

Skripsi

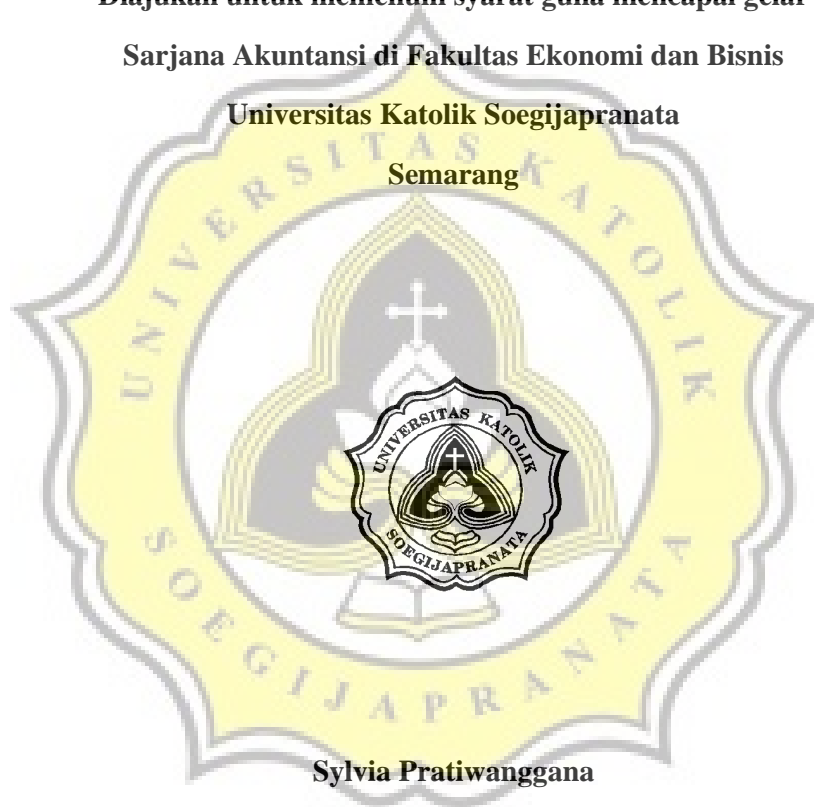
**Audit Sistem Informasi Atas Pengendalian Aplikasi dan Umum pada Sistem
Informasi Akuntansi Departemen Farmasi di RS. Keluarga Sehat**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Sylvia Pratiwanggana

07.60.0224

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

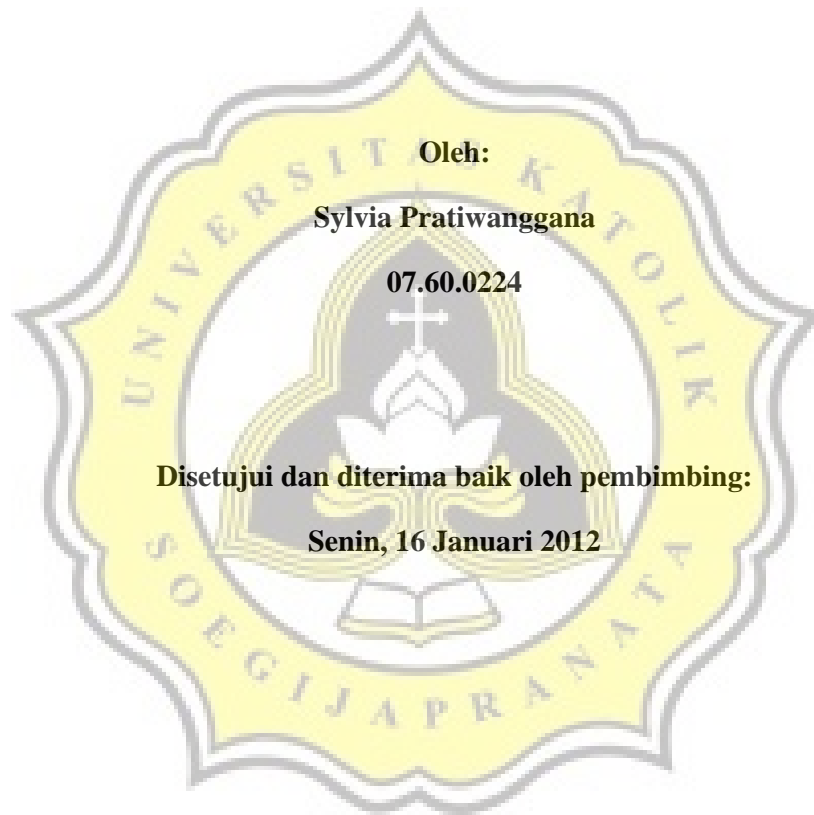
Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2012

