

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM
PENJUALAN TIKET PT TAMAN WISATA CANDI
BOROBUDUR PRAMBANAN RATU BOKO**

**(Studi Kasus pada PT Taman Wisata Candi Borobudur Prambanan
Ratu Boko Unit Candi Prambanan)**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun Oleh:
Hilarion Riswanto
NPM: 15 04 22265**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2022

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM
PENJUALAN TIKET PT. TWC BOROBUDUR PRAMBANAN
RATU BOKO**

**(Studi Kasus pada PT Taman Wisata Candi Borobudur Prambanan
Ratu Boko Unit Candi Prambanan)**

Disusun Oleh:

HILARION RISWANTO NPM: 150422265

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., AKT., CA

tanggal 14 Juni 2022



SURAT KETERANGAN

No. 786/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Rabu, 13 Juli 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)
3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Hilarion Riswanto

NPM : 150422265

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Hilarion Riswanto telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM
PENJUALAN TIKET PT. TWC BOROBUDUR PRAMBANAN
RATU BOKO
(Studi Kasus pada PT Taman Wisata Candi Borobudur Prambanan
Ratu Boko Unit Candi Prambanan)**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Juni 2022

Yang menyatakan



Hilarion Riswanto

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat-Nya penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan baik sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

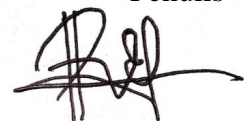
1. Selaku orang tua penulis Antonius Purwanto dan Maria Sunarti, Terima kasih atas doa yang tidak pernah berhenti dipanjatkan, dan telah dengan sabar mendidik, mendukung, dan selalu mengusahakan yang terbaik untuk penulis.
2. Selaku adik dari penulis, Monika Kriswanda yang sudah mendukung moral dan menyemangati saat pengerjaan skripsi.
3. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, serta kritik dan saran dengan sabar selama proses pengerjaan skripsi berlangsung.
4. Selaku kepala staff dan jajaran PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan yang telah memberikan ijin dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
5. Teman-teman bimbingan skripsi: Putra, Mbak Meichy, Celyn, dan Mas Titus yang telah senantiasa memberikan dukungan moral dan membantu penulis dalam pengerjaan skripsi ini.

6. Bartolomeus Galih Visnhu P, S.E., M.Sc., CRP selaku teman yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan motivasi selama proses pembuatan skripsi.
7. Teman-teman BC: Mas Rion, Mas Titus, Mas Albert, Mas Anki, Mbak Ani, Celyn, Putra, dan Obed telah memberikan semangat dan motivasi selama proses pembuatan skripsi ini.
8. Teman-teman korukoru: Bondan, Maca, Epek, Hendra, Happy, Aldo, Rani dan Lita atas dukungan yang telah diberikan kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang turut membantu dan memberi dukungan kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis mengharapkan masukan yang membangun penulis agar dikemudian hari dapat melakukan penelitian yang lebih baik dan bermanfaat bagi orang lain. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Klaten, 14 Juni 2022

