

Jurusan Sistem Informasi
Program Studi Komputerisasi Akuntansi
Skripsi Sarjana Komputer
Semester Ganjil tahun 2007/2008

**AUDIT SISTEM INFORMASI PENJUALAN
PADA PT. DELL PAN TUNGGAL**

Denny Rachman (0800741730)
Dedi Setiawan (0800767585)
Fredy Salim (0800781261)

Kelas/Kelompok : 07PAA / 08

Abstrak

Tujuan penulisan skripsi ini adalah mengaudit sistem informasi penjualan yang sedang berjalan pada PT. Dell Pan Tunggal serta mengidentifikasi kelemahan dan permasalahan yang terjadi pada sistem informasi penjualan ini. Cara penelitian yang digunakan penulis untuk mengumpulkan data dan informasi yang dibutuhkan adalah *study* pustaka dan *study* lapangan : wawancara, pengamatan dan kuesioner serta metode audit yang digunakan adalah metode *audit around the computer*.

Hasil audit yang dicapai dari audit sistem informasi penjualan berupa hasil audit yang disajikan dalam bentuk temuan masalah, potensi resiko, dan rekomendasi yang dijadikan sebagai laporan audit.

Kesimpulan yang diperoleh, bahwa pengendalian umum dan pengendalian aplikasi sudah cukup baik tetapi masih terdapat beberapa kelemahan didalamnya, antara lain: jarang men-*scan* virus, *password* tidak pernah diubah , dan *human error*. Saran atau solusi untuk menyelesaikan masalah tersebut adalah melakukan *scan* virus secara rutin, melakukan perubahan *password* secara rutin, dan memberikan nasehat pada karyawan agar bekerja secara baik.

Kata kunci: Audit, Sistem Informasi, Penjualan

PRAKATA

Puji syukur dan terima kasih kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang telah diberikan kepada kami, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “AUDIT SISTEM INFORMASI PENJUALAN PADA PT. DELL PAN TUNGGAL” ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan dalam menyelesaikan strata-1 (S1) pada jurusan Sistem Informasi program studi Komputerisasi Akuntansi di Universitas Bina Nusantara, Jakarta.

Penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuannya dari awal sampai selesainya penyusunan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara, Jakarta.
2. Ibu Yanti, S.kom, MM, selaku Ketua Jurusan Program Studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Henny Hendarti, S.kom., MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan yang sangat berarti bagi kami.
4. Para Dosen Universitas Bina Nusantara, yang selama ini telah mendidik dan membekali pengetahuan yang sangat berguna sejak awal hingga akhir perkuliahan.
5. Orang tua dan seluruh anggota keluarga penulis, yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan baik moril dan materil.

6. Bapak Adidharma Nurhalim selaku Direktur Utama PT. Dell Pan Tunggal yang telah bersedia memberikan kesempatan kepada kami untuk melakukan survei penelitian dan mengumpulkan informasi baik secara lisan maupun tulisan yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Metta Sari yang telah membantu kami dalam mengumpulkan data dan meluangkan waktunya untuk memberikan informasi yang kami butuhkan.
8. Untuk semua karyawan PT. Dell Pan Tunggal yang telah meluangkan waktunya untuk membantu kami dalam pengisian kuisioner.
9. Untuk semua teman-teman kami yang tidak dapat kami sebutkan namanya satu persatu yang telah banyak memberikan masukan dan dorongan semangat serta doa selama penulisan skripsi ini.

Akhir kata, diharapkan agar skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Januari 2008

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan <i>Softcover</i>	iii
Abstrak	iv
Prakata	v
Daftar Isi	vii
Daftar Gambar	xii
Daftar Tabel	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Tujuan dan Manfaat	4
1.4 Metodologi Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 LANDASAN TEORI	9
2.1 Konsep Sistem Informasi	9
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi	9
2.1.2 Tujuan Sistem Informasi	12
2.1.3 Komponen Sistem Informasi	13
2.2 Siklus Porses Transaksi Akuntansi	14
2.2.1 Sistem Informasi Penjualan	15

2.2.2 Jenis – Jenis Penjualan	15
2.2.3 Sistem Informasi Penjualan Kredit	16
2.2.3.1 Fungsi yang terkait dalam sistem penjualan kredit	16
2.2.3.2 Dokumen yang lazim digunakan	17
2.2.3.3 Prosedur sistem informasi penjualan kredit	22
2.2.3.4 Pengendalian sistem informasi penjualan kredit	23
2.2.3.5 Laporan yang dihasilkan pada penjualan kredit	24
2.2.4 Sistem Informasi Penjualan Tunai	24
2.2.4.1 Fungsi yang terkait dalam sistem penjualan tunai	24
2.2.4.2 Dokumen yang lazim digunakan	25
2.2.4.3 Prosedur sistem informasi penjualan tunai	27
2.2.4.4 Pengendalian sistem informasi penjualan tunai	28
2.2.4.5 Laporan yang dihasilkan pada penjualan tunai	29
2.3 Sistem Pengendalian Internal	29
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	29
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	30
2.3.3 Unsur – Unsur Pengendalian Internal	31
2.3.4 Jenis Pengendalian Internal Komputer	32
2.4 Audit	39
2.4.1 Pengertian Audit	39
2.4.2 Jenis – Jenis Audit	40
2.4.3 Audit Sistem Informasi	40
2.4.3.1 Pengertian Audit Sistem Informasi	40
2.4.3.2 Tujuan Audit Sistem Informasi	41

