

**SKRIPSI**

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENDAPATAN ATAS  
JASA *GROUND HANDLING* PADA PT GAPURA  
ANGKASA CABANG DENPASAR**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : NI PUTU ASRI UTAMI  
NIM : 1815644108**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2022**

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI  
AKUNTANSI PENDAPATAN ATAS JASA *GROUND HANDLING*  
PADA PT GAPURA ANGKASA CABANG DENPASAR**

**Ni Putu Asri Utami  
1815644108**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

**ABSTRAK**

Pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pendapatan pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar perlu dilakukan analisis, dikarenakan komponen pemberian wewenang dan tanggung jawab *Account Receivable Staff* diberikan tugas untuk melakukan tagihan secara langsung serta hanya melakukan penagihan dengan waktu yang tidak teratur dan tidak rutin, sehingga menurunkan kinerja terhadap fungsi penagihan, akibatnya piutang tidak dapat terkontrol secara maksimal. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi kesesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar.

Penelitian menggunakan teknik pengumpulan data yaitu observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis data deskriptif dan komparatif yaitu menjelaskan sistem informasi akuntansi pendapatan serta membandingkan pengendalian internal yang diterapkan pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar dengan pengendalian internal berdasarkan teori COSO.

Hasil evaluasi pelaksanaan pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar memperoleh hasil bahwa dari lima komponen yang ada hanya tiga komponen yang telah diterapkan sesuai dengan teori pengendalian internal teori COSO yaitu penilaian risiko, informasi dan komunikasi serta aktivitas pemantauan.

**Kata Kunci : sistem informasi akuntansi, pengendalian internal, pendapatan, teori COSO**

***ANALYSIS AND EVALUATION OF INTERNAL CONTROL ACCOUNTING  
INFORMATION SYSTEMS REVENUES GROUND HANDLING AT PT  
GAPURA ANGKASA CABANG DENPASAR***

**Ni Putu Asri Utami**

**1815644108**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

***ABSTRACT***

*Internal control over the revenue accounting information system at PT Gapura Angkasa Denpasar Branch needs to be analyzed, because the components of granting authority and responsibility Account Receivable Staff are given the task of making direct invoices and only billing at irregular and non-routine times, thereby reducing performance. the collection function, as a result receivables cannot be controlled optimally. This study aims to analyze and evaluate the suitability of the internal control of the revenue accounting information system at PT Gapura Angkasa Denpasar Branch.*

*The study used data collection techniques, namely observation, interviews and documentation. The data analysis technique used is descriptive and comparative data analysis, namely explaining the income accounting information system and comparing the internal control applied to PT Gapura Angkasa Denpasar Branch with internal control based on COSO theory.*

*The results of the evaluation of the implementation of internal control of the revenue accounting information system at PT Gapura Angkasa Denpasar Branch obtained the results that of the five components, only three components have been implemented in accordance with the COSO theory of internal control theory, namely risk assessment, information and communication and monitoring activities.*

***Keywords : accounting information system, internal control, revenue, COSO***

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENDAPATAN ATAS  
JASA *GROUND HANDLING* PADA PT GAPURA  
ANGKASA CABANG DENPASAR**

**SKRIPSI**

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial  
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**



**NAMA : NI PUTU ASRI UTAMI  
NIM : 1815644108**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Putu Asri Utami  
NIM : 1815644108  
Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis Dan Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pendapatan Atas Jasa *Ground Handling* Pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar  
Pembimbing : 1. I Ketut Parnata, S.E.,M.M.A.,Ak  
2. Drs. I Wayan Purwanta Suta, MAIB  
Tanggal Uji : 12 Agustus 2022

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, Agustus 2022



Ni Putu Asri Utami

**SKRIPSI**

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENDAPATAN ATAS  
JASA *GROUND HANDLING* PADA PT GAPURA  
ANGKASA CABANG DENPASAR**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : NI PUTU ASRI UTAMI  
NIM : 1815644108**



