

657-02875
Hae
e
2001

**EVALUASI SISTEM EDP (ELEKTRONIC DATA PROCESSING)
PADA PT. INDOJATENG MOTOR SEMARANG**


SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Sarjana (S1) Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang**



Disusun Oleh :

Nama : Amelia Heryanto
NIM : 96.60.292
NIRM : 96.6.111.02030.50008
Jurusan : Akuntansi

PERPUSTAKAAN 	No. INV.	Cat :
	No. AMBU.	TGL.
	PERSEP.	
	48/EAH/CL	19
		14-06-2001

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2001**

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

(Filipi 4 : 6).

- ◆ Janganlah hendaknya kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam Doa dan Permohonan dengan ucapan syukur.



HALAMAN PENGESAHAN

Judul : EVALUASI . SISTEM EDP (ELECTRONIC DATA PROCESSING) PADA PT. INDOJATENG MOTOR SEMARANG

Disusun Oleh :

Nama : Amelia Haryanto

Nim : 96.60.0292

Nim : 96.6.111.02030.50008

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan dewan penguji dalam sidang yang diselenggarakan pada :

Hari : Sabtu

Tanggal : 26 Mei 2001

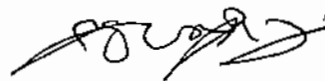
Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi



(Vincent Didiek, Ph. D)

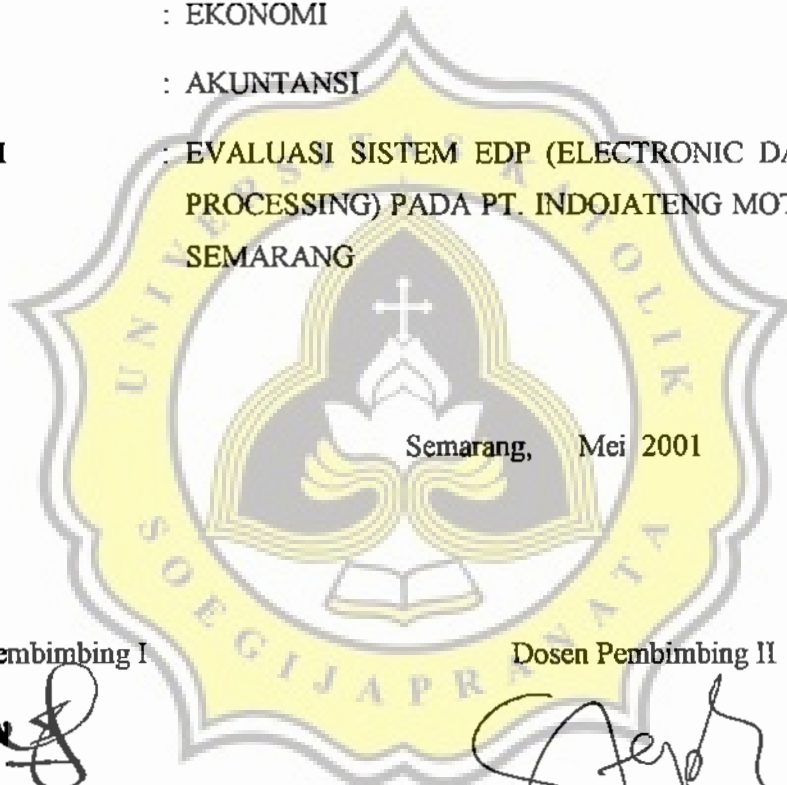
Penguji I



(Drs. R. Bowo Harcahyo, MBA)

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA PENYUSUN : AMELIA HARYANTO
NIM : 96.60.0292
N I R M : 96.6.111.02030.50008
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI SISTEM EDP (ELECTRONIC DATA
PROCESSING) PADA PT. INDOJATENG MOTOR
SEMARANG



Dosen Pembimbing I

(Vincent Didiek, PhD)

Dosen Pembimbing II

(Stefani Lily Indarto, SE, MM)

ABSTRAKSI

Eksistensi akuntansi sebagai sistem informasi keuangan harus mampu memberikan data ekonomi atau keuangan secara kuantitatif, karena dalam penentuan baik atau tidaknya keputusannya akan didasarkan pada hasil perhitungan yang akurat. Data akuntansi yang disajikan dalam bentuk laporan keuangan, akan sangat membantu dalam menyajikan data yang dibutuhkan perusahaan. Di samping itu data akuntansi tersebut juga diperlukan dalam penentuan pajak, pemberian kredit, maupun untuk keperluan pengarahannya aktivitas-aktivitas ekonomi yang terkait dengan kepentingan perusahaan itu sendiri.