2.4.4 Standard Audit	44
2.4.5 Teknik dan Praktek Audit Sistem Informasi	52
2.4.6 Prosedur Audit Sistem Informasi	54
2.4.7 Penetapan Penilaian Resiko	56
BAB 3 ANALISA SISTEM YANG SEDANG BERJALAN	59
3.1 Gambaran Umum PT. Dell Pan Tunggal	59
3.2 Visi dan Misi PT. Dell Pan Tunggal	61
3.3 Struktur Organisasi PT. Dell Pan Tunggal	62
3.4 Tugas, Tanggung Jawab, dan Wewenang	64
3.5 Gambaran Sistem Informasi Penjualan PT. Dell Pan Tunggal	70
3.5.1 Diagram Konteks	70
3.5.2 Diagram Nol	73
3.5.3 Prosedur Sistem Informasi Penjualan	74
3.5.3.1 Prosedur Sistem Infromasi Penjualan Tunai	75
3.5.3.2 Prosedur Sistem Informasi Penjualan Kredit	77
3.6 Laporan yang dihasilkan	80
3.7 Resiko dan Pengendalian	81
3.7.1 Resiko dan Pengendalian Umum (<i>General Control</i>) pada Sistem Informasi Penjualan	81
3.7.2 Resiko dan Pengendalian Aplikasi (<i>Appllication Control</i>) pada Sistem Informasi Penjualan	82
3.8 Hardware, Software, dan Brainware PT. Dell Pan Tunggal	83

4.2.3.2.2 Pengendalian Masukan (<i>Input Control</i>)	102
4.2.3.2.3 Pengendalian Keluaran (<i>Output Control</i>)	103
4.3 Matrik Temuan atas Audit Pengendalian Umum dan Pengendalian Aplikasi	106
4.4 Pengujian Substantif	110
4.5 Laporan Audit	111
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	117
5.1 Simpulan	117
5.2 Saran	118
DAFTAR PUSTAKA	119
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	121
LAMPIRAN - LAMPIRAN	L1 - L12
FOTOCOPY SURAT SURVEI	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Dell Pan Tunggal	63
Gambar 3.2 Diagram Konteks Sistem Informasi Penjualan Tunai	71
Gambar 3.3 Diagram Konteks Sistem Informasi Penjualan Kredit	72
Gambar 3.4 Diagram Nol Sistem Informasi Penjualan Tunai	73
Gambar 3.5 Diagram Nol Sistem Informasi Penjualan Kredit	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Unsur Pengendalian Internal Sistem Informasi Penjualan Kredit	24
Tabel 2.2 Unsur Pengendalian Internal Sistem Informasi Penjualan Tunai	29
Tabel 4.1 Prosedur Audit atas Pengendalian Umum terhadap Sistem Informasi Penjualan	88
Tabel 4.2 Prosedur Audit atas Pengendalian Aplikasi terhadap Sistem Informasi Penjualan	89
Tabel 4.3 Kuesioner Pengendalian Keamanan (<i>Security Control</i>) Sistem Informasi Penjualan	91
Tabel 4.4 Kuesioner Pengendalian Batasan (<i>Boundary Control</i>) Sistem Informasi Penjualan	94
Tabel 4.5 Kuesioner Pengendalian Masukan (<i>Input Control</i>) Sistem Informasi Penjualan	95
Tabel 4.6 Kuesioner Pengendalian Keluaran (<i>Output Control</i>) Sistem Informasi Penjualan	96
Tabel 4.7 Matrik Temuan Audit	109

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tampilan Awal Aplikasi	L1
Lampiran 2 Tampilan untuk menginput data penjualan harian baik tunai Atau kredit	L1
Lampiran 3 Tampilan Nama Barang, Harga, Ukuran, Merek, Gramatur	L2
Lampiran 4 Tampilan Daftar Customer	L2
Lampiran 5 Tampilan Data / Pesanan Setelah Diinput	L3
Lampiran 6 Tampilan Penjualan secara Tunai	L3
Lampiran 7 Tampilan Penjualan secara Kredit	L4
Lampiran 8 Tampilan Daftar Piutang	L4
Lampiran 9 Tampilan Daftar Penjualan	L5
Lampiran 10 Tampilan Menu Utama	L5
Lampiran 11 Tampilan Rekap Setoran Kasir	L6
Lampiran 12 Tampilan Seluruh Transaksi Penjualan	L6
Lampiran 13 Kwitansi	L7
Lampiran 14 Laporan Penjualan Harian	L8
Lampiran 15 Laporan Penjualan Bulanan	L9
Lampiran 16 Daftar Piutang	L10
Lampiran 17 Laporan Pembayaran Piutang per Customer	L11
Lampiran 18 Daftar Giro	L12
Lampiran 19 Surat Jalan	L13