

**EVALUASI ATAS PERANCANGAN DAN PENERAPAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. X**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : Nofan Satmoko

NIM : 43205110153



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2011**

**EVALUASI ATAS PERANCANGAN DAN PENERAPAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PT. X**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Nama : Nofan Satmoko

NIM : 43205110153



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2011

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nofan Satmoko

NIM : 43205110153

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 1 Agustus 2012



(Nofan Satmoko)

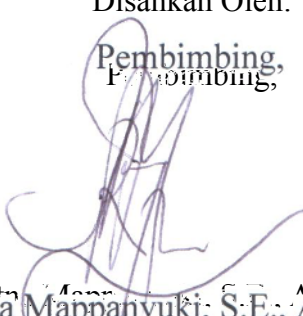
NIM : 43205110153

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nofan Satmoko
NIM : 43205110153
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : EVALUASI ATAS PERANCANGAN DAN
PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PT. X
Tanggal Ujian Skripsi : 6 Agustus 2012

Disahkan Oleh:
Disahkan Oleh:

Pembimbing,
Pembimbing,


Ratna Mappanyuki, S.E., Ak., M.Si.

Tanggal :
Tanggal : 1 Sep 012

Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak., MS

Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

EVALUASI ATAS PERANCANGAN DAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PT. X

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Nofan Satmoko

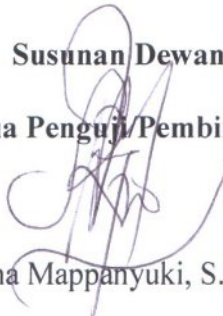
NIM : 43205110153

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 6 Agustus 2012

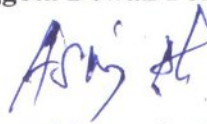
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi


Ratna Mappanyuki, S.E., Ak., M.Si.

Anggota Dewan Penguji


Drs. Marsyaf Samsuri, Ak., M.Ak

Anggota Dewan Penguji


Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi atas Perancangan dan Penerapan Sistem Pengendalian Internal PT. X”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis menungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Ibu Ratna Mappanyuki selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Ratna Mappanyuki selaku dosen pembimbing, yang dengan sabar telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis
2. Bapak Marsyaf dan Ibu Nurul H selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
3. Seluruh dosen – dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
4. Seluruh rekan – rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2005 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

5. Seluruh keluarga tercinta orang tua, istri, anak, yang telah memberikan doa dan semangat.
6. Ucapan terima kasih penulis kepada semua sahabat yang telah banyak memberikan bantuan, dorongan serta motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Semua pihak yang telah banyak membantu saya dan tidak saya sebutkan.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal a'lam.

Jakarta, Agustus 2012

Nofan Satmoko

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
 BAB I PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	4
 BAB II LANDASAN TEORI	 5
A. Sistem Pengendalian Internal.....	5
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal	5
2. Tujuan Pengendalian Internal.....	8
B. COSO	8
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 9
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	9
B. Metode Penelitian	16
C. Metode Pengumpulan Data	17
D. Metode Analisis Data	17
 BAB IV ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN	 19
A. Lingkungan Pengendalian	19
B. Penaksiran Risiko	41
C. Aktifitas Pengendalian	53

D. Informasi dan Komunikasi	71
E. Pemantauan	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA.....	86
LAMPIRAN.....	

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Lampiran 4.1 Kode Etik Pegawai
2. Lampiran 4.2 Kode Etik Inspektur
3. Lampiran 4.3 Perjanjian Kerja Sama
4. Lampiran 4.4 Absensi Cabang Jakarta
5. Lampiran 4.5 SKD-001/PDR-CSR/HRD/I/2009
6. Lampiran 4.6 SKD-001/PDR-CSR/DMR/IV/2006
7. Lampiran 4.7 SKD-001/PDR-CSR/DFA/II/2009
8. Lampiran 4.8 KPI Divisi dan Individu
9. Lampiran 4.9 Audit Charter
10. Lampiran 4.10 Program Kerja Pengawasan SPI
11. Lampiran 4.11 SK Pengangkatan Komite Audit
12. Lampiran 4.12 CV Komite Audit
13. Lampiran 4.13 Audit Committee Charter
14. Lampiran 4.14 Job Description Finance Head
15. Lampiran 4.15 Job Description Cashier
16. Lampiran 4.16 Struktur Organisasi Cabang Surabaya
17. Lampiran 4.17 Laporan Finance Accounting
18. Lampiran 4.18 BBK sama
19. Lampiran 4.19 Pembelian Fixed Powder
20. Lampiran 4.20 Pedoman Persuratan dan Kearsipan

21. Lampiran 4.21 SOP Pelaksanaan dan Pengelolaan Kegiatan
Operasional Infrastruktur TI