Perpustakaan Unika

EVALUASI PENERAPAN PENGENDALIAN ORGANISASI, PRAKTEK PERSONALIA, DAN PROSEDUR STANDAR PENGOPERASIAN PADA LINGKUNGAN ELECTRONIC DATA PROCESSING (STUDI KASUS PADA P.T. INDUSTRI JAMU JAGO SEMARANG)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata

PERPUSTAKAAN
No. INV. 4847/E/C1.
Th. Angg. 1998/1999 Cat :COM 99
PARAP. WAWAN TGL. 13-3-1999.

Disusun Oleh :

Nama : **CAHJADI BUDHIONO**
NIM : 94.60.136
NIRM : 94.6.111.02030.50029
Jurusan : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
1999

Perpustakaan Unika

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: CAHJADI BUDHIONO
NIM	: 94.60.136
NIRM	: 94.6.111.02030.50029
FAKULTAS	: EKONOMI
JURUSAN	: AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI PENERAPAN PENGENDALIAN ORGANISASI, PRAKTEK PERSONALIA, DAN PROSEDUR STANDAR PENGOPERASIAN PADA LINGKUNGAN ELECTRONIC DATA PROCESSING (STUDI KASUS PADA P.T. INDUSTRI JAMU JAGO SEMARANG)

Semarang,

Dosen Pembimbing I	Dosen Pembimbing II
(Dra. Lucia Hari Patworo, Msi)	(Theresia Dwi Hastuti, SE, Akt)

Perpustakaan Unika

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Telah diterima dan disetujui oleh Panitia dalam sidang :

Hari : Sabtu

Tanggal : 30 Januari 1999

Yang bertandatangan di bawah ini Panitia Penguji,

Nama	Tanda Tangan
1. Drs. Alex Einyll, MSP	.....
2. Andreas Lako, SE	.....
3. Monika Palupi M., SE, MMs	.....

FAKULTAS EKONOMI

Perpustakaan Unika

ABTRAKSI

Perusahaan terutama yang bergerak dibidang industri, banyak yang telah mengunakan komputer untuk mengolah data-data transaksi akuntansinya, diantaranya adalah P.T. INDUSTRI JAMU JAGO. Penggunaan sistem pengolah data elektronik untuk mengantikan sistem manual, secara otomatis akan mengurangi atau bahkan meninggalkan dokumen konvensional yang dapat diperiksa dan mengarah ke *paperless office*.

Perubahan penggunaan komputer untuk mengolah data-data transaksi tersebut akan menimbulkan kemungkinan-kemungkinan kesalahan-kesalahan ataupun penyelewengan yang berbeda dengan pengolahan data secara manual, misalnya adanya kerusakan data akuntansi dalam komputer akibat modifikasi program tanpa otorisasi atau karena tidak terdeteksinya virus dalam *software* komputer.

Semua kesatuan bisnis mempunyai sebuah struktur pengendalian intern yang mencakup kebijakan dan prosedur yang ditetapkan untuk memberikan jaminan yang memadai agar tujuan spesifik perusahaan dapat tercapai.

Penggunaan komputer pada sistem pengolahan data seringkali mengabaikan pengendalian internal bagi pemisahan tugas yang sesuai. Dalam sistem manual, fungsi yang terpisah seperti wewenang untuk memulai dan melaksanakan sebuah transaksi ditentukan departemen yang memerlukan output pengolahan data tersebut.

Unsur-unsur pokok pengendalian intern dalam lingkungan pengolahan data secara elektronik sedikit mengalami perubahan bila dibandingkan dengan sistem manual. Salah satu pengendalian yang harus dilakukan adalah pengendalian intern akuntansi, yang bertujuan untuk menjaga kekayaan organisasi dan mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi.

Pengendalian intern akuntansi dibagi atas pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Pengendalian umum merupakan standar dan panduan yang digunakan karyawan untuk melaksanakan fungsinya, antara lain: pengendalian organisasi, praktek personalian, dan prosedur standar pengoperasian. Kelemahan dalam pengendalian umum akan mempunyai dampak terhadap jenis pengendlaian aplikasi yang dirancang dalam suatu perusahaan.

Pengendalian organisasi berhubungan dengan pemisahan tugas didalam sistem EDP dan dengan departemen EDP sendiri. Unsur pengendalian organisasi antara lain: pemisahan antara EDP dengan fungsi pemakai, pemisahan fungsi di dalam departemen EDP, dan pertanggungjawaban bagi pengendalian. Tujuan pengendalian organisasi adalah untuk mengurangi resiko kesalahan dan penggelapan didalam sistem EDP.

Praktek personalia merupakan hal yang penting bagi kualitas pemrosesan data serta berfungsinya pengendalian pengendalian organisasi dan operasional lainnya. Jika suatu perusahaan memiliki karyawan yang berkemampuan tinggi dan menghasilkan output yang berkualitas tinggi pula.