**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:**

**DOSEN PEMBIMBING I,**

**DOSEN PEMBIMBING II,**

**I Ketut Parnata, S.E., M.M.A., Ak**  
NIP 19720908 199802 1 001

**Drs. I Wayan Purwanta Suta, MAIB**  
NIP 19581231 198703 1 013



**I Made Sudana, S.E., M.Si.**  
NIP 19611228 199003 1 001

**SKRIPSI**

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENDAPATAN ATAS  
JASA *GROUND HANDLING* PADA PT GAPURA  
ANGKASA CABANG DENPASAR**

**Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:**

**Tanggal 12 bulan Agustus tahun 2022**

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**

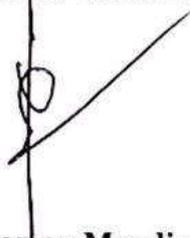


**I Ketut Parnata, S.E., M.M.A., Ak**  
**NIP 19720908 199802 1 001**

**ANGGOTA:**



**2. I Wayan Karmana, S.E., M.M**  
**NIP 19761007 199602 1 001**



**3. Drs. I Nyoman Mandia, M.Si**  
**NIP 19610706 199003 1 004**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENDAPATAN ATAS JASA *GROUND HANDLING* PADA PT GAPURA ANGKASA CABANG DENPASAR”** dengan baik dan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas atas bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. I Nyoman Abdi, S.E, M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. I Made Sudana, S.E., M.,Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
3. Cening Ardina, S.E., M. Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial yang telah memberikan pengarahan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi di Politeknik Negeri Bali.

4. Bapak I Ketut Parnata, S.E., M.M.A., Ak selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Drs. I Wayan Purwanta Suta, MAIB selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
6. *Human Resource Department, Manager Of Operation Services, Finance Manager, Accounting Staff, Treasury & Budget Staff dan Revenue Management System Staff (REMAS) PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar* yang telah banyak membantu dalam proses perolehan data yang diperlukan pada penyusunan skripsi.
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan doa, semangat, motivasi, dukungan moral dan material selama perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.
8. Sahabat dan teman-teman yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan pada skripsi ini, mengingat keterbatasan penulis tentang pengalaman dan pengetahuan dibidang akuntansi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun bagi pihak yang berkepentingan terkait bidang ini.

Badung, Agustus 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Sampul Depan</b> .....	<b>i</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>ii</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>iii</b>
<b>Halaman Persyaratan Gelar Sarjana Terapan</b> .....	<b>iii</b>
<b>Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah</b> .....	<b>iv</b>
<b>Halaman Persetujuan</b> .....	<b>vi</b>
<b>Halaman Penetapan Kelulusan</b> .....	<b>vii</b>
<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>viii</b>
<b>Daftar Isi</b> .....	<b>x</b>
<b>Daftar Tabel</b> .....	<b>xii</b>
<b>Daftar Gambar</b> .....	<b>xiii</b>
<b>Daftar Lampiran</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Batasan Masalah.....	4
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
A. Kajian Teori .....	7
B. Kajian Penelitian yang Relevan .....	17
C. Alur Pikir.....	23
D. Pertanyaan Penelitian .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>28</b>
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Lokasi/Tempat dan Waktu Penelitian .....	28
C. Sumber Data (Subjek dan Objek Penelitian) .....	29
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	30
E. Keabsahan Data.....	31
F. Analisis Data .....	33
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>41</b>
A. Deskripsi Hasil Penelitian .....	41
B. Pembahasan dan Temuan.....	97

