

ABSTRAK

Sebagai bagian dari sistem informasi akuntansi maka proses akuntansi harus didukung pula dengan *internal control* yang memadai agar dapat menghasilkan informasi yang akurat dan tepat waktu. *Control matrix* sebagai alat bantu untuk mengevaluasi pengendalian internal dengan menganalisa sistem operasi dan sistem informasi. *Flowchart* dari suatu aktivitas operasi akan dievaluasi apakah sudah memenuhi pengendalian internal dari sistem informasi.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi apakah prosedur pengendalian yang diterapkan atas sistem informasi akuntansi pada PT. Solobhakti Trading & Contractor telah efektif, efisien dan tidak berlebihan dalam memenuhi tujuan pengendalian. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan rancangan penelitian berupa studi kasus mengenai evaluasi pengendalian internal sistem informasi akuntansi. Pendekatan ini menggunakan data berupa kata-kata, *flowchart*, gambar yang berasal dari wawancara, hasil observasi, kuisisioner dan dokumen perusahaan.

Hasil analisa menyimpulkan bahwa secara keseluruhan pengendalian internal sistem informasi akuntansi PT. Solobhakti Trading & Contractor belum efektif, namun sudah efisien dan tidak berlebihan. Saran perbaikan dijelaskan pada *missing control plan* (M) tabel *control matrix* masing-masing aktivitas operasi dan diharapkan akan membantu memperbaiki kelemahan yang ada.

Kata Kunci : Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal, Control Matrix.

As part of the accounting information system accounting process should be supported with adequate internal controls in order to produce accurate and timely. Control matrix as a tool for evaluating internal control by analyzing the operating system and information systems. Flowchart of an operating activities will be evaluated on whether it meets the internal control of information systems. The purpose of this study was to evaluate whether the control procedures applied to the accounting information system at PT. Solobhakti Trading & Contractor has an effective, efficient and not excessive in meeting the control objectives. This type of research is a descriptive study with the study design of case studies on the evaluation of internal control of accounting information systems. This approach uses the data in the form of words, flowcharts, drawings derived from interviews, observations, questionnaires and documents of the company.