Skripsi dengan judul:

Audit Sistem Informasi Atas Pengendalian Aplikasi dan Umum pada Sistem Informasi Akuntansi Departemen Farmasi di RS. Keluarga Sehat



Pembimbing,

A.Advensia Christmastuti, SE., M.Si, Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Senin, 16 Januari 2012 skripsi dengan judul:

**Audit Sistem Informasi Atas Pengendalian Aplikasi dan Umum pada Sistem
Informasi Akuntansi Departemen Farmasi di RS. Keluarga Sehat**

Oleh:

Sylvia Pratiwanggana

07.60.0224

Tim Penguji,

Drs. H. Hudi Prawoto, MM., Akt. G. Freddy Koeswoyo, SE., M.Si. Dr. Monika Palupi Murniati, SE., MM.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

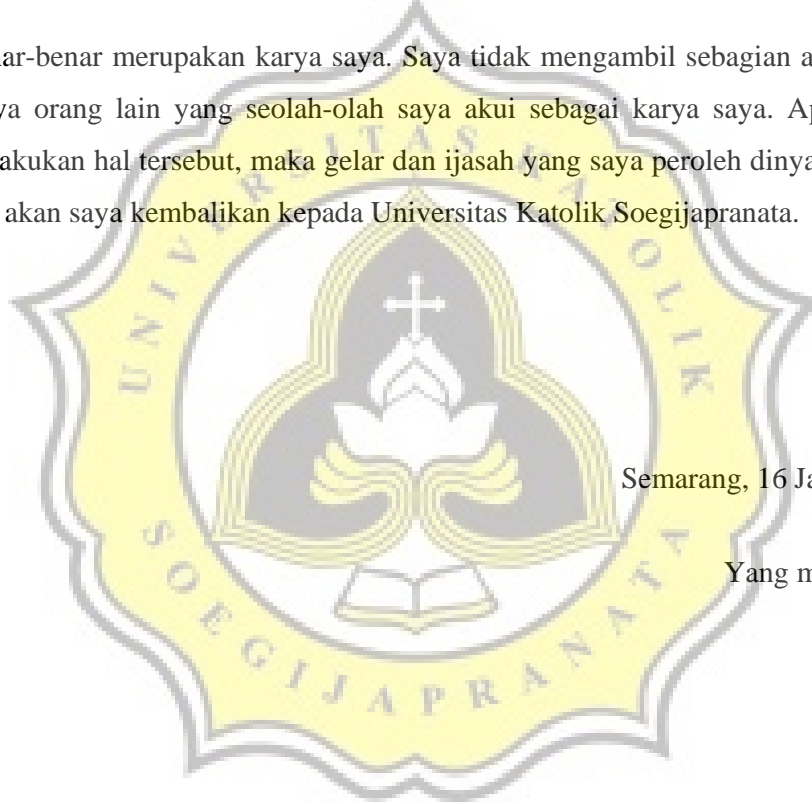
Prof. Dr. Andreas Lako

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Audit Sistem Informasi Atas Pengendalian Aplikasi dan Umum pada Sistem Informasi Akuntansi Departemen Farmasi di RS. Keluarga Sehat

