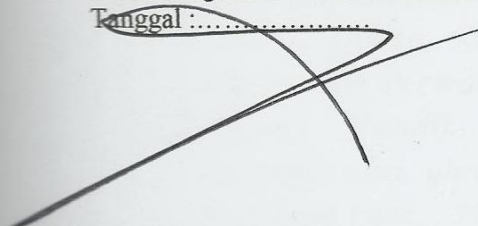
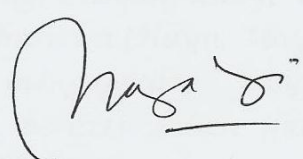
**Anggota** : **Soni Agus Irwandi, S.E., M.Si.**



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tri Novita Amalia  
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 23 November 1990  
N.I.M : 2008310009  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Strata 1  
Konsentrasi : Sistem Informasi  
Judul : Sistem Pengendalian Intern Pada Sistem Informasi  
Akuntansi Berbasis Komputer di Koperasi  
Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik  
(K3PG)

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Tanggal : .....	Dosen Pembimbing, Tanggal : 29 Februari 2012
	
(Supriyati, SE., M.Si, Ak.)	(Triana Mayasari, SE., M.Si, Ak.)

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Manusia tak selamanya benar dan tak selamanya salah, kecuali ia yang selalu mengoreksi diri dan membenarkan kebenaran orang lain atas kekeliruan diri sendiri.”*

### *SPECIAL THANKS TO :*

- ♥ *ALLAH SWT, rasa syukur yang tak pernah putus. Atas kehidupan, rahmat, hidayah dan semua yang aku rasakan dalam hidupku.*
- ♥ *My parens, terima kasih atas segala hal yang telah diberikan kepadaku, kasih sayang yang tak terhingga. Semoga aku bisa membuat kalian bahagia dan bangga.*
- ♥ *Semua kakak ku dan keponakan yang lucu-lucu (hug you all). Thank you for all...*
- ♥ *Yang selalu menemani ku dalam senang maupun susah, juga nemenin aku sidang Dimas Maulana alias Himura (^\_^)v hehehe... Will always love you. Makasih banyak yah...( titik dua bintang)*
- ♥ *Full of fun tetap berjaya... Para Sistah : Rizza “jo'em”, Embok Indoetz, Cece Nia, Empon, Evie “ecoy”, Tety, Maya, Hayu. ‘N para Mas Berro : Ibam “Apem”, Adif “Moto”, Rizal “Amsyonk”, Djaka Sumpring, Koko Oki, Bimo Bomi. Thanks for make me laugh..*
- ♥ *Buat rekan-rekan Badan Eksekutif Mahasiswa (Jumik, Windy, Lukita, Kadek, Shelly, Aisyah, Zaky, Uca, Ife) dan Badan Perwakilan Mahasiswa (Hayu, Maya, Indy, Afgan, Fandi), yang mengajarku pengalaman berorganisasi yang sangat berarti dalam hidupku. I miss that time... Hidup double “B”!!!*
- ♥ *Semua ormawa STIE Perbanas Surabaya... Hidupkan semangat organisasi mahasiswa!!!*
- ♥ *Terima kasih juga buat rekan-rekan yang tak dapat aku sebutkan satu per satu di sini.*

## **KATA PENGANTAR**

Dengan mengucap puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi sesuai dengan tujuan dan waktu yang diharapkan dengan judul :

### **SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI BERBASIS KOMPUTER DI KOPERASI KARYAWAN KELUARGA BESAR PETROKIMIA GRESIK (K3PG)**

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan strata satu jurusan akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dorongan, petunjuk, saran, bimbingan serta bantuannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tepat pada waktunya khususnya kepada :

1. Ibu Triyana Mayasari, SE., M.Si, Ak. Sebagai dosen pembimbing yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dyah Pujiati, SE., Ak., M.Si sebagai dosen wali yang telah membantu saya dalam proses kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Pepie Diptyana, S.E.,Ak., M.Si sebagai dosen penguji yang telah memberi saya kepercayaan untuk lulus dari STIE Perbanas Surabaya.

4. Bapak Soni Agus Irwandi, S.E., M.Si. sebagai dosen penguji yang telah memberi saya kepercayaan untuk lulus dari STIE Perbanas Surabaya.
5. Bapak Salim Efendi, Ibu Bela, Bapak Iqbal, Bapak Farid, dan Mas Alvian sebagai pembimbing di Koperasi Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik (K3PG) yang telah meluangkan waktunya dalam membantu menyelesaikan penelitian ini.

Penulis berharap Allah SWT berkenan melimpahkan rahmat-Nya kepada semua pihak atas bantuan yang telah diberikan. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan masukan dan saran yang membangun dari semua pihak agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam pengembangan pengetahuan, baik bagi penulis sendiri maupun pihak lain yang berkepentingan.

