

BINUS UNIVERSITY

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

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKTIVA TETAP
PADA PT TRITEGUH MANUNGGAL SEJATI**

Maria Margaretha Evie Kurniasari	0800744801
Tinny Putri Syam	0800754153
Yunsy Arta Femilia	0800763681

Kelas/Kelompok : 07PBA/11

Abstrak

Tujuan penulisan skripsi ini adalah mengevaluasi dan menilai seberapa baik Sistem Informasi Aktiva Tetap PT Tritегuh Manunggal Sejati (meliputi pengendalian umum dan pengendalian aplikasi) dapat meminimalisasi resiko yang ada melalui pengendalian yang diterapkan. Metodologi yang digunakan dalam penulisan adalah penelitian kepustakaan dengan mengumpulkan data – data dari berbagai buku yang terkait dengan topik skripsi dan penelitian lapangan, yaitu observasi, wawancara, dan kuesioner. Hasil evaluasi ini adalah berupa resiko - resiko yang ada pada sistem yang disajikan dalam bentuk matriks resiko dan pengendalian yang terdiri dari temuan masalah, potensi resiko (*Impact* dan *Likelihood*) dan keandalan pengendalian yang ada (*Design* dan *Effectiveness*). Simpulan dari evaluasi ini adalah pengendalian umum yang diterapkan oleh perusahaan sudah cukup baik, akan tetapi pengendalian aplikasi yang diterapkan masih kurang baik dan perlu dilakukan perbaikan.

Kata kunci: Evaluasi, Sistem Informasi, Aktiva Tetap, Pengendalian Umum, Pengendalian Aplikasi.

PRAKATA

Puji dan syukur kami kepada Tuhan YME atas berkat, kekuatan, semangat, dan inspirasi yang memungkinkan penulis menyelesaikan penulisan skripsi tepat pada waktunya untuk memenuhi salah satu syarat yang diajukan dalam menyelesaikan jenjang studi Strata-1 (S1) di Fakultas Ilmu Komputer Universitas Bina Nusantara.

Dengan adanya dukungan moral, bantuan, petunjuk, saran, nasihat, bimbingan dan kesempatan kerjasama yang diberikan oleh berbagai pihak kepada penulis dalam penulisan skripsi ini, maka perkenankanlah penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Ir. Sablin Yusuf, M.Sc., M. Comp. Sc., sebagai Dekan Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Yanti, S.Kom., MM., sebagai Ketua Program Studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Noerlina, S.Kom., MM., sebagai Sekretaris Jurusan Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Ibu Imelda Suardi SE., M.Acc, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, kritik, saran yang membangun dan semangat bagi penulis.
6. Bapak Hartono Atmadja, sebagai Direktur Utama PT Garudafood, yang merupakan induk perusahaan PT. Triteguh Manunggal Sejati, atas bimbingan, kerjasama, kesabaran, keterbukaan, serta dukungan dan informasi yang diberikan bagi penulis.

7. Bapak Dwi Agus Saptono, sebagai Manajer Pabrik PT. Triteguh Manunggal Sejati yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Hendry, sebagai Manajer Akuntansi dan Keuangan PT. Triteguh Manunggal Sejati yang telah meluangkan waktu dan memberikan data serta informasi yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi ini.
9. Ibu Fransisca serta staf-staf PT. Triteguh Manunggal Sejati yang turut memberikan bantuan dan informasi bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
10. Orang tua serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan secara moril dan materil, serta doa bagi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman dan pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Pada akhirnya, penulis menyadari bahwa skripsi ini belumlah sempurna dan masih memerlukan perbaikan-perbaikan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya masukan dan saran, sehingga dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkannya, serta bagi PT Triteguh Manunggal Sejati pada khususnya.