<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>108</b>
A. Simpulan .....	108
B. Implikasi.....	109
C. Saran.....	111
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>112</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>114</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Simbol-Simbol Bagan Alir (Flowchart).....	15
Tabel 3. 1 Komponen Lingkungan Pengendalian .....	36
Tabel 3. 2 Komponen Penilaian Risiko.....	37
Tabel 3. 3 Komponen Aktivitas Pengendalian.....	38
Tabel 3. 4 Komponen Informasi dan Komunikasi .....	39
Tabel 3. 5 Komponen Aktivitas Pemantauan.....	40
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Lingkungan Pengendalian.....	57
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Penilaian Risiko .....	72
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Aktivitas Pengendalian .....	76
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Informasi dan Komunikasi.....	88
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Aktivitas Pemantauan .....	92
Tabel 4. 6 Rekapitan Hasil Evaluasi Pengendalian Internal .....	106



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir Penelitian.....	25
Gambar 4. 1 Flowchart Penjualan Kredit.....	50
Gambar 4. 2 Flowchart Penerimaan Kas Secara Transfer .....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Struktur Organisasi PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar

Lampiran 2: *Job Description*

Lampiran 3: Tampilan Awal SAP

Lampiran 4: Tampilan SAP Login

Lampiran 5: Tampilan Penerimaan Kas

Lampiran 6: Dokumen Kontrak atau Perjanjian

Lampiran 7: *Ground Handling Charge Note (GHCN)*

Lampiran 8: *Monthly Schedule Handling Note (MSHN)*

Lampiran 9: Invoice

Lampiran 10: Surat Pengantar Faktur (SPF)

Lampiran 11: Faktur Pajak

Lampiran 12: Kuitansi

Lampiran 13: Voucher Penerimaan Kas

Lampiran 14: Rekening Koran

Lampiran 15: Tanda Terima Pembayaran melalui Sistem SAP

Lampiran 16: Laporan Piutang

Lampiran 17: Tempat Penyimpanan Dokumen

Lampiran 18: Perangkat Lunak Aplikasi Microsoft Office Word

Lampiran 19: Perangkat Lunak Aplikasi Microsoft Excel

Lampiran 20: Monitor

Lampiran 21: Keyboard

Lampiran 22: Mouse

Lampiran 23: CPU

Lampiran 24: Scanner

Lampiran 25: Printer

Lampiran 26: LAN

Lampiran 27: Wi-fi



DEPARTEMEN AKUNTANSI  
Pemerintah Kabupaten Bali

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Pembangunan yang sedang berlangsung di Indonesia saat ini berkembang pesat terutama di bidang penerbangan. Perusahaan penerbangan bersaing menyediakan jasa transportasi udara untuk penumpang. Pelanggan melakukan perjalanan tergantung pada kebutuhan ekonominya, mereka memilih layanan transportasi yang dianggap dapat mencapai tujuan dengan aman, ekonomis, dan cepat. Saat memberikan layanan, maskapai tidak bisa melakukan semuanya sendiri, sehingga maskapai biasanya bekerja sama dengan perusahaan *ground handling* untuk membantu memberikan layanan kepada penumpang.

Banyaknya bandara di Indonesia tentunya membutuhkan pengelolaan yang baik karena bandara merupakan pintu gerbang kawasan yang mencerminkan sebuah wilayah. Bandara juga membutuhkan pelayanan yang tepat untuk meningkatkan kenyamanan dan kepuasan pengguna maskapai penerbangan. Munculnya industri penerbangan yang melayani pengunjung dari berbagai daerah dan negara, telah menghasilkan beberapa jenis transaksi akuntansi, salah satunya yakni pendapatan yang terdiri dari penjualan serta penerimaan kas. Menurut Romney dan Steinbart (2017) siklus pendapatan adalah serangkaian aktivitas bisnis yang dilakukan secara berulang yang berhubungan dengan penjualan barang atau jasa kepada pelanggan dan menerima pembayaran dari penjualan tersebut.

