Perpustakaan Unika

EVALUASI PENERAPAN *EDP AUDITING* DALAM SIKLUS PENJUALAN PT.CATUR SENTOSA ADIPRANA (CSA) SEMARANG

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Dalam Menyelesaikan
Pendidikan Program Studi (S1) Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata

Di Susun :

DESY ARIANY WIDJAJA

NIM : 96.60.0293

NIRM : 96.6.111.02030.50009

Jurusan : Akuntansi

PERPUSTAKAAN
No. INV. 140 / EA / C.1
No. PEN.
PARAF.
TGL 28-5-02

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2002

Perpustakaan Unika

MOTTO dan PERSEMBAHAN

Hasrat dan kemauan adalah tenaga yang terbesar di dunia ini ia lebih berharga daripada uang maupun pengaruh.

(Shakespeare)

Semua kemajuan membutuhkan pengorbanan, tetapi tidak semua pengorbanan menghasilkan kemajuan.

(Hans Lanclanche)

Sesudah kita mengalami yang pahit sekali, baru kita akan mencapai yang manis.

(Pepatah China)

Kupersembahan untuk :

- Papi dan Mami tercinta
- Adik-adik terkasih
- Para Dosen terhormat
- Para pembaca sekalian

Perpustakaan Unika

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DESY ARIANY WIDJAJA

NIM : 96.60.0293

NIRM : 96.6.111.02030.50009

FAKULTAS : Ekonomi

JURUSAN : Akuntansi

JUDUL : EVALUASI PENERAPAN EDP AUDITING DALAM SIKLUS PENJUALAN PT. CATUR SENTOSA ADIPRANA (CSA) SEMARANG

Semarang, April 2002

Pembimbing I	Pembimbing II
(Ben Karno BP., SE, MM)	(Stefany Lily I., SE, Akt)

Perpustakaan Unika

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : EVALUASI PENERAPAN *EDP AUDITING* DALAM SIKLUS PENJUALAN PT. CATUR SENTOSA ADIPRANA (CSA) SEMARANG

Disusun Oleh :

Nama : Desy Ariany Widjaja

NIM : 96.60.0293

NIRM : 96.6.111.02030.50009

Telah disetujui dan diuji pada :

Hari : Jumat

Tanggal : 26 April 2002

Semarang, April 2002

Dekan Fakultas Ekonomi

(Dr. Vincent Didiek WA., MBA)

Penguji I

(Andreas Lako., SE, MSI)

Penguji II

(Clara Susilowati., SE, MSI)

Penguji III

(Monika Palupi., SE, MM)

Perpustakaan Unika

ABSTRAKSI

Penggunaan teknologi pemrosesan data adalah penerapan system informasi berbasis komputer 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. Catur Sentosa Adiprana Semarang, sebagaimana perusahaan lainnya juga mempunyai tujuan untuk mencari atau memperoleh data.

Penggunaan komputerisasi menyebabkan audit yang dilakukan berbeda dengan audit dalam sistem manual. Karena dalam suatu lingkungan yang dikomputerisasi tidak terdapat dokumen masukan dan jejak audit yang dapat dibaca dengan mata seperti yang terdapat dalam sistem manual. Dalam *Electronic Data Processing* (*EDP*) *Auditing*, dokumen masukan dan jejak audit umumnya disimpan dalam media komputer dan hanya dapat dibaca dengan *input / output* unit.

Data akuntansi disajikan dalam bentuk laporan keuangan, akan sangat membantu dalam menyajikan data yang dibutuhkan perusahaan. Disamping itu data akuntansi tersebut juga diperlukan dalam penentuan pajak, pemberian kredit, maupun untuk keperluan pengarahan aktivitas-aktivitas ekonomi yang terkait dengan kepentingan perusahaan itu sendiri.

Sistem *EDP* pada PT. Catur Sentosa Adiprana 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 penerapan *EDP Auditing* dalam siklus penjualan PT. Catur Sentosa Adiprana Semarang ?" Pada penelitian ini dibatasi pada bidang penjualan karena penjualan merupakan ujung tombak maju mundurnya perusahaan. Lokasi penelitian dilakukan pada kantor PT. Catur Sentosa Adiprana yang beralamat di Jalan Madukoro No. A-32 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 analisis kualitatif yaitu analisis terhadap data tanpa melalui perhitungan matematis.