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, 16 Januari 2012

Yang menyatakan,

Sylvia Pratiwangana

Kata Pengantar

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Audit Sistem Informasi atas Pengendalian Aplikasi dan Umum pada Sistem Informasi Akuntansi Departemen Farmasi di RS. Keluarga Sehat” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena audit sistem informasi merupakan salah satu cara untuk mengevaluasi dan mengetahui sejauh mana sistem informasi yang sedang berjalan telah mampu meng-cover resiko hingga pada tingkat yang dapat diterima oleh perusahaan sekaligus memberikan rekomendasi konstruktif bagi perusahaan dalam rangka meminimalisasi resiko yang ada pada saat ini dan yang akan terjadi dikemudian hari.

Selesainya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas berkat dan pemyertaan-Nya yang berlimpah kepada penulis sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Andreas Lako, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ketua Jurusan Akuntansi, Ibu Yusni Warastuti, SE., M.Si., atas dorongan dan dukungannya kepada penulis agar cepat menyelesaikan studi.

4. Ibu A.A. Chrismastuti, SE., M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak G. Freddy K., SE., M.Si., Bapak Drs. H. Hudi Prawoto, MM., Akt., dan Ibu Dr. Monika Palupi Murniati, SE., MM., selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Orang tua, kakak, dan adik tercinta yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penulis menyusun skripsi ini.
7. Andrea Renaldo, pacar sekaligus teman terbaik penulis, yang telah meluangkan banyak waktu dan perhatiannya untuk memberikan semangat dan dukungan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Harie Moelyono, Direksi RS. Keluarga Sehat, Bapak Dr. H. Aris Munandar, MMR, MBA, selaku direktur RS. Keluarga Sehat, yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menjadikan RS. Keluarga sebagai objek penelitian penulis beserta *staff* dari RS. Keluarga Sehat, Mas Anis, Mbak Lia, dan seluruh *staff* RS. Keluarga Sehat yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan informasi bagi penulis.
9. BANANA, especially for Dewi Natalia Darmawan, dan Teplox, yang telah memberikan dorongan dan semangat bagi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

10. Agnes Silas, Fiona Rosalie, Pamela Haryanto, Melia Octavia, Dwindia Hariezqa, Chandra Gunawan, dan Flavia Arnalda, sahabat terbaik penulis, terima kasih untuk ejekan dan dukungan yang semakin memotivasi penulis dalam penyelesaian skripsi ini,

11. Teman-teman angkatan 2007, Ekasari, Amelia, ci Sasha, dan teman-teman angkatan 2007 lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas dukungan, bantuan, masukan informasi, dan semangat yang diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dari awal proses pengerjaan skripsi ini hingga terselesaikannya laporan skripsi ini.

Akhir kata, seperti kata pepatah, “Tak ada gading yang tak retak”, penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna meskipun penulis sudah mengerahkan seluruh kemampuan dalam penyelesaian skripsi ini. Penulis juga memohon maaf sebesar-besarnya jika terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua yang membutuhkan dan dapat dipergunakan sebaik-baiknya.

Semarang, 16 Januari 2012

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar.....	xiv
Abstrak.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Batasan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Kerangka Pikir.....	9
1.7. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II. LANDASAN TEORI	12
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	12

2.2. Audit Sistem Informasi	13
2.3. Audit Sistem Informasi atas Pengendalian Umum	15
2.4. Audit Sistem Informasi atas Pengendalian Aplikasi	22
2.5. Bagan Alir Sistem (<i>Flowchart</i>)	30
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1. Metode Pengumpulan Data	34
3.1.1. Sumber Data	34
3.1.2. Teknik Pengumpulan Data	35
3.2. Gambaran Umum Perusahaan	36
3.2.1. Profil Perusahaan	36
3.2.2. Struktur Organisasi	37
3.2.3. Sistem Persediaan Barang Departemen Farmasi RS. Keluarga Sehat	51
3.2.3.1. Sistem Pembelian Barang	51
3.2.3.2. Sistem Penjualan Barang	55
3.2.4. Gambaran <i>Software</i> RS. Keluarga Sehat	61
3.2.5. Menu Aplikasi <i>Software</i> RS. Keluarga Sehat	62
3.3. Teknik Analisis Data	70
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	73
4.1. Pengendalian Umum	73
4.1.1. Pengendalian atas Sistem Operasi	73

