



## BAB I PENDAHULUAN



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak cipta milik IBI KKKGG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

### A. Latar Belakang Masalah

Kemajuan teknologi informasi adalah sesuatu yang tidak dapat dihindari dalam kehidupan ini, karena kemajuan teknologi akan sejalan dengan perkembangan ilmu pengetahuan. Teknologi membantu kita dalam membuat, mengubah, menyimpan, dan mengkomunikasikan. Pemanfaatan teknologi ini sekarang sudah mencapai berbagai macam bidang kehidupan masyarakat kita. Teknologi informasi dibuat untuk memudahkan para penggunanya dalam mencatat suatu transaksi, menyimpannya dalam bentuk data, mentransformasikannya menjadi informasi dan menyebarkannya kepada para pemakai informasi.

Teknologi informasi sudah menjadi senjata (alat) dalam proses bisnis perusahaan yang dapat menyediakan aliran informasi berjalan secara cepat baik untuk pihak internal maupun eksternal. Teknologi informasi memiliki banyak peranan dalam membantu manusia dan memecahkan masalah. Diantaranya membantu manusia dalam meningkatkan produktivitas, meningkatkan efektivitas, meningkatkan efisiensi, meningkatkan mutu, meningkatkan kreativitas, *problem solving* (pemecahan masalah).

Kemajuan TI telah mengubah cara perusahaan dalam mengumpulkan data, memproses dan melaporkan informasi keuangan. Oleh karena itu auditor akan menemukan suatu keadaan dimana data tersimpan lebih banyak dalam media elektronik dibanding media kertas. Auditor harus menentukan bagaimana perusahaan menggunakan

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.



IT system-nya dalam mengelompokkan, mencatat, memproses, dan melaporkan transaksi dalam laporan keuangan.

Perubahan proses bisnis dan pencatatan akuntansi terkomputerisasi ini akan mempengaruhi jasa yang diberikan oleh auditor bagi perusahaan. Hal tersebut membuat tugas auditor semakin meningkat mencakup keefektifitasan pengendalian internal perusahaan atas laporan keuangan perusahaan.

Untuk melakukan audit pada Teknologi Informasi maka muncullah istilah *Electronic Data Process (EDP) Auditing*, yang saat ini dikenal dengan IT audit (*Information and Technology Auditing*). Pelaksanaan IT audit antara lain bertujuan untuk mengontrol efektivitas dan efisiensi dari pengoperasian, reabilitas pelaporan keuangan dan kepatuhan terhadap peraturan-peraturan serta regulasi pemerintah dari sistem informasi. Pengontrolan terhadap sistem informasi ini secara umum diklasifikasikan atas dua kategori, yaitu pengendalian umum (*general control*) dan pengendalian aplikasi, (*application control*).

IT Audit adalah suatu proses kontrol pengujian terhadap infrastruktur teknologi informasi, pengumpulan serta pengevaluasian bukti untuk menentukan apakah suatu sistem komputer yang digunakan telah mampu melindungi aset pemilik dan mampu menjaga integritas dan mampu membantu pencapaian tujuan secara efektif yang berhubungan dengan masalah audit financial dan audit internal. Audit IT bertujuan untuk meninjau dan mengevaluasi faktor-faktor ketersediaan (*availability*), kerahasiaan (*confidentiality*) dan keutuhan (*integrity*) dari sistem informasi organisasi.

Pengendalian umum (*general control*) berhubungan dengan resiko-resiko yang berkaitan diberbagai area kegiatan, seperti : sistem operasi, sumber daya data,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta dilindungi undang-undang. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 IBKKG.

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



pemeliharaan sistem, pusat komputer, komunikasi data, pertukaran data elektronik, komputer mikro dan sebagainya. Pengendalian aplikasi (*application control*) berhubungan dengan aplikasi tertentu, suatu subsistem, atau program-program dalam sistem komputer.