Selaras dengan perkembangan teknologi, komputerisasi atau sistem pengolahan data elektronik dapat menggantikan sistem manual. Penggunaan teknologi pemrosesan data adalah penerapan sistem informasi dengan menggunakan komputer (komputerisasi), yang lebih dikenal dengan sistem EDP (*Electronic Data Processing*). Transaksi yang dapat berjalan dengan cepat berarti juga memberikan pelayanan yang tepat dan cepat yang akan memuaskan pelanggan, yang pada akhirnya akan meningkatkan volume penjualan. PT. Indojateng Motor Semarang, sebagaimana perusahaan lainnya, juga mempunyai tujuan untuk mencari atau memperoleh laba. Perusahaan dalam rangka mengatasi kendala tersebut di atas memerlukan suatu metode yang dapat menunjang atau mendukung keadaan tersebut. Salah satu metode yang diharapkan dapat menunjang adalah sistem EDP (*Electronic Data Processing*) untuk akuntansi penjualannya.

Sistem EDP pada PT. Indojateng Motor Semarang belum dikelola dengan baik, sehingga menimbulkan masalah-masalah, diantaranya kurang terjamin kerahasiaan data, kurang cepat dalam mendukung proses pembuatan administrasi penjualan, sering terjadi keterlambatan pengiriman barang dan juga perusahaan terkadang tidak mengetahui stok barang, sehingga harus memeriksa catatan atau arsip, sehingga perlu diaudit lebih lanjut. Masalah tersebut dapat dirumuskan sebagai berikut : "Bagaimana hasil evaluasi terhadap sistem EDP (*Electronic Data Processing*) yang telah diterapkan pada PT. Indojateng Motor Semarang" ? Pada penelitian ini dibatasi pada penerapan EDP untuk sistem informasi akuntansi di bidang penjualan karena penjualan merupakan ujung tombak maju mundurnya perusahaan. Lokasi penelitian dilakukan pada kantor PT. Indojateng Motor (Dealer Motor Suzuki) yang beralamat di Jl. Jend. Sudirman No. 303 Semarang. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data dikumpulkan dengan cara wawancara, dan dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif komparatif, yaitu dengan menggambarkan keadaan yang sebenarnya ada, dan kemungkinan membandingkan dengan standar yang berlaku. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif yaitu analisis terhadap data tanpa melalui perhitungan matematis.

Berdasarkan evaluasi yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa 1) Pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang diterapkan di perusahaan secara umum dapat dikatakan sudah cukup memadai, namun untuk pengendalian umum, belum diterapkan secara memadai karena belum terdapat departemen PDE yang terpisah dan masih terdapat perangkapan tugas antara analis sistem dan programmer yang dapat menyebabkan kesalahan – kesalahan analisis dan programming; 2) Untuk pengendalian aplikasi keluaran (output) di perusahaan perlu dipertimbangkan untuk menyelenggarakan pengendalian pada informasi penting yang ditransmisikan karena perusahaan telah menggunakan

jaringan LAN, yaitu dengan menyandikan (*encryption*) informasi yang ditransmisikan, dan bila pengiriman informasi sifatnya lokal dengan menggunakan kabel, maka jalur kabel harus diawasi agar penyadapan kabel (*wiretapping*) dapat dicegah); 3) Pemisahan tugas fungsi-fungsi yang terkait dengan SIA penjualan sudah cukup memadai, yaitu dengan adanya pemisahan antara bagian marketing dengan bagian kredit, yang dapat mengurangi risiko tidak tertagihnya piutang, juga adanya pemisahan antara bagian pencatatan piutang dengan bagian kredit dan bagian penerimaan pembayaran yang dapat menjamin ketelitian dan keandalan pencatatan akuntansinya serta kekayaan perusahaan (piutang) dapat dijamin keamanannya (piutang dapat ditagih); 4) Kelengkapan dokumen yang digunakan sebagai dasar dalam pencatatan akuntansi yang kemudian diolah menjadi data yang disajikan dalam sebuah laporan sudah cukup memadai dan memberikan kemudahan bagi para pemakainya, begitu juga dalam penggunaannya sebagai dasar pencatatan ke dalam proses komputerisasi sistem informasi akuntansi penjualan; 5) Kelengkapan informasi dalam buku catatan akuntansi yang dihasilkan dengan menggunakan program *General Ledger* dalam pengolahan data akuntansi penjualan hanya menghasilkan informasi dalam bentuk *rupiah*, namun untuk informasi yang bersifat kuantitatif dapat pula dihasilkan dengan menggunakan program *Foxbase* seperti kuantitas jumlah barang yang dijual, klasifikasi jenis barang yang dijual dan penjualan yang dihasilkan per agen.