Penerapan *EDP Auditing* siklus penjualan perusahaan mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal dan pengawasan tahapan perkembangan komputerisasi perusahaan agar dapat dipastikan bahwa sumber-sumber komputer telah digunakan sewajarnya untuk mencapai tujuan perusahaan. Pemanfaatan komputer dalam aktivitas penjualan telah membuat sistem penjualan perusahaan lebih efektif dan efisien.

Perpustakaan Unika

Berdasarkan audit yang dilakukan terhadap komputerisasi sistem informasi akuntansi penjualan pada PT. Catur Sentosa Adiprana Semarang, maka kesimpulan yang dapat diberikan adalah sebagai berikut : 1) Pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang diterapkan di perusahaan secara umum dapat dikatakan sudah cukup memadai, namun untuk pengendalian umum, belum cukup memadai dikarenakan belum terdapat departemen PDE yang terpisah dan masih terdapat perangkapan tugas antara analis sistem dan *programmer* yang dapat menyebabkan kesalahan-kesalahan analis dan *programming*, *cross check* data penjualan juga dapat dilakukan karena pemusatan pengolahan data pada bagian akuntansi. Penggunaan *password* sudah berdasarkan masing-masing *user*, yang dapat menghindari terjadinya manipulasi data agar dihasilkan informasi yang lebih dapat dipercaya; 2) Prosedur pengendalian aplikasi untuk bagian penjualan sendiri sudah jelas dan tak ada masalah yang muncul (masukan, pemrosesan, dan keluaran). Untuk pengendalian aplikasi keluaran (*output*) di perusahaan perlu dipertimbangkan untuk menyelenggarakan pengendalian pada informasi penting yang ditransmisikan karena perusahaan telah menggunakan jaringan LAN; 3) 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; 4) 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 audit terhadap pengendalian struktur organisasi dan operasi maka dibuat password yang berbeda untuk tiap *user*; 2) Untuk membuat jejak penelusuran, berdasarkan hasil audit pengendalian masukan maka perlu dilakukan prosedur pengisian nama user, tanggal pemasukan data, jam pemasukan data dan persetujuan kebenaran pengisian data; 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. 4) Saran yang lain yaitu perlunya komputer cadangan untuk mengantisipasi kerusakan komputer, sehingga tidak menyebabkan pengolahan data menjadi terganggu.

Perpustakaan Unika

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena dengan kasih dan karuniaNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Evaluasi Penerapan *EDP Auditing* Dalam Siklus Penjualan PT. Catur Sentosa Adiprana (CSA) Semarang"**.

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana Ekonomi (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, dimulai dari awal penyusunan sampai mencapai tahap akhir penyelesaian, penulis tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan dari semua pihak yang membantu. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang terhingga terutama kepada :

1. Bapak Dr. Vincent Didiek WA, MBM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Stefany Lily Indarto, SE, MM, Akt selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Monika Palupi M, SE, MM selaku Dosen Wali yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan studi ini.

Perpustakaan Unika

4. Bapak Ben Karno BP, SE, MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis hingga penyusunan skripsi ini selesai.
5. Ibu Stefani Lily Indarto, SE, MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan hingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
6. Seluruh staf pengajar, Tata Usaha, dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
7. Ibu Elsye Pranata, MBA selaku Kepala Pimpinan PT. Catur Sentosa Adiprana (CSA) Semarang yang telah memberikan kesempatan dan bantuannya kepada penulis untuk mengadakan penelitian yang diperlukan dalam pembuatan skripsi ini.
8. Bapak Ryan Andika Artajaya, SE selaku Kepala Bagian Akuntansi PT. Catur Sentosa Adiprana (CSA) Semarang yang telah mengijinkan dan membantu penulis dalam mengumpulkan data guna penyusunan skripsi ini.
9. Staf Akuntansi dan Keuangan PT. Catur Sentosa Adiprana (CSA) Semarang yang telah membantu memberikan data-data yang diperlukan penulis untuk skripsi ini.
10. Mami dan Papi yang telah memberikan bantuan baik materi maupun moril kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Adik-adikku Devi, Debby, Dian, dan sepupuku Ana yang telah memberikan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Perpustakaan Unika

12. Sahabatku Trisni, Kumala, Ginda, Sakura Lia,, Winda, Lily (Thejo), Sari, Grace, Silvi, Ninik, Dian, Adi, Ani, Lulu, Hok Seng, Lucyana, Andreas, dan Alex yang telah membantu memberikan dukungan kepada penulis sehingga terselesaikannya skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini, baik dalam isi maupun teknik penyusunannya. Namum dengan segala kekurangan yang ada, penulis tetap berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembacanya khususnya bagi PT. Catur Sentosa Adiprana (CSA) Semarang yang menghadapi masalah dalam pengendalian sediaan barang dagangannya.