Penjualan kredit dan penerimaan kas pada bisnis penerbangan akan berjalan dengan baik jika didukung oleh sistem pengendalian internal yang tepat. Sistem informasi pada dasarnya sangat diperlukan dalam dunia teknologi khususnya bidang bisnis yang perkembangannya pesat. Informasi yang tepat dan jelas sangat dibutuhkan sebuah perusahaan ketika menjalankan kegiatan operasional, salah satu informasi yang diperlukan perusahaan adalah informasi akuntansi. Dalam suatu sistem informasi akuntansi terkandung unsur-unsur pengendalian, maka baik buruknya sistem informasi akuntansi sangat mempengaruhi fungsi manajemen dalam melakukan pengendalian internal, karena informasi yang dihasilkannya akan dijadikan salah satu dasar dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan aktivitas perusahaan.

Sistem pengendalian internal dapat dikembangkan menjadi beberapa kerangka yakni *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)*/ Pengendalian Internal COSO, *COSO Enterprise Risk Management (ERM)*/ Manajemen Risiko Perusahaan COSO, *Control Objective for Information and Related Technology (COBIT)*. Menurut Romney dan Steinbart (2017) COSO menjelaskan pengendalian internal dan memberikan panduan untuk mengevaluasi dan meningkatkan sistem pengendalian internal. Auditor menggunakan COSO sebagai asas untuk mengevaluasi dan menjabarkan pengendalian internal. COSO (2013) mempunyai kerangka pengendalian internal yang terpadu dan lima komponen yang saling berkorelasi yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi beserta aktivitas pengawasan.

PT Gapura Angkasa merupakan perusahaan patungan dari tiga Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yaitu PT Garuda Indonesia, PT Angkasa Pura I dan PT Angkasa Pura II berdasarkan akta pendirian No. 32 pada tanggal 26 Januari 1998. Bergerak di bidang jasa *ground handling*, *cargo handling & warehousing* dan *airport hospitality*. Salah satu kantor cabang di Bali yaitu PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar dengan jasa *ground handling*. Sebuah pelayanan kepada penumpang pesawat selama di darat atau di kawasan bandara untuk mendukung bisnis penerbangan di bandar udara dengan menerapkan manajemen modern untuk memberikan pelayanan yang handal dengan tetap memperhatikan aspek keselamatan, tepat waktu dan kenyamanan pelanggan.

Berdasarkan observasi yang dilakukan pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar bahwa sistem informasi akuntansi penjualan kredit dan penerimaan kas atas jasa *ground handling* saat ini menggunakan sistem komputerisasi. Sistem tersebut memiliki data tercetak berupa arsip dokumen yang masih ada diletakkan pada lemari arsip yang tidak terkunci dan berpotensi mengalami kerusakan bila terjadi bencana alam atau kebakaran. Hal tersebut belum sesuai dengan komponen pengendalian internal yakni penyimpanan arsip dokumen. Hal ini bertentangan dengan teori Romney dan Steinbart (2017) bahwa area penyimpanan tahan api, lemari arsip (*filig cabinet*) terkunci, *file backup* dan penyimpanan di luar situs akan melindungi catatan dan dokumen.

Pengendalian terhadap penyimpanan fisik dokumen PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar juga bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Nurulamalia (2019) bahwa penyimpanan dokumen-dokumen tercetak di simpan

di dalam lemari terkunci dan tahan api berurut berdasarkan tanggal transaksi sehingga memudahkan pencarian dan terlihat rapi serta menjamin dokumen tersebut aman. Hasil yang berbeda ditunjukkan oleh penelitian Anggreni (2020) dokumen tidak disimpan pada lemari yang tertutup dan bukan lemari khusus untuk menyimpan file yang tahan api, berpotensi mengalami kehilangan dan kerusakan pada transaksi *hard copy* sangatlah besar.

Pada penelitian ini, peneliti akan membahas mengenai penjualan kredit atas jasa *ground handling* dimana jasa ini merupakan sumber dari pendapatan perusahaan. Penjualan kredit dan penerimaan kas dikarenakan PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar menggunakan layanan tersebut untuk aktivitas bisnis jasa *ground handling*. Analisis dan evaluasi terhadap pengendalian internal dipilih untuk kelangsungan usaha sekaligus mengurangi risiko sehingga nantinya mendapatkan sebuah keyakinan terkait pendapatan atas jasa *ground handling* pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar.

#### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka yang menjadi pokok permasalahan dalam penelitian ini yaitu, apakah pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan atas jasa *ground handling* pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar sudah sesuai dengan komponen pengendalian internal menurut teori COSO?

#### **C. Batasan Masalah**

Penulis membatasi lingkup permasalahan agar penelitian lebih teratur dan tidak menyimpang dari pokok permasalahan dan tujuan yang hendak

dicapai. Penelitian ini menjelaskan sistem informasi akuntansi pendapatan atas jasa *ground handling* PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar dan pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pendapatan berdasarkan teori COSO.

#### **D. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

##### **1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan pokok masalah yang telah dirumuskan, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kesesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan atas jasa *ground handling* pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar dengan kerangka pengendalian internal COSO.

##### **2. Manfaat Penelitian**

Dari hasil penelitian yang dilakukan, diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai kalangan yaitu sebagai berikut:

###### **a. Manfaat Teoritis**

###### **1) Bagi Peneliti**

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan, pengetahuan penulis dalam mengaplikasikan ilmu yang telah diperoleh dibangku kuliah dan praktek yang sebenarnya terjadi di perusahaan khususnya mengenai sistem informasi akuntansi terhadap pendapatan.

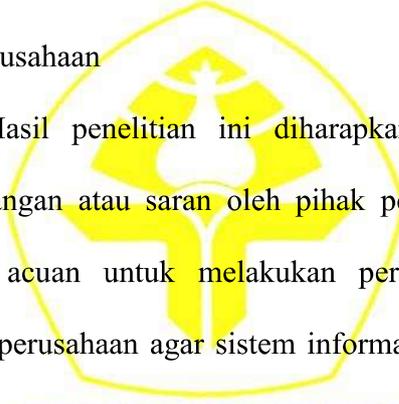
## 2) Bagi Politeknik Negeri Bali

Dengan adanya penelitian ini diharapkan menambah referensi serta dapat dijadikan bahan pembanding bila waktu mendatang dilakukan penelitian terkait materi ini. Selain itu, meningkatkan kualitas dari lulusan Politeknik Negeri Bali, terutama sebagai calon tenaga kerja dalam bidang akuntansi yang terampil.

### b. Manfaat Praktis

#### 1) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan mampu sebagai bahan pertimbangan atau saran oleh pihak perusahaan. Selain itu, bisa sebagai acuan untuk melakukan perbaikan atas pengendalian internal perusahaan agar sistem informasi akuntansi menjadi lebih baik lagi.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan mengenai pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan atas jasa *Ground Handling* pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar, diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar memiliki sistem informasi akuntansi pendapatan yang terdiri dari aktivitas penjualan kredit dan penerimaan kas atas piutang dengan metode pembayaran secara transfer. Sistem informasi akuntansi pendapatan terdiri dari komponen *hardware*, *software*, fungsi yang terkait atau *brainware*, dokumen yang terkait, catatan akuntansi yang terkait, prosedur, *database* dan jaringan komunikasi yang digunakan. Aktivitas pendapatan melibatkan fungsi penjualan, fungsi penagihan, fungsi akuntansi serta fungsi kas. Dokumen yang digunakan berjumlah tujuh jenis serta dilengkapi dengan pencatatan pada sistem komputerisasi yang terdapat pada SAP. *Microsoft Windows 10* digunakan untuk mendukung *Microsoft Office Word* dan *Microsoft Office Excel 2007* serta menggunakan sistem komputerisasi yaitu aplikasi *System Applications Products* (SAP). Pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan belum sepenuhnya sesuai dengan lima komponen pengendalian internal berdasarkan teori COSO. Komponen pengendalian internal yang telah sesuai berdasarkan teori COSO yaitu komponen penilaian risiko, informasi dan komunikasi serta aktivitas