Penulis



Hilarion Riswanto

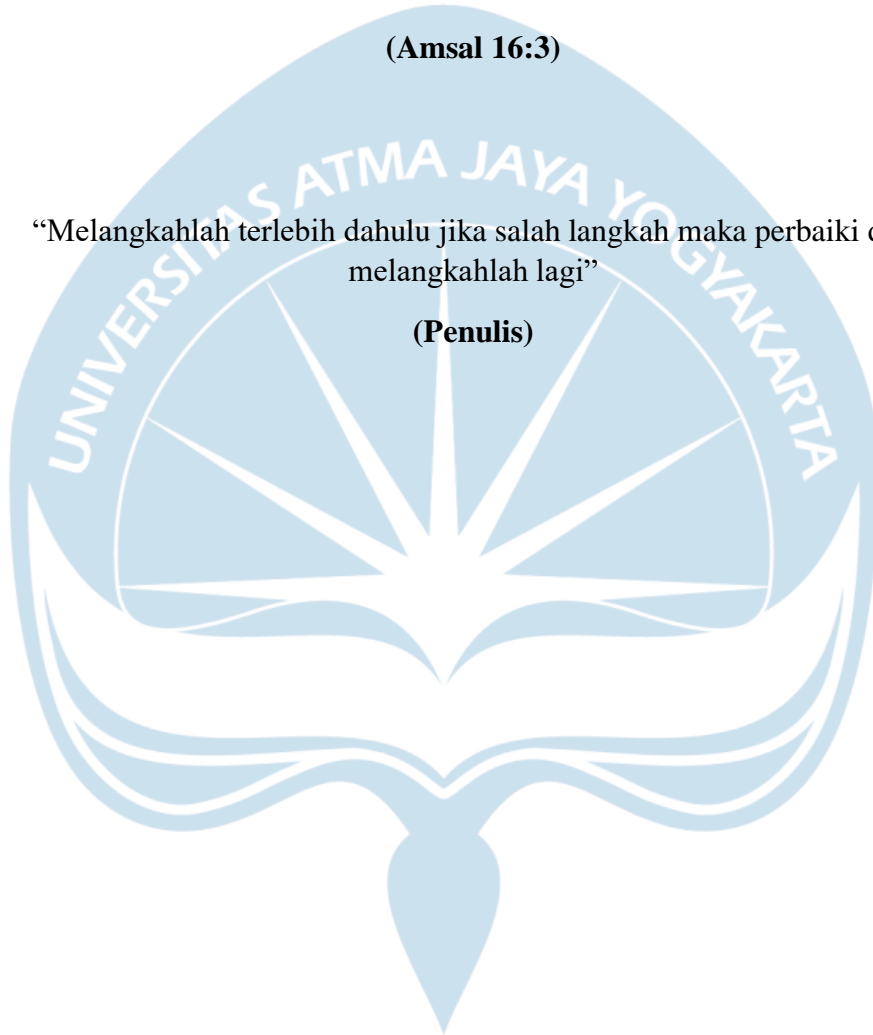
MOTTO

“Serahkanlah perbuatanmu kepada TUHAN, maka terlaksanalah segala rencanamu”

(Amsal 16:3)

“Melangkahlah terlebih dahulu jika salah langkah maka perbaiki dan melangkahlah lagi”

(Penulis)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Sistem Pengendalian Internal	7

2.1.1	Pengertian Sistem.....	7
2.1.2	Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	8
2.1.3	Unsur - unsur Pengendalian Internal.....	9
2.1.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	29
2.2.1.	Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	33
2.2.3.	Definisi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	37
2.3.	Pengujian Pengendalian	38
2.4.	Mengukur Efektivitas Pengendalian Internal	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		43
3.1.	Gambaran Umum Perusahaan	43
3.1.1.	Visi dan Misi Perusahaan.....	44
3.1.2.	Struktur Organisasi	45
3.2.	<i>Standard operating procedure</i> (SOP)	46
3.3.	Tempat Penelitian.....	48
3.4.	Subjek dan Objek Penelitian.....	48
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.6.	Populasi dan Sampel	49
3.7.	Teknik Analisis Data	50
BAB IV PEMBAHASAN.....		56
4.1.	Pemahaman Pengendalian Internal.....	56