4.1.2. Pengendalian atas Manajemen Data.....	85
4.1.3. Pengendalian atas Struktur Organisasi.....	87
4.1.4. Pengendalian Pemeliharaan dan Pengembangan Sistem	89
4.1.5. Pengendalian Pusat Komputer	91
4.1.6. Pengendalian atas <i>Local Area Network</i> (LAN).....	96
4.1.7. Pengendalian atas <i>Personal Computer/PC</i>	98
4.2. Analisis dan Pembahasan	102
4.2.1. Pengendalian atas Sistem Operasi.....	102
4.2.2. Pengendalian atas Manajemen Data.....	104
4.2.3. Pengendalian atas Struktur Organisasi.....	105
4.2.4. Pengendalian Pemeliharaan dan Pengembangan Sistem	105
4.2.5. Pengendalian Pusat Komputer	107
4.2.6. Pengendalian atas <i>Local Area Network</i> (LAN).....	110
4.2.7. Pengendalian atas <i>Personal Computer/PC</i>	110
4.3. Pengendalian Aplikasi.....	111
4.3.1. Pengendalian <i>Boundary</i>	111
4.3.2. Pengendalian Sumber Data	112
4.3.3. Pengendalian Validasi Input	115
4.3.4. Pengendalian Pengolahan Data dan Pemeliharaan File	153
4.3.5. Pengendalian Output	154
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	156

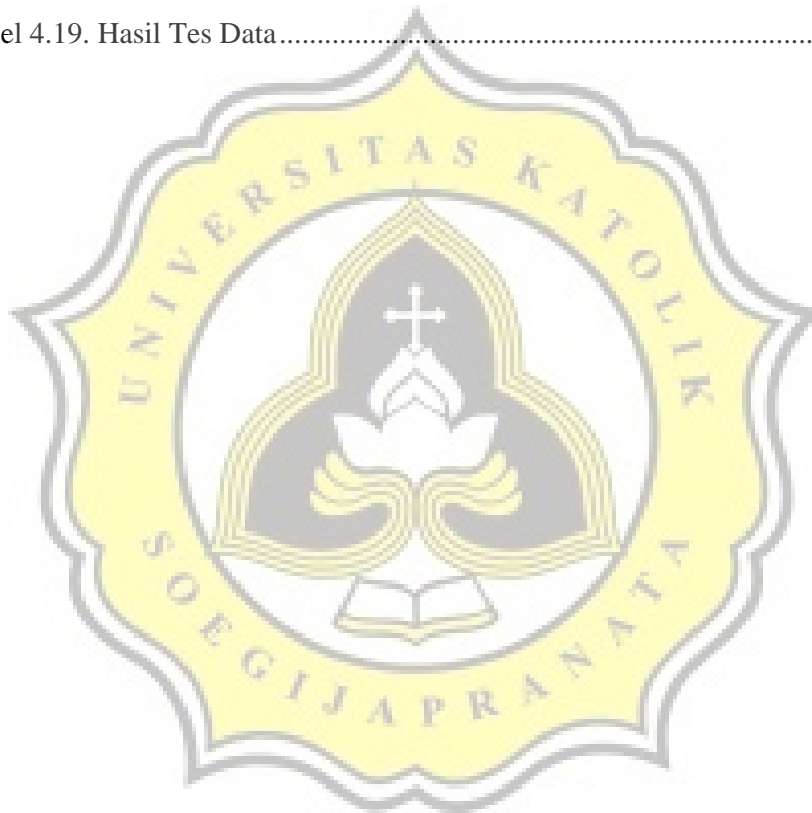
5.1. Kesimpulan.....	156
5.2. Saran.....	158
DAFTAR PUSTAKA	143
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Simbol Diagram Alir.....	31
Tabel 4.1. Pengendalian atas Hak Akses	74
Tabel 4.1.1. Hak Akses ke Sistem	75
Tabel 4.2. Pengendalian atas <i>Password</i>	81
Tabel 4.3. Pengendalian atas virus dan program destruktif lainnya	83
Tabel 4.4. Jejak audit	84
Tabel 4.5. <i>Fault Tolerance</i>	84
Tabel 4.6. Pengendalian atas Hak Akses dalam <i>Database</i>	86
Tabel 4.7. <i>Backup</i> atas <i>Database</i>	87
Tabel 4.8. Pengendalian atas Struktur Organisasi.....	88
Tabel 4.9. Pengendalian atas Pemeliharaan Sistem	90
Tabel 4.10. Pengendalian atas Kesalahan Material.....	91
Tabel 4.11. Keamanan Fisik atas Pusat Komputer	92
Tabel 4.12. Asuransi atas Perangkat Ruang <i>Server</i>	95
Tabel 4.13. Pengendalian atas <i>Disaster Recovery Planning</i>	96
Tabel 4.14. Pengendalian atas Local Area Network (LAN)	97