pemantauan. Sedangkan komponen pengendalian internal yang tidak sesuai berdasarkan teori COSO yaitu komponen lingkungan pengendalian dan aktivitas pengendalian. Komponen lingkungan pengendalian dikarenakan struktur organisasi berbentuk fungsional dimana hanya terdapat Manager pada setiap unit sehingga tidak terdapat susunan jelas terkait karyawan dengan pembagian tugas dan tanggungjawab sesuai dengan jabatan yang diemban dalam perusahaan. Komponen aktivitas pengendalian dikarenakan *Account Receivable Staff* sebagai penagih piutang secara langsung kepada pelanggan serta hanya melakukan penagihan dengan waktu yang tidak teratur dan tidak rutin sehingga menurunkan kinerja terhadap fungsi penagihan dan tidak dapat mengontrol piutang. Selain itu, komponen yang belum sesuai yaitu pengamanan aset, catatan dan data terkait penyimpanan menggunakan lemari yang berbahan dasar kayu sehingga tidak tahan api dan lemari tidak terkunci atau tidak tertutup serta beberapa dokumen dimasukkan didalam kardus.

## **B. Implikasi**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diuraikan, diharapkan dapat memberikan implikasi setelah dilakukan penelitian terkait pengevaluasian atas pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan yang terdiri dari aktivitas penjualan kredit dan penerimaan kas pada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar, yaitu hasil evaluasi yang dapat memberikan wawasan secara nyata dan pertimbangan terhadap perusahaan dalam penerapan pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan sehingga dapat meminimalisir permasalahan yang ada dan memaksimalkan pelaksanaan pengendalian internal

berdasarkan teori COSO agar tercapainya tujuan perusahaan. Adapun komponen yang belum sesuai yaitu struktur organisasi dan pemberian wewenang & tanggungjawab dimana tidak terdapat susunan jelas terkait karyawan dengan pembagian tugas dan tanggungjawab sesuai dengan jabatan yang diemban dalam perusahaan menimbulkan kesulitan berkomunikasi antar unit kerja. Sedangkan wewenang dan tanggung jawab *Account Receivable Staff* diberikan tugas untuk melakukan tagihan secara langsung dengan waktu yang tidak teratur dan tidak rutin, akibatnya piutang tidak dapat terkontrol secara maksimal. Selain itu, komponen yang belum sesuai yaitu pengamanan aset, catatan dan data terkait penyimpanan ditempatkan pada tempat yang tidak layak dalam penyimpanan sehingga menyebabkan risiko kerusakan, kehilangan dan susahnya pencarian dokumen sangat besar dikarenakan dokumen tidak tersimpan dilemari terkunci, tahan api dan tidak layak sebagai tempat penyimpanan dokumen.

PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar dapat menjadikan pengendalian internal berdasarkan teori COSO sebagai salah satu tumpuan dalam melaksanakan pengendalian internal untuk mengurangi penyelewengan serta kecurangan yang dapat terjadi dalam menjalankan aktivitas bisnis perusahaan. Jika kesesuaian penerapan pengendalian internal berdasarkan teori COSO telah dilaksanakan maka akan memberikan dampak baik bagi perusahaan dalam menjalankan prosedur aktivitas bisnis yang berhubungan dengan sistem informasi akuntansi pendapatan sehingga tujuan perusahaan dapat terlaksana dan berhasil.

### C. Saran

Berikut saran yang dapat diberikan kepada PT Gapura Angkasa Cabang Denpasar terkait ketidaksesuaian yang terdapat pada beberapa komponen pengendalian internal sistem informasi akuntansi pendapatan berdasarkan teori COSO, yaitu :