Dalam penelitian ini, penulis tertarik untuk untuk melakukan analisis terhadap perusahaan yang sudah terkomputerisasi yaitu CV Ezy Pulsa. CV Ezy Pulsa sudah mengimplementasikan software untuk operasional bisnisnya, khususnya pada siklus penjualan. Software ini merupakan sebuah aplikasi sistem yang sudah dikembangkan sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Namun dalam hal ini penulis menemukan adanya fenomena dimana suatu perusahaan yang telah mengimplementasikan teknologi yang seharusnya dapat membantu kegiatan operasionalnya justru mengalami masalah yang cukup sering terjadi yaitu adanya selisih stock barang yang mengakibatkan ketidaksesuaian laporan penjualan. Apabila dibiarkan perusahaan dapat mengalami kerugian dan berakibat kebangkrutan. Hal tersebut terjadi karena kurang adanya pemisahan tugas yang baik, bagian pencatatan stock barang, keuangan, dan gudang ditangani oleh pihak yang sama, selain itu penulis juga menemukan adanya faktor lain yaitu tidak ada *automatic lock* pada PC milik karyawan, sehingga ketika PC sudah menyala, orang lain dapat dengan mudah mengaksesnya. Hal tersebut memicu adanya pencurian data dari pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab. CV Ezy Pulsa merupakan perusahaan distributor pulsa elektrik maupun fisik yang berada di daerah Bekasi Barat.

Tujuan dilakukannya IT audit pada CV Ezy Pulsa adalah untuk mengetahui kekurangan yang ada sehingga dapat dilakukan perbaikan dan memastikan untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



selanjutnya bahwa IT yang digunakan di perusahaan tersebut telah berjalan dengan baik yang menghasilkan data yang valid, untuk menanggulangi kerugian akibat kehilangan data, resiko kebocoran data, penyalahgunaan komputer, tingginya nilai investasi perangkat keras serta perangkat lunak komputer, dan kesalahan dalam pengambilan keputusan hingga akibat kesalahan proses perhitungan.

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis akan melakukan penelitian dengan tema IT audit, yang di beri judul “**Audit Teknologi Informasi Terhadap Efektivitas *General Control* dan *Application Control* Pada Siklus Penjualan CV Ezy Pulsa**”

### B. Rumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah tersebut, penulis membatasi masalah pada :

1. Apakah *general control* pada siklus penjualan CV Ezy Pulsa telah terlaksana dengan efektif sesuai prosedur pengendalian yang berlaku?
2. Apakah *application control* pada siklus penjualan CV Ezy Pulsa telah terlaksana dengan efektif sesuai prosedur pengendalian yang berlaku?

### C. Rumusan Pernyataan Peneliti

Terhadap masalah penelitian tersebut di atas, maka disampaikan pertanyaan penelitian sebagai berikut :

1. Bagaimana penerapan *general control* pada siklus penjualan CV Ezy Pulsa?
2. Bagaimana penerapan *application control* pada siklus penjualan CV Ezy Pulsa?
3. Apakah *software* telah terimplementasi dengan baik pada siklus penjualan CV Ezy Pulsa?



4. Apakah *general control* atas siklus penjualan pada CV Ezy Pulsa telah terlaksana dengan efektif sesuai prosedur pengendalian yang berlaku?
5. Apakah *application control* atas siklus penjualan pada CV Ezy Pulsa telah terlaksana dengan efektif sesuai prosedur pengendalian yang berlaku?
6. Apakah terdapat pemisahan tugas dalam pemrosesan data?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

### D Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui bagaimana penerapan *general control* pada siklus penjualan CV Ezy Pulsa
2. Untuk mengetahui bagaimana penerapan *application control* pada siklus penjualan CV Ezy Pulsa
3. Untuk mengetahui apakah software telah terimplementasi dengan baik dalam siklus penjualan CV Ezy Pulsa
4. Untuk mengetahui apakah *general control* atas siklus penjualan pada CV Ezy Pulsa telah terlaksana dengan efektif sesuai prosedur pengendalian yang berlaku
5. Untuk mengetahui apakah *application control* atas siklus penjualan pada CV Ezy Pulsa telah terlaksana dengan efektif sesuai prosedur pengendalian yang berlaku
6. Untuk mengetahui apakah terdapat pemisahan tugas dalam pemrosesan data

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



## E. Manfaat Penelitian

### 1) Bagi penulis

- a. Memperluas pengetahuan penulis mengenai pelaksanaan dari peran IT Audit dalam menilai efektivitas sistem teknologi informasi penjualan yang dilakukan oleh perusahaan.
- b. Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

### 2) Bagi Perusahaan

- a. Memberi masukan dan saran pada perusahaan mengenai Audit IT sehingga dapat dijadikan sebagai tambahan informasi mengenai tingkat efektivitas teknologi informasi yang digunakan oleh CV Ezy Pulsa.
- b. Memberi masukan kepada perusahaan agar dapat terus mengembangkan sistem yang diterapkan demi menunjang kinerja perusahaan

### 3) Bagi Pembaca

- a. Menambah wawasan dan pengetahuan bagi pembaca dan menjadi referensi bagi penelitian sejenis mengenai IT Audit.