

Jurusan Sistem Informasi
Skripsi Sarjana Komputer
Semester Ganjil Tahun 2000 / 2001

**AUDIT TERHADAP PENERAPAN KONTROL INTERNAL
PADA PT IW
STUDI KASUS SISTEM INFORMASI PENJUALAN DAN PERSEDIAAN**

Caryani	0222970142
Susy Asril	0222970248
Murni	0222970385

Abstrak

Tujuan penulisan skripsi adalah menganalisa dan mengevaluasi sistem informasi penjualan dan persediaan sebagai dasar pelaksanaan audit terhadap penerapan kontrol internal pada berbagai aplikasi yang ada guna mendukung pemberian informasi yang lebih akurat dan mutakhir dalam pengambilan keputusan.

Metodologi yang dipakai adalah metode analisis dan metode audit. Metode analisis dilakukan dengan survei, analisis terhadap temuan survei, dan identifikasi terhadap kekuatan dan kelemahan kontrol internal. Metode audit yang digunakan adalah *auditing through the computer*.

Dari hasil audit tersebut diperoleh kekuatan dan kelemahan dari masing-masing kontrol internal. Kelemahan yang ditemui disajikan dalam laporan audit yang disertai dengan rekomendasi sebagai tindakan perbaikan.

Kesimpulan yang diperoleh adalah semakin tinggi tingkat keandalan kontrol internal dalam menangani resiko yang mungkin terjadi, maka informasi yang dihasilkan akan semakin cepat, akurat, dan mutakhir untuk mendukung pengambilan keputusan bagi pihak manajemen. Dengan demikian sangat penting bagi perusahaan untuk melakukan audit terhadap penerapan kontrol internal secara berkala agar kontrol internal dapat lebih diandalkan.

Kata Kunci : audit, kontrol internal, sistem informasi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, anugerah, dan kasih-Nya, sehingga skripsi yang berjudul "Audit terhadap Penerapan Kontrol Internal pada PT IW Studi Kasus Sistem Informasi Penjualan dan Persediaan" dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang studi Strata-1 di Universitas Bina Nusantara, Jakarta.

Mengingat dalam persiapan penulisan hingga penyelesaian skripsi ini penulis banyak mendapat pengarahan, bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan ini tak lupa penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Ir. Theresia Widia Soerjaningsih, MM., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan kesempatan dan kepercayaan untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Siswono, S.Kom., MM., selaku Ketua Jurusan Sistem Informasi dan dosen pembimbing yang telah memberikan petunjuk, ide, saran, dan waktu demi terselesaikannya skripsi ini.
3. Seluruh dosen Universitas Bina Nusantara yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa kuliah.
4. Bapak Feteriadi, S.Kom., selaku Manager MIS PT IW yang telah memberikan ijin untuk mengadakan survei yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.

5. Bapak Steven Calvin, S.Kom., selaku Asisten Manager MIS PT IW atas segala arahan, bimbingan, dan dukungan dalam mengumpulkan data dan informasi yang diperlukan.
6. Bapak Johan, S.Kom., selaku dosen mata kuliah Komputer Audit yang telah memberikan ide dan bimbingan.
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan baik moril maupun material.
8. Berbagai pihak yang telah membantu selama proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang sifatnya membangun.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca sekalian.

Jakarta, Januari 2001

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i>	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	
Abstrak	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang	1
1.2	Ruang Lingkup	2
1.3	Tujuan dan Manfaat	3
1.4	Metodologi	3
1.5	Sistematika Penulisan	4

BAB 2 LANDASAN TEORI

2.1	Sistem Informasi Penjualan dan Persediaan	6
2.1.1	Pengertian Sistem	6
2.1.2	Pengertian Informasi	6
2.1.3	Pengertian Sistem Informasi	7