Jakarta, Februari 2008

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i>	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	iv
Abstrak	v
Prakata	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar	xvi
Daftar Lampiran	xvii
BAB 1	PENDAHULUAN
1.1	Latar Belakang 1
1.2	Ruang Lingkup 3
1.3	Tujuan dan Manfaat 4
1.4	Metodologi Penelitian 5
1.5	Sistematika Penulisan 6
BAB 2	LANDASAN TEORI
	TEORI UMUM
2.1	Sistem Informasi
2.1.1	Definisi Sistem Informasi 8

2.2	Audit Sistem Informasi	
2.2.1	Definisi Audit Sistem Informasi	9
2.2.2	Tujuan Audit Sistem Informasi	10
2.2.3	Metode Audit Sistem Informasi	11
2.2.4	Tahapan Audit Sistem Informasi	12
2.2.5	Jenis – Jenis Audit	14
2.2.6	Standar Audit	16
2.3	Sistem Pengendalian Internal (SPI)	
2.3.1	Definisi Sistem Pengendalian Internal	21
2.3.2	Tujuan Sistem Pengendalian Internal	23
2.3.3	Komponen Sistem Pengendalian Internal	24
TEORI KHUSUS		
2.4	Jenis Pengendalian Sistem Informasi	
2.4.1.	Pengendalian Umum (<i>General Controls</i>)	26
2.4.2	Pengendalian Aplikasi (<i>Application Controls</i>)	37
2.5	Resiko Audit (<i>Audit Risks</i>)	
2.5.1	Definisi Resiko Audit	46
2.5.2	Jenis –Jenis Resiko	46
2.5.3	Penilaian Resiko (<i>Risk Assesment</i>)	48
2.5.4	Matriks Penilaian Resiko	48
2.5.5	Matriks Penilaian Pengendalian	50
2.6	Aktiva Tetap (<i>Fixed Asset</i>)	
2.6.1	Definisi Aktiva Tetap	54
2.6.2	Karakteristik Transaksi Aktiva Tetap	55

2.6.3	Penggolongan Aktiva Tetap	56
2.6.4	Manajemen Aktiva Tetap	56
2.6.5	Fungsi – fungsi yang Terkait	57
2.6.6	Dokumen – dokumen yang Digunakan	58
2.6.7	Unsur Pengendalian Internal	60
2.6.8	Pengakuan Aktiva Tetap	64
2.6.9	Prosedur yang Terlibat	
2.6.9.1	Sistem Pembelian aktiva tetap	65
2.6.9.2	Sistem perolehan aktiva tetap melalui pembangunan sendiri	66
2.6.9.3	Sistem pengeluaran modal	67
2.6.9.4	Sistem penghentian pemakaian aktiva tetap	67
2.6.9.5	Sistem transfer aktiva tetap	68
2.6.9.6	Sistem revaluasi aktiva tetap	68
2.6.9.7	Sistem akuntansi depresiasi aktiva tetap	68

**BAB 3 GAMBARAN UMUM SISTEM INFORMASI AKTIVA TETAP
 YANG SEDANG BERJALAN**

3.1	Sejarah Perusahaan	70
3.2	Visi dan Misi Perusahaan	
3.2.1	Visi	72
3.2.2	Misi	72
3.3	Struktur Organisasi	73
3.4	<i>Job Description</i>	73

3.5	Sistem Informasi yang Berjalan	
3.5.1	Prosedur Sistem Informasi Aktiva Tetap	
	PT Triteguh Manunggal Sejati	80
3.5.2	Dokumen Sumber Pada Sistem Informasi Aktiva Tetap	
	PT Triteguh Manunggal Sejati	84
3.5.3	Laporan Yang Dihasilkan dari Sistem Informasi Aktiva Tetap	
	PT Triteguh Manunggal Sejati	85
3.5.4	<i>Hardware</i>	85
3.5.5	<i>Software</i>	86
3.5.6	Menu – menu pada Sistem	86
3.5.7	<i>User Manual</i> Sistem Informasi Aktiva Tetap	
	pada PT.Triteguh Manunggal Sejati	89
3.5.8	Fungsi – fungsi yang Terkait	102
3.6	<i>Data Flow Diagram</i>	
3.6.1	Diagram Konteks	103
3.6.2	Diagram Nol	104