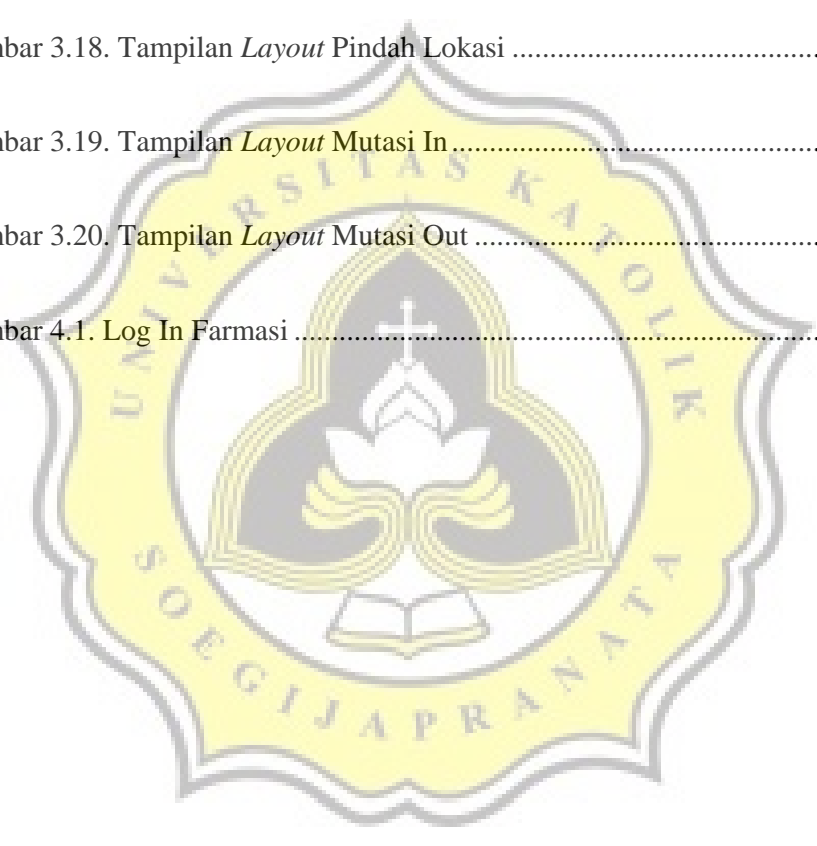
Tabel 4.15. Pengendalian atas Akses Komputer.....	98
Tabel 4.16. Pemisahan Tugas.....	99
Tabel 4.17. Prosedur <i>Backup</i>	100
Tabel 4.18. Pengendalian atas program pada PC.....	101
Tabel 4.19. Hasil Tes Data.....	120