1. Melakukan pembaharuan terhadap struktur organisasi mengenai tanggungjawab, wewenang serta tugas yang berdasarkan jabatan karyawan pada perusahaan sehingga dapat memberikan alur struktur organisasi yang jelas dan sesuai.
2. Memisahkan *Account Receivable Staff* dengan fungsi penagihan dalam artian tidak merangkap sebagai penagih secara langsung sehingga dapat melakukan pemantauan piutang secara efektif dikarenakan dilakukan oleh satu orang karyawan. Hal ini menyebabkan adanya risiko piutang tak tertagih dan penurunan pendapatan.
3. Penyimpanan dokumen *hard copy* yang tidak tersimpan dilemari terkunci dan tahan api sehingga menimbulkan risiko kerusakan, kehilangan lebih besar serta pencarian dokumen yang sulit dilakukan dikarenakan ditempatkan pada kardus bila sewaktu-waktu dilakukan pencarian. Perusahaan dapat menggunakan lemari terkunci dan tahan api dalam penyimpanan dokumen perusahaan dan penempatan yang layak untuk beberapa dokumen yang belum sesuai dengan media penyimpanan dokumen dapat disimpan pada bantex.

## DAFTAR PUSTAKA

- Apriyani, A. (2014). *Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Penjualan Dan Penerimaan Kas Pada PT. Thasima Daya Sentosa* [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Banking School]. <http://repository.ibs.ac.id/672/>
- Astuti, D. (2019). *Analisis Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Intern Dalam Penjualan Kredit (Studi Pada CV Bintang Jaya Bandar Lampung)* [Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung]. <http://repository.radenintan.ac.id/8467/>
- Gondodiyoto. (2007). *Audit Sistem Informasi*. Mitra Wacana Media.
- Halifah. (2018). *Analisis Sistem Pengendalian Internal Akuntansi Penjualan Kredit Pada PT. Hadji Kalla Cabang Alauddin* [Universitas Muhammadiyah Makasar]. [https://digilibadmin.unismuh.ac.id/upload/5609-Full\\_Text.pdf](https://digilibadmin.unismuh.ac.id/upload/5609-Full_Text.pdf)
- Kalumata, N., Nangoi, G. B., & Lambey, R. (2017). Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT. Hasjrat Abadi Cabang Malalayang Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 1205–1215. <https://123dok.com/document/y6e3x9og-evaluasi-pengendalian-internal-informasi-akuntansi-penjualan-penerimaan-malalayang.html>
- Makaria, B., Handayani, S. R., & Atmanto, D. (2015). Evaluasi Atas Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Dan Penerimaan Kas Sebagai Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern (Studi pada PT. KASIN Malang). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 1(1). <https://www.neliti.com/publications/85363/evaluasi-atas-sistem-akuntansi-penjualan-kredit-dan-penerimaan-kas-sebagai-upaya>
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi* (13th ed.). Salemba Empat.
- Safri. (2016). Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Sebagai Pengendalian Internal Pada PT. Greenspan Packaging System. *JSI (Jurnal Sistem Informasi) Universitas Suryadarma*, 13(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.35968/jsi.v3i1.59>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. ALFABETA. [www.alfabetabdg@yahoo.co.id](http://www.alfabetabdg@yahoo.co.id)

- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. ALFABETA.  
[www.alfabetabdg@yahoo.co.id](http://www.alfabetabdg@yahoo.co.id)
- Suriyana, E. E. (2018). *Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Penjualan Pada PT. Pratama Mandiri Sejahtera Medan* [Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara].  
<http://repository.umsu.ac.id/bitstream/handle/123456789/7480/SKRIPSI%20EKA%20EVI%20SURIYANA.pdf?sequence=1>
- Trisnayanthy, I. A. P. A. (2020). *Analisis Dan Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pendapatan Atas Jasa Kamar Pada Inaya Putri Bali resort*. Politeknik Negeri Bali.
- Tumalun, T. L. H., & Pengerepan, S. (2019). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit di PT. Nusantara Sakti Cabang Manado. *FEB Universitas Sam Ratulangi Manado*.  
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/24053>
- Wardani, W. K., Dzulkirom, M., & Topowijono. (2014). Analisis Sistem Dan Prosedur Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan (Studi Kasus Pada PT Anugerah Cendrawasih Sakti Motor Malang). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)|Vol, 12(1)*.

