

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA PT. AIR MANADO**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi

**AMELIA ESTER VALENSIA MONTOLALU**

**14041034**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

**2020**

**LEMBAR PENGESAHAN**

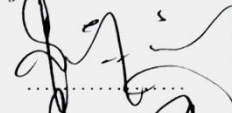
**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PT. AIR MANADO**

Telah diuji pada tanggal : Senin, 28 Desember 2020

Susunan Penguji :


1. Steify M. E. W. Sepang, S.E, Ak., Msi., CA.

Penguji I



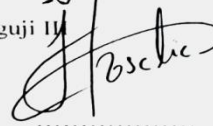
2. Franki M. Paath, SE., MM., Ak., CA.

Penguji II



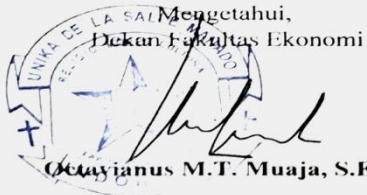
3. Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc.

Penguji II



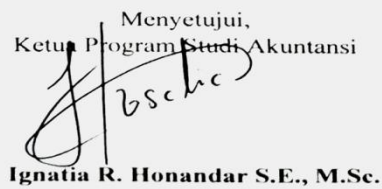
Manado, 28 Desember 2020

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M.

Menyetujui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar S.E., M.Sc.



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
PT. AIR MANADO**

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 15 Januari 2020, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal diatas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan akan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 15 Januari 2020

Yang memberi pernyataan

Amelia E.V. Montolalu

## ABSTRAK

**Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pada PT. Air Manado.  
Dibimbing oleh: Steify M. E. W. Sepang, Msi., Ak., CA. dan Margie  
Christanty Poluan, SE., MSA.**

PT. Air Manado merupakan perusahaan daerah yang sudah berdiri sejak tahun 1976 dimana perusahaan ini sudah beberapa kali mengganti nama. Pada tahun 2007 terbentuk kerjasama antara tirta Sulawesi *B.V Walter Leinding Maatscappij Drenthe (WMD)* Belanda dengan pemerintah Kota Manado. Kerja sama ini dilakukan karena pemerintah Kota Manado ingin menyelamatkan perusahaan ini tetap ada dan berkembang karena mengingat pada saat itu memburuknya kinerja Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) itulah yang menyebabkan perubahan nama perusahaan menjadi PT. Air Manado sehingga diharapkan dengan perubahan nama ini PT. Air Manado dapat memberikan pelayanan air bersih dengan kualitas yang baik dengan sistem informasi yang baik pula.

PT. Air Manado adalah perusahaan yang bergerak di bidang pelayanan jasa penyedia air bersih di Kota Manado yang terletak di Jalan Yos Sudarso NO.65 Paal Dua, Kota Manado.

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui bagaimana penerapan sistem pengendalian internal yang ada di PT. Air Manado berdasarkan kelima komponen COSO.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif komparatif dengan membandingkan sistem pengendalian internal berdasarkan kelima komponen COSO dengan penerapan sistem pengendalian internal yang ada di PT. Air Manado, dengan menggunakan hasil wawancara dan dokumentasi berupa foto dari sistem yang dipakai.

Hasil dari penelitian ini, yaitu Berdasarkan kelima komponen-komponen pengendalian internal menurut COSO dalam Sujarweni (2020:71), ternyata terdapat komponen-komponen yang belum menerapkan prinsip-prinsip komponen COSO secara lengkap dengan baik. Ada dua komponen yang belum menerapkan prinsip menurut COSO, yaitu komponen lingkungan pengendalian dan penaksiran risiko. Dalam hal ini, menandakan bahwa penerapan sistem pengendalian internal yang diterapkan sepenuhnya belum efektif atau belum terlaksana dengan baik.

***Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal.***

## ABSTRACT

**The Evaluation of the Internal Control System Implementation at PT. Air Manado. Supervised by: Steify M. E. W. Sepang, Msi., Ak., CA. and Margie Christanty Poluan, SE., MSA.**

PT. Air Manado is a regional company that has been established since 1976 and has changed names several times. In 2007 collaboration was formed between *B.V. Walter Leinding Maatscappiji Drenthe* (WMD) of the Netherlands and the government of Manado. This collaboration was carried out because the government of Manado wanted to save this company because at that time the performance of the Regional Drinking Water Company (PDAM) declined considerably. That caused the change in the company's name to PT. Air Manado with a hope that it can provide high quality clean water with a good information system as well.

PT. Air Manado is a company engaged in providing clean water service in Manado, which is located at Jalan Yos Sudarso NO.65 Paal Dua, Manado.

The purpose of this research was to find out how the internal control system in PT. Air Manado is implemented based on the five components of COSO.