Prosedur standar pengoperasian yang baik menjamin penggunaan tehnik pengoperasian yang seragam, meningkatkan kemungkinan pengolahan data akuntansi

Perpustakaan Unika

yang berkualitas tinggi, dan membantu untuk melindungi data dan program dari kemungkinan hilang, hancur manipulasi, atau keterbukaan yang tidak diotorisasi.

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah pengendalian organisasi, praktek personalia, dan prosedur standar pengoperasian yang telah diterapkan oleh perusahaan efektif dalam dalam menjaga kekayaan organisasi dan mampu memeriksa ketelitian dan keandalan data akuntansi.

Peneliti akan menggunakan kuesioner yang akan diberikan kepada kepala divisi EDP di perusahaan yang akan dibagikan kepada karyawan EDP untuk mengetahui penerapan pengendalian organisasi, praktek personalia, dan prosedur standar pengoperasian.

Dalam melakukan analisa data peneliti akan membandingkan jawaban yang telah diperoleh dari kuesioner mengenai pengendalian umum yang telah diterapkan oleh perusahaan dengan standar teori yang ada. Namun dalam melakukan pembandingan ini peneliti akan memberikan toleransi terhadap pengendalian umum yang telah diterapkan oleh perusahaan, yaitu toleransi terhadap pemilihan pengendalian organisasi, praktek personalia, serta prosedur standar pengoperasian yang dipilih oleh perusahaan setelah disesuaikan dengan kondisi perusahaan. Selama penetapan pengendalian umum oleh perusahaan dapat mencapai tujuan pengendalian intern akuntansi, maka penetapan pengendalian umum oleh perusahaan telah efektif.

Setelah mengetahui penerapan pengendalian umum yang telah dilakukan oleh perusahaan, Peneliti kemudian akan berusaha untuk membuktikan kebenaran jawaban-jawaban yang diberikan oleh responden sehubungan dengan penerapan pengendalian umum diperusahaan, serta menguji kepatuhan perusahaan terhadap pengendalian umum yang telah ditetapkan. Apabila perusahaan telah mematuhi pengendalian umum yang telah ditetapkan, maka penerapan pengendalian organisasi, praktek personalia, serta prosedur standar pengoperasian yang telah diterapkan oleh perusahaan telah efektif.

Berdasarkan hasil analisa data terhadap pengendalian organisasi, praktek personalia, serta prosedur standar pengoperasian, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian organisasi, praktek personalia, serta prosedur standar pengoperasian yang telah diterapkan oleh perusahaan telah efektif. Hal Ini didukung oleh:

1. Pengendalian Organisasi dalam Lingkungan EDP

   Divisi EDP terpisah dari departemen-departeman yang menjadi sumber data dan pemakai data, serta terletak di bawah Departemen M.I.S. seperti yang terlihat pada gambar 3.1. dan flowchart system pada lampiran 4. Divisi EDP juga mengadakan pemisahan antara analias sistem dan programmer dari operator komputer, seperti yang terlihat pada gambar 4.1. Pertanggung jawaban secara umum dipegang oleh Dewan Direktur yang mendelegasikan wewenangnya kepada Kepala Departemen M.I.S. Perusahaan menggunakan jasa internal auditor untuk memonitir data-data yang akan diproses oleh Divisi EDP, serta membandingkan laporan yang dihasilkan.

2. Praktek Personalia dalam Lingkungan EDP

   Divisi EDP di P.T. Industri Jamu Jagi mempunyai suatu prosedur test penerimaan bagi calon karyawan, yaitu pemeriksan latar belakang bagi calon karyawan, test umum bagi setiap karywan serta test lanjutan yang diadakan oleh

Perpustakaan Unika

divisi EDP secara tersendiri. Perusahaan juga mengadakan pelatihan/ trainning bagi karyawannya, dengan mengundang tenaga pengajar ke perusahaan. Perusahaan secara periodik juga mengadakan suatu evaluasi terhadap prestasi kerja karyawannya, yang akan disusun dalam sebuah laporan penilaian prestasi kerja. Perusahaan mengasuransikan setiap karyawannya, termasuk karyawan di divisi EDP.