**BAB 4 EVALUASI SISTEM INFORMASI AKTIVA TETAP
PADA PT. TRITEGUH MANUNGGAL SEJATI**

4.1	Perencanaan Evaluasi	
4.1.1	Ruang Lingkup Evaluasi	105
4.1.2	Tujuan Pelaksanaan Evaluasi	106
4.1.3	Persiapan Evaluasi	106
4.2	Program Audit	

4.2.1	Program Audit Pada Pengendalian Umum	
4.2.1.1	Program Audit Pada <i>Security Management Controls</i>	107
4.2.1.2	Program Audit Pada <i>Operation Management Controls</i>	108
4.2.2	Program Audit Pada Pengendalian Aplikasi	
4.2.2.1	Program Audit Pada <i>Input Controls</i>	110
4.2.2.2	Program Audit Pada <i>Boundary Controls</i>	111
4.2.2.3	Program Audit Pada <i>Output Controls</i>	112
4.3	Pengumpulan Bukti Audit	
4.3.1	<i>Security Management Controls</i>	114
4.3.2	<i>Operation Management Controls</i>	121
4.3.3	<i>Input Controls</i>	126
4.3.4	<i>Boundary Controls</i>	133
4.3.5	<i>Output Controls</i>	138
4.4	Matriks Pengendalian Resiko dan Pengendalian	
4.4.1	Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Security Management Control</i>	143
4.4.2	Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Operations Management Control</i>	144
4.4.3	Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Input Control</i>	145
4.4.4	Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Boundary Control</i>	146

4.4.5	Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Output Control</i>	147
4.5	Laporan Audit	149
BAB 5	SIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Simpulan	164
5.2	Saran	165

Daftar Pustaka

Riwayat Hidup

Lampiran- Lampiran

Fotocopy Surat Survei

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Program Audit Pada <i>Security Management Controls</i>	107
Tabel 4.2	Program Audit Pada <i>Operation Management Controls</i>	108
Tabel 4.3	Program Audit Pada <i>Input Controls</i>	109
Tabel 4.4	Program Audit Pada <i>Boundary Controls</i>	110
Tabel 4.5	Program Audit Pada <i>Output Controls</i>	111
Tabel 4.6	Daftar Pertanyaan Kuesioner Pada <i>Security Management Controls</i>	112
Tabel 4.7	Daftar Pertanyaan Wawancara Pada <i>Security Management Controls</i>	114
Tabel 4.8	Matriks Temuan, Resiko dan Rekomendasi pada <i>Security Management Controls</i>	118
Tabel 4.9	Daftar Pertanyaan Kuesioner Pada <i>Operation Management Controls</i>	120
Tabel 4.10	Daftar Pertanyaan Wawancara Pada <i>Operation Management Controls</i>	121
Tabel 4.11	Matriks Temuan, Resiko dan Rekomendasi Pada <i>Operations Management Controls</i>	124
Tabel 4.12	Daftar Pertanyaan Kuesioner Pada <i>Input Controls</i>	126
Tabel 4.13	Daftar Pertanyaan Wawancara Pada <i>Input Controls</i>	126
Tabel 4.14	Matriks Temuan, Resiko dan Rekomendasi Pada <i>Input Controls</i>	130
Tabel 4.15	Daftar Pertanyaan Kuesioner Pada <i>Boundary Controls</i>	132
Tabel 4.16	Daftar Pertanyaan Wawancara Pada <i>Boundary Controls</i>	133
Tabel 4.17	Matriks Temuan, Resiko dan Rekomendasi Pada <i>Boundary Controls</i>	135
Tabel 4.18	Daftar Pertanyaan Kuesioner Pada <i>Output Controls</i>	137
Tabel 4.19	Daftar Pertanyaan Wawancara Pada <i>Output Controls</i>	138
Tabel 4.20	Matriks Temuan, Resiko dan Rekomendasi Pada <i>Output Control</i>	141