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Alur Distribusi Barang Farmasi di RS. Keluarga Sehat.....	4
Gambar 1.2. Kerangka Pikir Penelitian	9
Gambar 3.1. Struktur Organisasi RS Keluarga Sehat	38
Gambar 3.2. Sistem Pembelian Barang Dept. Farmasi RS. Keluarga Sehat (AWAL).....	53
Gambar 3.3. Sistem Pembelian Barang Dept. Farmasi RS. Keluarga Sehat (AKHIR).....	54
Gambar 3.4. Sistem Penjualan Unit Rawat Jalan.....	58
Gambar 3.5. Sistem Penjualan Unit Rawat Inap.....	59
Gambar 3.6. Sistem Penjualan Unit Lain– Bagian 1	60
Gambar 3.7. Sistem Penjualan Unit Lain– Bagian 2	61
Gambar 3.8. Tampilan Menu Utama Farmasi.....	63
Gambar 3.9. Tampilan <i>Layout</i> Supplier	63
Gambar 3.10. Tampilan <i>Layout</i> Jenis Obat.....	64
Gambar 3.11. Tampilan <i>Layout</i> Golongan Obat.....	64
Gambar 3.12. Tampilan <i>Layout</i> Master Obat.....	65
Gambar 3.13. Tampilan <i>Layout</i> Pembelian.....	66

Gambar 3.14. Tampilan <i>Layout Entry</i> Resep Rawat Jalan	67
Gambar 3.15. Tampilan <i>Layout Entry</i> Resep Rawat Inap	67
Gambar 3.16. Tampilan <i>Layout Entry</i> Resep Rawat Jalan Khusus	68
Gambar 3.17. Tampilan <i>Layout Entry</i> Resep IGD.....	68
Gambar 3.18. Tampilan <i>Layout</i> Pindah Lokasi	69
Gambar 3.19. Tampilan <i>Layout</i> Mutasi In.....	70
Gambar 3.20. Tampilan <i>Layout</i> Mutasi Out	70
Gambar 4.1. Log In Farmasi	81



Abstrak

Penulis melakukan penelitian mengenai audit sistem informasi atas pengendalian aplikasi dan umum pada sistem informasi akuntansi di departemen farmasi RS. Keluarga Sehat. Pada *survey* awal, didapati bahwa terdapat kelemahan pada *software*, dimana kelemahan yang ada menyebabkan informasi yang terdapat pada kartu stok dan master data obat tidak sama. Oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian ini mengingat bahwa audit sistem informasi sangat perlu dilakukan untuk meninjau dan mengevaluasi pengendalian internal yang melindungi sistem dan prosentase pendapatan rumah sakit dari penjualan barang farmasi cukup besar, yaitu sebesar 55%.

Penelitian yang dilakukan berupa studi kasus. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan metode wawancara, observasi, dan dokumentasi. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder.

Dari hasil penelitian, dapat disimpulkan pengendalian aplikasi yang diterapkan oleh RS. Keluarga Sehat memadai karena 4 area pengendalian sudah memadai yaitu: pengendalian *boundary*, pengendalian sumber data, pengendalian pengolahan data dan pemeliharaan *file*, dan pengendalian output, sedangkan terdapat satu area pengendalian yang belum memadai yaitu pengendalian validasi input. Sedangkan untuk pengendalian umum dapat dikatakan belum memadai karena 3 area pengendalian umum belum memadai yaitu: pengendalian atas sistem operasi, pengendalian atas struktur organisasi, pengendalian atas pusat komputer, sedangkan 4 area lainnya sudah memadai yaitu: pengendalian atas manajemen data, pengendalian atas PC, pengendalian atas LAN, dan pengendalian atas pengembangan dan pemeliharaan sistem.

Kata kunci:

Audit sistem informasi, pengendalian aplikasi, pengendalian umum, RS. Keluarga Sehat