3. Prosedur Standar Pengoperasian dalam Lingkungan EDP

Pemrosesan data-data akuntansi oleh Divisi EDP berdasarkan data-data yang dipersiapkan dan diotorisasi oleh Departemen diluar EDP. Tanggungjawab bagi dokumentasi sistem dan program ada pada Kepala Divisi EDP, sedangkan operator komputer bertanggung jawab terhadap pemrosesan data yang dilengkapi dengan fasilitas password. Untuk mengantisipasi gangguan terhadap data dan program dilakukan back-up secara periodik bagi data dan program seperti yang terlihat pada lampiran 7. Perusahaan juga mengadakan pemeliharaan komputer yang bersifat preventif, yang dilakukan secara periodik. Dalam menjalankan instruksi khusus dan perubahan bagi master file di dasarkan pada otorisasi secara lisan dari departemen yang mempunyai wewenang, yaitu Kepala Departemen M.I.S serta departemen pemakai. Perusahaan juga mengadakan fungsi data control yang dipegang oleh Kepala Divisi EDP bersama dengan Internal Auditor, yang bertujuan untuk mempersiakan data yang akan diproses dalam komputer serta bertanggungjawab terhadap pendistribusian hasil pemrosesan kepada departemen pemakai.

Adapun saran yang diberikan peneliti adalah:

1. Di P.T. Industri Jamu Jago tidak terdapat pemisahan antara fungsi analis sistem dan programmer dimana fungsi ini dipegang oleh satu personil, yaitu Kepala Divisi EDP. Kepala Divisi EDP di perusahaan memegang tanggungjawab sebagai perancang sistem dan penyusun program, penyimpan back-up data, dan memantau operasi sehari-hari di divisi EDP serta bertugas bersama internal auditor sebagai data control. Hal ini akan memungkinkan terjadi penyalahgunaan tanggungjawab. Divisi EDP memerlukan pemisahan tanggungjawab bagi analis sistem dan programmer dari Kepala Divisi EDP, sehingga dalam merancang sistem dan menyusun program dapat dilakukan pengendalian ulang oleh Kepala Divisi EDP, sehingga hasil program yang telah selesai dapat lebih terjamin.
2. Prosedur standar pengoperasian dan praktek personalia yang dilakukan oleh perusahaan telah efektif, namun masih secara lisan. Sehingga perlu dilakukan dokumentasi bagi setiap prosedur atau otorisasi yang telah dikeluarkan, misalnya pedoman bagi praktek personalia, dokumen bagi otorisasi perubahan master file. Dokumentasi ini akan dapat meningkatkan pengendalian bagi perusahaan. Karena dengan adanya dokumentasi akan mencegah terjadinya pelepasan atau pelemparan tanggungjawab ke karyawan lain apabila suatu saat terjadi gangguan atau kesalahan dalam proses data-data akuntansi, atau dapat ditelusurinya karyawan yang seharusnya bertanggungjawab dan melakukan koreksi. Begitu juga dengan adanya pedoman secara tertulis, misalnya pedoman bagi evaluasi kerja karyawan, maka akan dapat dihindarkan penyalahgunaan wewenang dari atasan untuk menilai bawahannya.

Perpustakaan Unika

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan judul **"EVALUASI PENERAPAN PENGENDALIAN ORGANISASI, PRAKTEK PERSONALIA, DAN PROSEDUR STANDAR PENGOPERASIAN PADA LINGKUNGAN ELECTRONIC DATA PROCESING". (STUDI KASUS PADA P.T. INDUSTRI JAMU JAGO SEMARANG).**

Penyusunan skripsi ini ditujukan guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S 1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi UNIKA SOEGIJAPRANATA SEMARANG.

Dalam kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Komala Inggarwati, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNIKA Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Dra. Lucia Hari Patworo, Msi selaku dosen pembimbing utama yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis hingga penyusunan skripsi ini selesai.
3. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE, Akt, selaku dosen pembimbing kedua yang telah membimbing dan mengarahkan penulis hingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
4. Bapak Andreas Lako, SE, selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIKA Soegijapranata.

Perpustakaan Unika

5. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan dukungan moril sehingga penyusunan skripsi ini dapat selesai tepat pada waktu yang diharapkan.
6. Pimpinan P.T. Industri Jamu Jago Semarang yang telah memberikan ijin bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepala Divisi EDP P.T. Industri Jamu Jago Semarang atas kerja samanya dalam penyusunan skripsi ini sehingga peneliti dapat memperoleh data-data yang dibutuhkan dalam penelitian.
8. Bapak, Ibu dan Kakak-kakak saya yang tercinta yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materiil.
9. Teman dekat dan sahabat-sahabat terkasih yang telah ikut memberikan dorongan moril kepada saya sehingga skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya.

Untuk segala kebaikan tersebut, peneliti panjatkan doa kepada Tuhan Yang Maha Pengasih, semoga mereka yang telah membantu dan berjasa kepada peneliti dilimpahkan rahmat dan karunia-Nya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca.

Pada akhirnya peneliti mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukannya.