Saran – saran yang dapat diberikan adalah: 1) Untuk meningkatkan keamanan penggunaan komputer berdasarkan evaluasi terhadap pengendalian struktur organisasi dan operasi maka dibuat password yang berbeda untuk tiap user. Prosedur ini perlu diikuti pula dengan adanya penggantian password setiap periodik untuk membatasi akses ke informasi, transaksi, program dan piranti lunak sistem oleh mereka yang tidak berhak. Prosedur enkripsi untuk pengiriman laporan melalui jalur komunikasi sebaiknya juga digunakan yang bertujuan untuk menghindari penyaapan dari pihak luar; 2) Untuk membuat jejak penelusuran, berdasarkan hasil evaluasi pengendalian masukan maka perlu dilakukan prosedur pengisian nama user, tanggal pemasukan data, jam pemasukan data dan persetujuan kebenaran pengisian data. Penggunaan prosedur ini akan memudahkan penelusuran jejak karena menunjukkan suatu catatan/ file telah dibuat oleh seorang user pada tanggal dan jam yang jelas; 3) Untuk mengantisipasi kelemahan yang ada dalam perusahaan terutama mengenai kesalahan angka yang sering terjadi dalam laporan yang dihasilkan oleh bagian akuntansi, maka perlu dilakukan identifikasi penyebab masalahnya, analisis dan kesimpulan berdasarkan permasalahan yang terjadi. Jika perlu perusahaan dapat menggunakan program khusus untuk menghindari kemungkinan adanya kesalahan, keterlambatan serta keakuratan dari transaksi penjualan yang diolah. Juga program yang digunakan sebaiknya juga dilengkapi dengan sistem pemeriksaan kredit pelanggan yang dapat mencegah resiko pelanggan tidak mampu membayar tagihan yang melebihi batas kreditnya; 4) Perlunya pemisahan departemen atau bagian PDE dari bagian akuntansi sebagai bagian yang berdiri sendiri karena sebagai service department tidak hanya mengolah data akuntansi saja, tetapi juga mengolah data non-akuntansi. Juga perlu dilakukan pemisahan fungsi yang seharusnya ada dalam bagian PDE yaitu antara analis sistem, programmer, operator dan bagian kepastakaan data; 5) Saran yang lain yaitu perlunya komputer cadangan untuk mengantisipasi kerusakan komputer, sehingga tidak menyebabkan pengolahan data menjadi terganggu.

KATA PENGANTAR

Segala syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi yang penulis susun dengan judul **“Evaluasi Sistem EDP (Electronic Data Processing) pada PT. Indojateng Motor Semarang “** dapat terselesaikan dengan baik.

Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

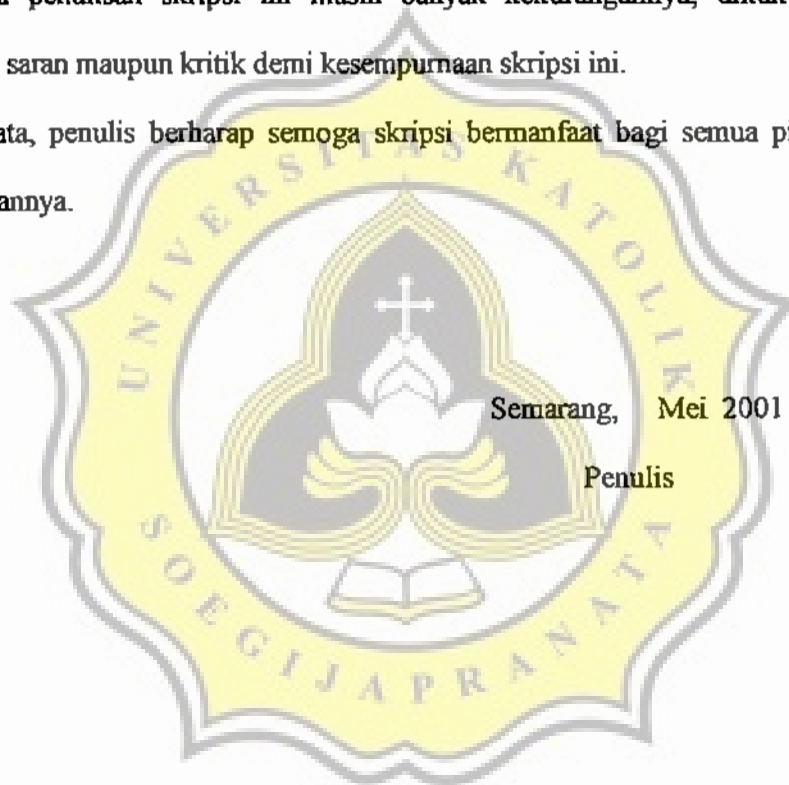
Banyak petunjuk dan bimbingan yang penulis terima di dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Melalui kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Vincent Didiek, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang;
2. Bapak Vincent Didiek, Ph.D selaku dosen pembimbing I yang berkenan memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dari awal hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini;
3. Ibu Stefany Lily Indarto, SE, MM selaku dosen pembimbing II yang berkenan memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dari awal hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini;
4. Bapak Beni Sutoyo, SE selaku Kepala Bagian Penjualan PT. Indojateng Motor Semarang yang telah memberikan kesempatan dan bantuannya kepada penulis untuk mengadakan penelitian yang diperlukan dalam pembuatan skripsi ini;