Surabaya, 28 Februari 2012

Penulis

# DAFTAR ISI

Halaman

DAFTAR ISI .....	i
DAFTAR TABEL.....	iii
DAFTAR GAMBAR .....	iv
DAFTAR LAMPIRAN .....	v
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sitematika Penulisan Skripsi .....	6
<b>BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori .....	10
2.2.1 Pengertian Sistem.....	10
2.2.2 Siklus Pengolahan Data .....	11
A. Siklus Pengolahan Data secara Manual.....	11
B. Siklus Pengolahan Data dengan Komputer .....	11
2.2.3 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	12
2.2.4 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi .....	13
2.2.5 Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi.....	14
2.2.6 Ancaman atas Sistem Informasi Akuntansi .....	15
2.2.7 Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer .....	16
2.2.8 Pengertian Pengendalian Intern.....	17
2.2.9 Aktivitas-aktivitas Pengendalian.....	18
2.2.10 Struktur Pengendalian Intern .....	19
2.2.11 Pengendalian-Pengendalian di Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer .....	20
2.2.12 Koperasi.....	34
2.2.13 Pencatatan Akuntansi Koperasi.....	35
2.2.14 Peraturan Untuk Sistem Pengendalian Intern Koperasi.....	36



2.3	Kerangka Pemikiran.....	37
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN.....</b>		<b>39</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	39
3.2	Unit Analisis .....	39
3.3	Definisi Operasional .....	40
3.3.1	Sistem Informasi Akuntansi.....	40
3.3.2	Pengendalian Internal di Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer .....	40
3.4	Instrumen Penelitian .....	42
3.5	Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data .....	43
3.6	Teknik Analisis Data.....	45
3.7	Keterkaitan Data dengan Proposisi.....	46
3.8	Protokol Studi Kasus.....	46
<b>BAB 4 : PEMBAHASAN .....</b>		<b>66</b>
4.1	Gambaran Subjek Penelitian .....	66
4.1.1	Sejarah Singkat Koperasi.....	66
4.1.2	Visi, Misi dan Motto Koperasi.....	67
A.	Visi.....	67
B.	Misi .....	67
C.	Motto.....	67
4.1.3	Ruang Lingkup Koperasi.....	67
4.1.4	Struktur Organisasi Koperasi.....	68
4.2	Deskripsi Unit Analisis .....	75
4.2.1	Sistem Informasi Akuntansi.....	75
4.2.2	Sistem Pengendalian Intern Berbasis komputer .....	78
4.3	Pembahasan .....	93
<b>BAB 5 : PENUTUP.....</b>		<b>110</b>
5.1	Kesimpulan.....	110
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	111
5.3	Saran .....	112

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Ancaman –ancaman atas Sistem Informasi Akuntansi	15
Tabel 3.1 : Protokol Studi Kasus	47

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Siklus Pengolahan Data Secara Manual	11
Gambar 2.2 : Siklus Pengolahan Data Dengan Komputer	12
Gambar 2.3 : Kerangka Berpikir Penelitian	38
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi K3PG	69
Gambar 4.2 : Bagan Alir (Flowchart) K3PG	75

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Hasil Wawancara dengan Narasumber
- Lampiran 2 : Dokumentasi Penelitian
- Lampiran 3 : Surat Keterangan dari K3PG
- Lampiran 4 : Dokumen-dokumen pada K3PG

# **SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF COMPUTERIZED ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM BASED ON KOPERASI KARYAWAN KELUARGA BESAR PETROKIMIA GRESIK (K3PG)**

## **ABSTRACT**

*In the era of globalization, competition for the perpetrators of the corporate world including cooperatives and small to medium businesses are increasingly tight. The rivalry caused by technological advances and an economy that is growing by leaps and bounds. It makes an organization required to always perform a wide variety of businesses that pay attention to the progress of information technology and can compete for its business stay afloat. This issue led to a business entity in the form of cooperatives to the utilization of information systems technology on his business activities. So do this research aims to find out how far the application of accounting information system capable of improving internal control in cooperative, held an evaluation and improvement of accounting information system and internal control systems which exist in cooperatives, and the extent to which effective control systems can be applied in a cooperative.*

*Using qualitative descriptive method in which data is collected in the form of information obtained directly from the resource person then presented in the report that systematic and compare between theories and facts happening in research objects. So that the results obtained and the General control applications on the system information used by Koperasi Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik (K3PG) has run very well, so as to support the activities of the organization in a cooperative.*

*As for the inferences that can be drawn from this study, the researchers succeeded in exploring the internal control is intact and the application of internal control in General in Koperasi Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik (K3PG) can be said quite good implementation. On the basis of early researcher of answer interview questions (case study protocol) with related theory, that the control system of accounting information in Koperasi Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik (K3PG) already applied optimally.*

**Keywords** : *Accounting Information Systems, Internal Control, Cooperative*