Semarang, April 2002

Penulis

(Desy Ariany)

Perpustakaan Unika

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL ……i

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN ……ii

HALAMAN PERSETUJUAN ……iii

HALAMAN PENGESAHAN ……iv

ABSTRAKSI ……v

KATA PENGANTAR ……vii

DAFTAR ISI ……x

DAFTAR GAMBAR ……xiii

DAFTAR TABEL ……xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah ……1

1.2. Perumusan Masalah ……5

1.3. Batasan Masalah ……5

1.4. Tujuan Penelitian ……6

1.5. Manfaat Penelitian ……6

1.6. Kerangka Pikir ……6

1.7. Definisi Operasional ……10

1.8. Metode Penelitian ……12

Perpustakaan Unika

1.8.1. Lokasi Penelitian 12

1.8.2. Jenis Data 13

1.8.3. Metode Pengumpulan Data 14

1.8.4. Teknik Analisis 14

1.9. Sistematika Penulisan 18

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. *Auditing* 19

2.1.1. Pengertian *Auditing* 19

2.2. *Electronic Data Processing* (*EDP*) 19

2.2.1. Pengertian *EDP* 19

2.2.2. Sistem Komputerisasi / *Electronic Data Processing* 20

2.2.3. Pengertian *EDP Auditing* 23

2.2.4. Tujuan EDP *Auditing* 23

2.2.5. Konsep Pemeriksaan EDP 24

2.3. Proses *EDP* (*Electronic Data Processing*) *Auditng* 26

2.4. Sistem Informasi 28

2.5. Sistem Akuntansi Penjualan 30

2.5.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi 30

2.6. Sistem Komputerisasi Penjualan 40

2.7. Analisis *Flowchart* Sistem Penjualan 47

2.8. Sistem Pengendalian Internal *EDP Auditing* Penjualan 40

Perpustakaan Unika

2.8.1. Pemeriksaan *Ekstern* 51

2.8.2. Pemeriksaan *Intern* 52

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Singkat Dan Perkembangan Perusahaan 55

3.2. Struktur Organisasi 56

3.3. Bidang Usaha 60

3.4. Jaringan Distribusi 60

3.5. Siklus Penjualan 61

3.6. Penerapan Sistem Komputerisasi Pada Perusahaan 64

3.7. Audit *EDP* (*Electronic Data Processing*) Untuk Sistem Informasi Akuntansi Penjualan PT. Catur Sentosa Adiprana 66

3.7.1. Sistem Pengendalian *Intern EDP Auditing* Penjualan Dalam Perusahaan 66

3.7.2. Audit Kelengkapan Dokumen 69

3.7.3. Audit Kelengkapan Informasi 69

BAB IV PEMBAHASAN

4.1. Audit Pengendalian *Intern* Pada Sistem *EDP* Akuntansi Penjualan 72

4.1.1. Pengendalian Umum 73

4.1.2. Pengendalian Aplikasi 76

Perpustakaan Unika

4.1.3. Pengendalian Sistem Penjualan Yang Terkomputerisasi ……80

4.2. Audit Kelengkapan Dokumen Yang Digunakan Pada *EDP* Akuntansi Penjualan ……81

4.3. Audit Kelengkapan Informasi Yang digunakan Pada *EDP* Akuntansi Penjualan ……82

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan ……91

5.2. Saran ……93

DAFTAR PUSTAKA ……95

LAMPIRAN ……97

Perpustakaan Unika

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 : Kerangka Pikir ……9

Gambar 3.1 : Struktur Organisasi Garis Dan Staf PT. CSA ……57

Perpustakaan Unika

DAFTAR TABEL

Tabel Perbandingan antara Praktek Perusahaan dengan Dasar Teoritis 86

Perpustakaan Unika

DAFTAR LAMPIRAN

1. *Flowchart* sistem penjualan PT. Catur Sentosa Adiprana (a, b, c)
2. Surat Pesanan
3. Surat Jalan
4. Faktur
5. Surat Keterangan *Survey* Perusahaan
6. Pernyataan Keaslian Skripsi
7. Buku Konsultasi Skripsi