Tabel 4.21 Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Security Management Control</i>	142
Tabel 4.22 Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Operations Management Control</i>	143
Tabel 4.23 Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Input Control</i>	144
Tabel 4.24 Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Boundary Control</i>	145
Tabel 4.25 Matriks Penilaian Resiko (<i>Risk</i>) dan Pengendalian (<i>Control</i>) Pada <i>Output Control</i>	146

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Pada PT Triteguh Manunggal Sejati	72
Gambar 3.2 Diagram Konteks Sistem Informasi Aktiva Tetap PT Triteguh Manunggal Sejati	102
Gambar 3.3 Diagram Nol Sistem Informasi Aktiva Tetap PT Triteguh Manunggal Sejati	103
Gambar 4.1 Tampilan Menu A/M	123
Gambar 4.2 Tampilan PO <i>Entry</i>	129

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tampilan Umum Aplikasi PT.Triteguh Manunggal Sejati	L1
Lampiran 2	Tampilan Menu <i>Login</i>	L2
Lampiran 3	Tampilan Menu <i>Login Error</i>	L2
Lampiran 4	Tampilan Menu <i>Purchase Order</i>	L3
Lampiran 5	Tampilan Input <i>Purchase Order</i>	L4
Lampiran 6	Tampilan Input <i>P/O Receipt Entry</i>	L5
Lampiran 7	Tampilan Input <i>P/O Invoice Entry</i>	L6
Lampiran 8	Tampilan Menu <i>Account Payable</i>	L7
Lampiran 9	Tampilan Input <i>A/P Payment Entry</i>	L8
Lampiran 10	Tampilan <i>Batch List</i> Pembayaran	L9
Lampiran 11	Tampilan Menu <i>Asset Management (Aktiva Tetap)</i>	L10
Lampiran 12	Tampilan Input Akuisisi Aktiva Tetap	L11
Lampiran 13	Tampilan <i>A/M Depreciation Entry</i>	L12
Lampiran 14	Tampilan <i>A/M Depreciation Batch List</i>	L13
Lampiran 15	Tampilan Menu <i>A/M Depreciation Projection</i>	L14
Lampiran 16	Tampilan <i>A/M Book Depreciation Projection Sheet</i>	L15
Lampiran 17	Tampilan <i>A/M Adjustment Entry</i>	L16
Lampiran 18	Tampilan <i>A/M Disposal Entry</i>	L16
Lampiran 19	Tampilan <i>A/M Disposal Batch List</i>	L17
Lampiran 20	Tampilan Menu <i>Asset Management (Print Report)</i>	L18
Lampiran 21	Tampilan <i>Print Reports</i>	L19
Lampiran 22	Tampilan <i>A/M Batch Listing Report</i>	L20

Lampiran 23	Tampilan <i>A/M Asset Listing Report</i>	L21
Lampiran 24	Tampilan <i>Preview</i> Laporan Aktiva Tetap	L22
Lampiran 25	Tampilan Menu <i>General Ledger</i>	L23
Lampiran 26	Tampilan <i>General Ledger Batch List</i>	L24
Lampiran 27	Laporan Laba Rugi	L25
Lampiran 28	Neraca	L26
Lampiran 29	Laporan Aktiva Tetap	L27
Lampiran 30	Laporan Pembelian dan Penerimaan Barang	L28
Lampiran 31	Bukti Barang Masuk (BBM)	L29
Lampiran 32	Bukti Bank Keluar (BBK)	L30
Lampiran 33	<i>Purchase Order</i> (PO)	L31
Lampiran 34	Proposal Pengajuan Investasi Aktiva Tetap	L32
Lampiran 35	Faktur (dari pemasok)	L33
Lampiran 36	Surat Jalan (dari pemasok)	L34