2.1.4	Pengertian Sistem Informasi Penjualan	7
2.1.5	Pengertian Sistem Informasi Persediaan	8
2.2	Audit Sistem Informasi	9
2.2.1	Pengertian Audit Sistem Informasi	9
2.2.2	Tujuan Audit Sistem Informasi	10
2.2.3	Metode Audit	11
2.3	Kontrol Internal	13
2.3.1	Pengertian Kontrol Internal	13
2.3.2	Komponen Kontrol Internal	15
2.3.3	Jenis Kontrol	16
2.3.3.1	Management Control	16
2.3.3.2	Application Control	17
2.4	Audit dan Kontrol Sistem Informasi	27
2.4.1	Dekomposisi Sistem untuk Memulai Audit Sistem Informasi	27
2.4.1.1	Subsistem Manajemen	28
2.4.1.2	Subsistem Aplikasi	30
2.4.2	Tahapan Audit Sistem Informasi	30

BAB 3 TINJAUAN SISTEM INFORMASI YANG BERJALAN

3.1	Latar Belakang Perusahaan	32
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	34
3.3	Gambaran Sistem Informasi Penjualan dan Persediaan Perusahaan	38

3.3.1	Prosedur Pelaksanaan Transaksi	38
3.3.2	Diagram Aliran Data	42
3.3.3	Spesifikasi File yang Digunakan	51
3.3.4	Bagan Terstruktur dari Sistem Aplikasi yang Digunakan	61

**BAB 4 AUDIT TERHADAP PENERAPAN KONTROL INTERNAL
SISTEM INFORMASI YANG BERJALAN**

4.1	Input Control	95
4.1.1	Pemahaman Struktur Kontrol	95
4.1.1.1	Kontrol Input pada Aplikasi Master Group dan Master Region	100
4.1.1.2	Kontrol Input pada Aplikasi Master Artikel, Master Stock Gudang, dan Master Harga	103
4.1.1.3	Kontrol Input pada Aplikasi Master Langganan	107
4.1.1.4	Kontrol Input pada Aplikasi Master Stock Counter	108
4.1.1.5	Kontrol Input pada Aplikasi Transaksi Penjualan Putus, Pengiriman Konsinyasi, dan Pengiriman Cabang	110
4.1.1.6	Kontrol Input pada Aplikasi Transaksi Retur Konsinyasi dan Retur Cabang	114

4.1.1.7	Kontrol Input pada Aplikasi Transaksi	
	Penjualan Counter	117
4.1.2	Analisa Resiko Kontrol	120
4.2	Processing Control	122
4.2.1	Pemahaman Struktur Kontrol	122
4.2.2	Analisa Resiko Kontrol	127
4.3	Output Kontrol	127
4.3.1	Pemahaman Struktur Kontrol	127
4.3.2	Analisa Resiko Kontrol	143
4.4	Laporan Audit	143
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan	147
5.2	Saran	148
	DAFTAR PUSTAKA	149
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	151
	APPENDIX	L1
	LAMPIRAN TABEL PENGKODEAN	L4
	FOTOCOPY SURAT SURVEI	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Tabel Kuesioner Kontrol Input	95
Tabel 4.2	Tabel Kuesioner Kontrol Proses	123
Tabel 4.3	Tabel Kuesioner Kontrol Output	128

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Dekomposisi Fungsi Sistem Informasi	28
Gambar 2.2	Tahapan Audit Sistem Informasi	31
Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT IW	34
Gambar 3.2	Diagram Konteks	45
Gambar 3.3	Diagram Nol	44
Gambar 3.4	Diagram Rinci Proses 1.0	45
Gambar 3.5	Diagram Rinci Proses 1.1	46
Gambar 3.6	Diagram Rinci Proses 1.2	46
Gambar 3.7	Diagram Rinci Proses 1.3	47
Gambar 3.8	Diagram Rinci Proses 2.0	48
Gambar 3.9	Diagram Rinci Proses 2.4	49
Gambar 3.10	Diagram Rinci Proses 3.0	49
Gambar 3.11	Diagram Rinci Proses 3.4	50
Gambar 3.12	Bagan Terstruktur Header Transaksi Penjualan Putus, Pengiriman Konsinyasi, dan Pengiriman Cabang	64
Gambar 3.13	Bagan Terstruktur Detail Transaksi Penjualan Putus, Pengiriman Konsinyasi, dan Pengiriman Cabang	65
Gambar 3.14	Bagan Terstruktur Header Retur Konsinyasi dan Retur Cabang	66
Gambar 3.15	Bagan Terstruktur Detail Retur Konsinyasi dan Retur Cabang	67
Gambar 3.16	Bagan Terstruktur Posting BPBJ	68
Gambar 3.17	Bagan Terstruktur Transfer Jakarta	69
Gambar 3.18	Bagan Terstruktur Prosedur Akhir Bulan	70