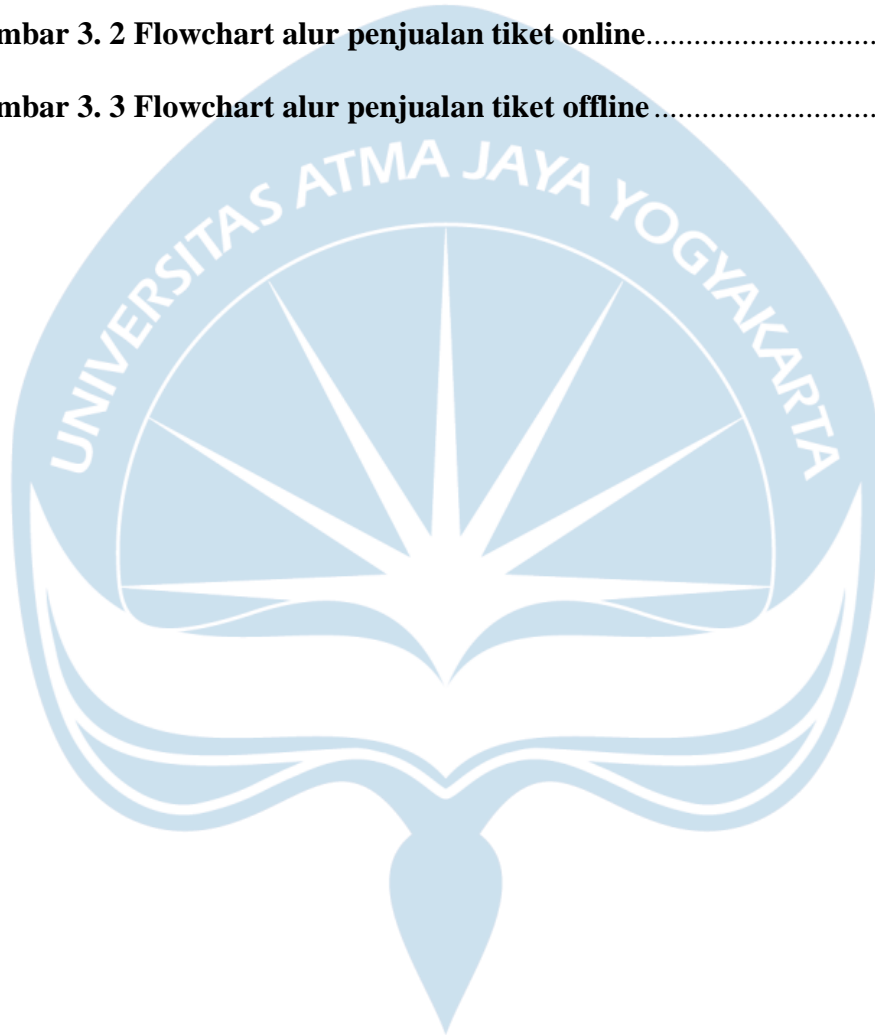
4.1.1.	Lingkungan Pengendalian Internal.....	56
4.1.2.	Penilaian Resiko	58
4.1.3.	Sistem informasi Penjualan Tiket.....	58
4.1.4.	Aktifitas Pengendalian.....	59
4.1.5.	Pemantauan (<i>Monitoring</i>).....	61
4.2.	Perbandingan Implementasi Pengendalian Internal atas Penjualan tiket menurut PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan COSO	61
4.3.	Mengevaluasi Pengendalian Internal	74
4.3.1.	Pengujian Pengendalian	74
4.3.2.	Pengujian Kepatuhan	77
4.4.	Hasil Analisis Asersi	79
4.5.	Temuan.....	84
BAB V PENUTUP		86
5.1.	Kesimpulan	86
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	86
5.3.	Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA		88
LAMPIRAN.....		90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tujuan Sistem	35
Tabel 3.1 Petunjuk Penggunaan Confidence Level (R%)	52
Tabel 3.2 Confidence Level Factor	53
Tabel 3.3 Tabel Besarnya Sampel Minimum Pengujian Pengendalian (Zero Expected)	54
Tabel 3.4 Stop Or Go Decision	55
Tabel 4.1 Hasil Rekap Wawancara Pengendalian Internal Penjualan	62
Tabel 4.2 Perbandingan pengendalian internal	63
Tabel 4.3 Perbandingan pengendalian internal	66
Tabel 4.4 Perbandingan pengendalian internal	69
Tabel 4.5 Perbandingan pengendalian internal	70
Tabel 4.6 Perbandingan pengendalian internal	73
Tabel 4.7 Evaluasi pengendalian internal PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan	74
Tabel 4.8 Evaluasi hasil pengujian kepatuhan dengan attribute sample	78
Tabel 4.9 Hasil pengujian	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi bagian GM Komersial PT TWC	45
Gambar 3. 2 Flowchart alur penjualan tiket online.....	46
Gambar 3. 3 Flowchart alur penjualan tiket offline.....	47



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi sistem pengendalian intern pada sistem penjualan tiket PT. Taman Wisata Candi Borobudur Prambanan Ratu Boko. Data yang digunakan untuk penelitian ini bersumber dari data primer dan sekunder. Data primer diperoleh dari wawancara dan observasi, sedangkan data sekunder diperoleh dari dokumen yang berkaitan dengan pengendalian internal penjualan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang sifatnya menggambarkan, menguraikan, dan membandingkan data perusahaan dengan teori yang relevan untuk menghasilkan kesimpulan. Data sampel dari penelitian ini yaitu karyawan bagian penjualan tiket di PT. TWC unit Prambanan dan seluruh dokumen penjualan yang terkait.

Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *statistical sampling* dengan menggunakan *stop-or-go sampling*. Pengujian dilakukan untuk menguji efektivitas sistem pengendalian internal PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan sudah efektif berdasarkan hasil pengujian menggunakan *stop-or-go sampling* yang menyatakan bahwa AUPL=DUPL.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Efektivitas, Penjualan