This research was a comparative descriptive research in which the internal control system based on the five components of COSO was compared to the application of the internal control system in PT. Air Manado using the results of interviews and documentation in the form of photos of the system used.

The results, with the five components of internal control according to COSO in Sujarweni (2020: 71), showed that there were components that did not properly and completely implement the principles of COSO components. There were two components that did not apply the principles according to COSO, those were the component of the control environment and risk assessment. It indicates that the implementation of the internal control system has not been effective or has not been implemented properly.

**Keywords: Internal Control System.**

This translation has been checked and proven accurate.



**Rafael H. Y. Sengkey, S.S., M.Pd**

Head of Language Development Office  
*Universitas Katolik De La Salle Manado*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan Syukur penulis panjatkan karena kebaikan Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan rahmatnya sehingga penulis boleh menyelesaikan Skripsi ini dengan segala baik. Adapun Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Selama proses pembuatan Skripsi ini penulis menyadari akan adanya kendala dan tantangan yang penulis hadapi namun penulis merasa sangat bersyukur karena penulis dikelilingi oleh orang-orang yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, serta doa dan semangat. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Mama, Papa, Adik beserta Suami dan anak tercinta juga oma dan opa yang sangat saya kasihi, beserta seluruh anggota keluarga. Terima Kasih untuk segala doa, motivasi, dan kasih sayang serta perhatian dan bantuan yang tidak henti-hentinya di berikan sehingga penulis merasa semangat dalam membuat skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur. Selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado
3. Bapak Octavianus M. T Muaja, SE, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Franki M. Paath, SE., MM., Ak., CA. selaku dosen pembimbing akademik dan penguji I. Terima kasih untuk, motivasi dan perhatian serta ilmu yang diberikan untuk penulis selama menyusun skripsi ini.

5. Ibu Ignatia R. Honandar SE., M.Sc. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado dan selaku dosen penguji II. Terima kasih untuk segala bantuan, dukungan, motivasi dan perhatian serta ilmu yang diberikan kepada penulis selama menyusun skripsi ini.
6. Ibu Steify M. E. W. Sepang, MSi., Ak., CA Selaku dosen pembimbing akademik dan selaku dosen pembimbing I yang sudah memberikan bimbingan, dukungan, motivasi dan perhatian serta ilmu selama ini.
7. Ibu Margie Christanty Poluan, SE., MSA. Selaku dosen penguji II yang sudah menguji dan memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis.
8. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
9. Seluruh Kepala Dinas dan Pegawai Bagian Akuntansi di Badan Keuangan dan Aset Daerah. Terima Kasih karena sudah menerima dan membantu penulis dalam melakukan penelitian ini.
10. Sahabat Monica F.A.P Karamoy, Jeniffer Lourent, Rafika Kartini Tulandi, Sella Anes Jaya, Christina Bella Muaja. Terima kasih untuk dukungan dan motivasi dan bantuan selama ini.
11. Semua pihak yang sudah membantu penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih untuk doa dan dukungannya selama ini.

Demikianlah beberapa hal yang ingin penulis sampaikan. Semoga Skripsi ini dapat memberikan wawasan dan ilmu bagi pembaca. Terlepas dari itu semua

penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna untuk itu penulis mengharapkan kritik serta saran dari pembaca.

Manado, 20 Desember 2020

Amelia E.V Montolal



## DAFTAR ISI

BAB I .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2. Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3. Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4. Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5. Sistematika Penulisan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
TINJAUAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1. Penelitian Terdahulu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2. Pengendalian Internal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2.1. Tujuan Pengendalian Internal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2.2. Komponen Pengendalian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2.3. Kegiatan Pengendalian Internal.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3. Sistem Pengendalian Internal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3.1. Jenis-Jenis Sistem Pengendalian Internal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1.2. Pengertian Sistem Informasi Manajemen.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1.3. Komponen Sistem Informasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3. Kerangka Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DESAIN PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2. Rancangan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3. Jenis Data dan Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1. Jenis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2. Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6. Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.1.2. Visi dan Misi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.2. Misi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3. Motto .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4. Nilai Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.5. Logo Perusahaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2. Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENUTUP .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2. Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

2.1	Penelitian Terdahulu.....	11
4.1	Evaluasi Penerapan SPI .....	71

## DAFTAR BAGAN

3.1 Kerangka Pemikiran.....	38
-----------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

1.1	Gambar Wilayah Pelayanan PT. Air Manado.....	5
2.1	Gambar Peraga Sistem Informasi Akuntansi .....	28
2.2	Gambar Proses Akuntansi.....	31
4.1	Gambar Logo Perusahaan .....	47
4.3	Gambar Tampilan Sikompak .....	55
4.4	Gambar Tampilan Simada .....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian.....	81
Lampiran 2 Isi Wawancara.....	