Gambar 3.19	Bagan Terstruktur Master Group	71
Gambar 3.20	Bagan Terstruktur Master Artikel	72
Gambar 3.21	Bagan Terstruktur Master Harga	73
Gambar 3.22	Bagan Terstruktur Master Pelanggan	74
Gambar 3.23	Bagan Terstruktur Master Region	75
Gambar 3.24	Bagan Terstruktur Master Stock Gudang	76
Gambar 3.25	Bagan Terstruktur Laporan Penjualan Putus	77
Gambar 3.26	Bagan Terstruktur Laporan Pengiriman Konsinyasi	78
Gambar 3.27	Bagan Terstruktur Laporan Retur	79
Gambar 3.28	Bagan Terstruktur Laporan Stock Gudang	80
Gambar 3.29	Bagan Terstruktur Header Penjualan Counter	81
Gambar 3.30	Bagan Terstruktur Detail Penjualan Counter	82
Gambar 3.31	Bagan Terstruktur Posting Pemasukan Barang	83
Gambar 3.32	Bagan Terstruktur Posting Penjualan	84
Gambar 3.33	Bagan Terstruktur Prosedur Akhir Bulan	85
Gambar 3.34	Bagan Terstruktur Master Stock Counter	86
Gambar 3.35	Bagan Terstruktur Laporan Stock Counter	87
Gambar 3.36	Bagan Terstruktur Laporan Penjualan Counter	88
Gambar 3.37	Bagan Terstruktur Proses Konsolidasi	89
Gambar 3.38	Bagan Terstruktur Laporan SPS	90
Gambar 3.39	Bagan Terstruktur Laporan Penjualan Per Wilayah	91
Gambar 3.40	Bagan Terstruktur Laporan Penjualan Nasional	92
Gambar 3.41	Bagan Terstruktur Laporan Rekap Penjualan Tahunan	93
Gambar 3.42	Bagan Terstruktur Laporan 10 Artikel Terbaik	94

Gambar 4.1	Tampilan Layar Master Group Barang	100
Gambar 4.2	Tampilan Layar Master Region	101
Gambar 4.3	Tampilan Layar Master Artikel	103
Gambar 4.4	Tampilan Layar Master Stock Gudang	104
Gambar 4.5	Tampilan Layar Master Harga	105
Gambar 4.6	Tampilan Layar Master Langganan	107
Gambar 4.7	Tampilan Layar Master Stock Counter	109
Gambar 4.8	Formulir Order Sheet	110
Gambar 4.9	Formulir Surat Jalan	111
Gambar 4.10	Tampilan Layar Transaksi Penjualan Putus, Pengiriman Konsinyasi, Pengiriman Cabang	112
Gambar 4.11	Tampilan Layar Transaksi Retur Konsinyasi dan Retur Cabang	115
Gambar 4.12	Formulir Surat Retur	116
Gambar 4.13	Formulir Bon Penjualan	117
Gambar 4.14	Tampilan Layar Transaksi Penjualan Counter	118
Gambar 4.15	Laporan Penjualan Putus	131
Gambar 4.16	Laporan Pengiriman Konsinyasi	132
Gambar 4.17	Laporan Retur Penjualan	133
Gambar 4.18	Laporan Stock Gudang	134
Gambar 4.19	Laporan Stock Counter	135
Gambar 4.20	Laporan Penjualan Counter	136
Gambar 4.21	Laporan Sales Production Stock	137
Gambar 4.22	Laporan Penjualan Per Wilayah	138

Gambar 4.23	Laporan Penjualan Nasional	139
Gambar 4.24	Laporan Rekap Penjualan Tahunan	140
Gambar 4.25	Laporan 10 Artikel Terbaik	141