5. Yang tercinta papi, mami, adik, kakak dan segenap kerabat yang telah memberikan perhatian, dorongan serta membiayai penulis baik dalam kuliah maupun dalam penulisan skripsi ini;
6. Semua pihak yang membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Mengingat keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangannya, untuk itu penulis menerima saran maupun kritik demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAKSI	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Pembatasan Masalah	6
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.5. Kerangka Pikir Penelitian	7
1.6. Definisi Operasional	9
1.7. Metode Penelitian	10
1.7.1. Lokasi Penelitian	10
1.7.2. Jenis Data	10
1.7.3. Metode Pengumpulan Data	11
1.7.4. Teknik Analisis Data	11

1.8. Sistematika Penulisan	14
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1. Audit	15
2.1.1. Pengertian Audit	15
2.1.2. Eksternal Audit (Pemeriksaan Ekstern)	15
2.1.3. Internal Audit (Pemeriksaan Intern)	17
2.2. Sistem Informasi	18
2.3. Sistem Informasi Akuntansi	22
2.4. Perubahan – perubahan dalam Sistem Akuntansi dan Pengolahan Data	25
2.5. Sistem Akuntansi Penjualan	26
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	29
3.1. Gambaran Umum Perusahaan	29
3.1.1. Sejarah dan Perkembangan Singkat	29
3.1.2. Struktur Organisasi Perusahaan	30
3.1.3. Ketenagakerjaan	34
3.1.4. Pemasaran	36
3.2. Sistem EDP (Electronic Data Processing) untuk Akuntansi Penjualan pada PT. Indojateng	38
3.3. Sistem Pengendalian Electric Data Processing Pada Akuntansi Penjualan	41
3.3.1. Pengendalian Umum	41

3.3.2. Pengendalian Aplikasi	45
3.3.3. Pengendalian Aplikasi Untuk Sistem Penjualan	
Terkomputerisasi	47
3.4. Pemisahan Tugas Fungsi Yang Terkait Pada SIA Penjualan	48
3.5. Dokumen yang Digunakan Pada SIA SIA Penjualan	57
3.6. Buku Catatan Akuntansi Yang Digunakan	59
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	61
4.1. Evaluasi Pengendalian Intern pada Sistem EDP	
Akuntansi Penjualan	62
4.1.1. Pengendalian Umum	63
4.1.2. Pengendalian Aplikasi	69
4.1.3. Pengendalian Sistem Penjualan yang Terkomputerisasi ...	74
4.2. Evaluasi Pemisahan Tugas Fungsi Yang Terkait pada	
EDP Penjualan	75
4.3. Evaluasi Kelengkapan Dokumen yang Digunakan pada EDP	
Akuntansi Penjualan	83
4.4. Evaluasi Kelengkapan Informasi Buku Catatan Akuntansi	
yang Digunakan pada EDP Akuntansi Penjualan	84
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	87
5.2. Saran – saran	90

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	: Kerangka Pikir	8
Gambar 3.1	: Struktur Organisasi PT. Indojateng Motor Semarang	31
Gambar 3.2	: Proses Pencatatan Penjualan ke dalam Komputer General Ledger	40
Gambar 3.3	: Flow Chart Penjualan dengan Bantuan Komputer PT. Indojateng Motor Semarang.....	53
Gambar 4.1	: Flow Chart Penjualan dengan Bantuan Komputer dengan Departemen PDE yang Terpisah	78
Gambar 4.2	: Bagan Pemrosesan Data	82