Peneliti

Perpustakaan Unika

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PESETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAKSI	iv
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
DAFTAR TABEL	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Kerangka Penelitian	6
1.6. Metodologi Penelitian	8
1.6.1. Alasan Pemilihan Lokasi Penelitian	8
1.6.2. Jenis Data	8
1.6.3. Metode Pengumpulan Data	9
1.6.4. Alat Analisa	10
1.6.5. Teknik Analisa Data	10

Perpustakaan Unika

1.7. Sistematika Pembahasan 11

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Pengendalian Intern 13

2.1.1. Pengertian Pengendalian Intern 13

2.1.2. Tujuan Pengendalian Intern 14

2.2. Pengendalian Intern Akuntansi dalam Lingkungan EDP 15

2.2.1. Pengendalian Umum 16

2.2.1.1. Pengendalian Organisasi 16

2.2.1.1.1. Pemisahan EDP dengan Fungsi Pemakai 17

2.2.1.1.2. Pemisahan Fungsi di dalam Departemen EDP 23

2.2.1.1.3. Pertanggungjawaban Pengendalian 34

2.2.1.2. Praktek Personalia 38

2.2.1.2.1. Mempekerjakan dan Pengevaluasian Pegawai 39

2.2.1.2.2. Penjadwalan Pegawai 41

2.2.1.2.3. Perputaran Tugas 42

2.2.1.2.4. Jenjang Karir 42

2.2.1.2.5. Formalisasi Praktek Personalia 43

2.2.1.2.6. Pengendalian Psikologi 44

2.2.1.3. Prosedur Standar Pengoperasian 45

2.3. Pengujian Kepatuhan 48

Perpustakaan Unika

2.3.1. Pengujian Adanya Kepatuhan Pengendalian Intern 49

2.3.2. Program Pengujian Kepatuhan 50

BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN 51

3.1. Gambaran Umum Perusahaan 51

3.1.1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan 51

3.1.2. Struktur Organisasi dan Perkembangan Perusahaan 54

3.1.2.1. Struktur Organisasi 54

3.1.2.2. Deskripsi Perusahaan 56

3.1.3. Proses Produksi 60

3.2. Gambaran Khusus Perusahaan 61

BAB IV ANALISA DATA 64

4.1. Standar Keefektifan bagi Penerapan Pengendalian Organisasi, Praktek Personalia, serta Prosedur Standar Pengoperasian Dalam Lingkungan EDP 65

4.2. Pengendalian Organisasi dalam Lingkungan EDP 67

4.2.1. Pemisahan antara EDP dengan Fungsi Pemakai 69

4.2.2. Pemisahan Fungsi di dalam Divisi EDP 70

4.2.3. Pertanggungjawaban Pengendalian Divisi EDP 73

4.3. Praktek Personalia 75

4.4. Prosedur Standar Pengoperasian dalam Lingkungan EDP 79

4.5. Perbandingan Antara teori dengan Pengendalian Organisasi, Praktek Personalia, dan Prosedur Standar Pengoperasian dalam Lingkungan EDP yang diterapkan oleh PT. Industri Jamu Jago 85

Perpustakaan Unika

BAB V PENUTUP 91

5.1. Kesimpulan 91

5.1.1. Pengendalian Organisasi dalam Lingkungan EDP 91

5.1.2. Praktek Personalia dalam Lingkungan EDP 92

5.1.3. Prosedur Standar Pengoperasian dalam Lingkungan EDP 93

5.2. Saran 94

DAFTAR PUSTAKA

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

LAMPIRAN

Perpustakaan Unika

DAFTAR GAMBAR

Halaman

1. Gambar 1.1. Kerangka Pikir Penelitian ... 6
2. Gambar 3.1. Struktur Organisasi P.T. Industri Jamu Jago 55
3. Gambar 4.1. Struktur Jabatan Divisi EDP P.T. Industri Jamu Jago 70

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

Perpustakaan Unika

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1. Kuesioner Pengendalian Organisasi dalam Lingkungan EDP
2. Lampiran 2. Kuesioner Praktek Personalia dalam Lingkungan EDP
3. Lampiran 3. Kuesioner Prosedur Standar Pengoperasian dalam Lingkungan EDP
4. Lampiran 4. Flowchart System Divisi EDP
5. Lampiran 6. Keterangan Akses Terbatas dan Password Divisi EDP
6. Lampiran 7. Keterangan Back-up Data Divisi EDP
7. Lampiran 8. Contoh Asuransi Jamsostek

Perpustakaan Unika

DAFTAR TABEL

Halaman

1. Perbandingan antara Teori Pengendalian Organisasi dalam Lingkungan EDP dengan penerapan di PT. Industri Jamu Jago 86
2. Perbandingan antara Teori Praktek Personalia dalam Lingkungan EDP dengan penerapan di PT. Industri Jamu Jago 88
3. Perbandingan antara Teori Prosedur Standar Pengoperasian dalam Lingkungan EDP dengan penerapan di PT. Industri Jamu Jago 89

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA