

**AUDIT TEKNOLOGI INFORMASI ATAS PENGENDALIAN UMUM
DAN PENGENDALIAN APLIKASI PADA SIKLUS PENJUALAN
PADA PT ARGOTAMA MEGA BUANA**

Oleh:

Nama : Yulius

NIM : 31080144

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JANUARI 2013

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

**AUDIT TEKNOLOGI INFORMASI ATAS PENGENDALIAN UMUM
DAN PENGENDALIAN APLIKASI PADA SIKLUS PENJUALAN
PADA PT ARGOTAMA MEGA BUANA**

Diajukan Oleh

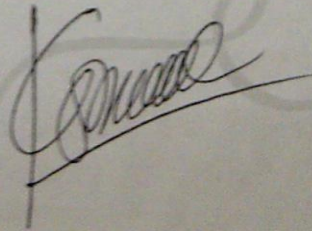
Nama : Yulius

NIM : 31080144

Jakarta, 23 Januari 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



(Carmel Meiden, S.E., Ak, M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





ABSTRAK

Yulius / 31080144 / 2012 / Audit Teknologi Informasi atas Pengendalian Umum dan Pengendalian Aplikasi Pada PT Argotama Mega Buana / Dosen Pembimbing Carmel Meiden, S.P., Ak, M.Si.

Perkembangannya ilmu pengetahuan dan teknologi yang semakin pesat terutama dalam hal pemanfaatan teknologi informasi yang berbasis komputer, maka perusahaan juga wajib ikut berkembang mengikuti perkembangan teknologi yang kemudian dimanfaatkan oleh perusahaan sebagai penunjang dalam kegiatan operasional perusahaan. Dengan adanya pemanfaatan teknologi informasi yang berbasis komputer, maka perusahaan perlu memperhatikan keamanan sistem komputernya agar kegiatan operasional perusahaan tidak terganggu. Atas dasar ini ditemukan batasan masalah yaitu apakah pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap pengolahan data elektronik dalam siklus penjualan sudah efektif.

Perubahan proses bisnis dan pencatatan akuntansi terkomputerisasi ini akan mempengaruhi jasa yang diberikan oleh auditor bagi perusahaan. Maka muncul istilah *Electronic Data Process (EDP) Auditing*. EDP Auditing adalah proses pengumpulan dan pengevaluasian bukti-bukti untuk menentukan apakah suatu sistem aplikasi komputerisasi telah menetapkan dan menerapkan sistem pengendalian internal yang memadai, semua aktiva dilindungi dengan baik atau tidak disalahgunakan serta terjaminnya integritas data, keandalan serta efektivitas dan efisiensi penyelenggaraan sistem informasi berbasis komputer tersebut. Teori pendukung yang digunakan adalah pengertian audit, EDP Auditing, pengendalian internal, penjualan, dan kerangka pemikiran.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif. Penelitian deskriptif menggambarkan, memaparkan, menganalisis fakta-fakta yang terjadi pada objek penelitian dengan tujuan untuk menjawab pertanyaan-pertanyaan yang diajukan. Variabel penelitian yang digunakan adalah pengendalian umum dan pengendalian aplikasi.

Berdasarkan alat ukurnya, masalah akan dianalisis melalui tahap-tahap audit operasional untuk sistem informasi yaitu perencanaan, pekerjaan lapangan, pelaporan, dan tindak lanjut.

Hasil penelitian ini yaitu pengendalian umum terhadap pengolahan data elektronik dalam siklus penjualan yang dijalankan perusahaan cukup efektif dan pengendalian aplikasi terhadap pengolahan data elektronik dalam siklus penjualan yang dijalankan perusahaan sudah efektif. Sehingga kondisi *Security Risk* pada PT Argotama Mega Buana cukup aman.

1. Dilakukan peninjauan terhadap dokumen-dokumen yang berkaitan dengan siklus penjualan, yaitu: a. Peninjauan hanya untuk keperluan penelitian, penentuan, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Peninjauan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Yulius / 31080144 / 2012 / Audit Information System on General Control and Application Control in PT Argotama Mega Buana / Advisor Carmel Meiden, S.E., Ak, M.Si.

Development of science and technology is growing rapidly, especially in the use of computer-based information technologies, the companies are also obliged to keep abreast of evolving technology that was then used by the company to support the company's operations. With the use of computer-based information technology, the company needs to pay attention to computer security system that the company's operations are not disrupted. On the basis of the extent of the problem is found if the general control and application control to electronic data processing have been effective in the sales cycle.

Changes in business processes and computerized accounting records will affect the services provided by the auditor for the company. Then came the term Electronic Data Process (EDP) Auditing. EDP Auditing is the process of collecting and evaluating evidence to determine whether a computerized application system has established and implemented an adequate system of internal control, all assets are protected properly or misused, and guarantee data integrity, reliability and the effectiveness and efficiency of computer-based information systems them. Supporting theory is used auditing sense, EDP auditing, internal controls, sales, and frame of mind.

The method used in this research is descriptive method. Descriptive studies describe, explain, analyze the facts that occurred on the object of research in order to answer the questions posed. The variables used in this research is the general control and application control.

Based on the measuring device, the problem will be analyzed through the stages of operations for information systems audit planning, fieldwork, reporting and follow-up.

The result of this research is the general control of electronic data processing in the company's sales cycle is executed quite effectively and control for the application of electronic data processing in the sales cycle-run company is effective.



Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Kata Pengantar

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “**Audit Teknologi Informasi atas Pengendalian Umum dan Pengendalian Aplikasi Pada Siklus Penjualan PT Argotama Mega Buana**”. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini memiliki berbagai keterbatasan dan kekurangan. Walaupun demikian, dengan segala keterbatasan yang ada, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk menghasilkan yang terbaik.

Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik itu berupa bimbingan, kritik, dan saran dalam penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Bapak Carmel Meiden, S.E., Ak, M.Si. selaku dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu Dosen Kwik Kian Gie School Of Business yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta bimbingan yang berharga kepada penulis.
3. Orang tua penulis yang telah memberikan banyak dukungan moril maupun materiil untuk penulis sampai saat ini.
4. Teman-teman penulis khususnya Jeka, Kitto, Ayaz, Sendi, Karina, Yolanda, Reyvan, Jech, Elijah, Ardy, Patherecia Kartika dan teman-teman yang lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan berbagai macam dukungan termasuk dukungan moril.



5. Segenap karyawan PT Argotama Mega Buana yang mau berpartisipasi penuh dalam membantu pembuatan skripsi ini.

6. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan dukungan baik materil maupun moril sampai akhirnya bisa menyelesaikan studi ini.

7. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya. Terima kasih banyak atas doa dan dukungan yang telah kalian berikan kepada penulis.

Akhir kata penulis berharap bahwa penulisan ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan informasi yang ada dalam kajian tulisan ini.

Jakarta, Desember 2012

Penulis

Yulius



DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian.....	6
E. Tujuan Penelitian.....	6
F. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	8
A. Pengantar.....	8
B. Tinjauan Pustaka.....	8
1. Auditing.....	8
a. Definisi Audit.....	8
b. Jenis-jenis Audit.....	9
2. Jenis-jenis Resiko.....	11
3. Sarbanes Oxley.....	13

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang. Tidak diperbolehkan untuk penjiplakan atau penyalinan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

1. Diizinkan menyalin sebagian atau seluruhnya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4.	<i>Information Technology (IT) Audit</i>	14
a.	Pengertian IT Audit.....	14
b.	Jenis-jenis Audit Teknologi Informasi.....	15
c.	Tujuan IT Audit.....	19
d.	Tahapan Audit Teknologi Informasi.....	19
5.	Sistem Informasi Akuntansi.....	22
a.	Definisi SIA.....	22
b.	Fungsi SIA.....	24
c.	Subsistem SIA.....	24
d.	Tipe Sistem.....	25
6.	EDP Auditing.....	26
a.	Definisi EDP.....	26
b.	Metode Pemeriksaan EDP.....	27
c.	Teknik-teknik Pemeriksaan EDP.....	28
7.	Pengendalian Internal.....	30
a.	Definisi Pengendalian Internal.....	30
b.	Tujuan Pengendalian Internal.....	30
c.	Komponen Pengendalian Internal.....	31
d.	Efektivitas Pengendalian Internal.....	32
e.	Pengaruh TI Terhadap Pengendalian Internal.....	33
f.	Jenis-jenis Pengendalian Internal.....	34
8.	Penjualan.....	35
a.	Pengertian Penjualan.....	35
b.	Pengertian Jasa.....	35
c.	Sistem Penjualan.....	37

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



9. Pengendalian Umum.....	38
a. Pengendalian Organisasi.....	38
b. Pengendalian Administratif.....	38
c. Pengendalian Pengembangan dan Pemeliharaan Sistem.....	39
d. Pengendalian <i>Hardware</i> dan <i>Software</i>	39
e. Pengendalian Dokumentasi.....	39
f. Pengendalian Keamanan.....	39
10. Pengendalian Aplikasi.....	39
C. Kerangka Pemikiran.....	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	44
A. Pengantar.....	44
B. Desain Penelitian.....	44
C. Objek Penelitian.....	46
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	46
E. Metode Pengumpulan Data.....	46
F. Teknik Analisis Data.....	47
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Pengantar.....	50
B. Gambaran Umum Perusahaan.....	50
1. Profil Perusahaan.....	50
2. Aktivitas dan Visi & Misi Perusahaan.....	51
a. Aktivitas Perusahaan.....	51
b. Visi dan Misi Perusahaan.....	51
c. Sejarah Singkat Perusahaan.....	52
d. Kebijakan Perusahaan.....	52

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



e. Susunan Direksi.....	54
f. Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas.....	54
1. <i>Director & General Manager</i>	54
2. <i>Marketing & Finance Director</i>	54
3. <i>Operational & Logistic Director</i>	55
g. Kehilangan Barang.....	55
Analisis dan Pembahasan.....	57
1. Rutinitas Perusahaan.....	57
2. <i>Planning</i>	59
a. Ruang Lingkup.....	59
b. Tujuan Pengendalian.....	59
c. Tingkat Materialitas.....	60
d. <i>Outsourcing</i>	60
3. <i>Risk Assessment</i>	60
4. <i>Prepare Audit Program</i>	61
5. <i>Gather Evidence</i>	69
Hasil Penelitian.....	81
1. Hasil Observasi.....	81
2. Hasil ICQs (<i>Internal Control Questionnaires</i>).....	88
3. <i>Form Conclusion</i>	100
a. Ruang Lingkup.....	100
b. Ringkasan Temuan Audit.....	101
c. Temuan dan Rekomendasi.....	102
4. Deliver Audit Opinion.....	106
5. Hasil Penelitian	110

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... 113

A. Kesimpulan.....113

B. Saran.....113

DAFTAR PUSTAKA..... 114

LAMPIRAN.....116

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Tabel 4.1	Prosedur Audit atas <i>keamanan</i>61
Tabel 4.2	Prosedur Audit atas pengendalian <i>hardware</i> dan <i>software</i>62
Tabel 4.3	Prosedur Audit atas pengendalian masukan (<i>Input Controls</i>).....63
Tabel 4.4	Prosedur Audit atas pengendalian proses (<i>Process Controls</i>).....66
Tabel 4.5	Prosedur Audit atas pengendalian keluaran (<i>Output Controls</i>).....67
Tabel 4.6	Hasil Pelaksanaan Program Audit.....69
Tabel 4.7	Pengendalian Keamanan.....88
Tabel 4.8	Pengendalian <i>hardware</i> dan <i>software</i>90
Tabel 4.9	Pengendalian Masukan.....91
Tabel 4.10	Pengendalian Proses.....95
Tabel 4.11	Pengendalian Keluaran.....97
Tabel 4.12	Hasil Penelitian Pengendalian..... 110

1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin IBIKKG.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	<i>IT Audit Life Cycle</i>	22
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 4.1	Logo PT Argotama Mega Buana.....	51
Gambar 4.2	Struktur Organisasi.....	56
Gambar 4.3	<i>Flow Chart</i> Siklus Pengiriman Barang.....	58
Gambar 4.4	<i>Capture Screen</i> Antivirus.....	84
Gambar 4.5	<i>Capture Screen</i> Antivirus saat melakukan <i>Update</i>	84
Gambar 4.6	Tampilan Awal Windows.....	85
Gambar 4.7	Pesan <i>Error</i> ketika salah <i>Entry Password</i>	85
Gambar 4.8	Tampilan Awal Sistem Saat memasukkan <i>ID & Password</i>	86
Gambar 4.9	Pesan <i>Error</i> ketika salah <i>Entry User ID & Password</i>	87

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruhnya karena tulisan ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Dialog Wawancara.....	117
Lampiran 2	Kuesioner.....	119
Lampiran 3	STTTB Kosong.....	143
Lampiran 4	STTTB Cap Lunas.....	143
Lampiran 5	Laporan Penerimaan Uang.....	144

Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

- Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.