



**EVALUASI VARIABEL DAN FAKTOR PENGENDALIAN
SISTEM PENGOLAHAN ORDER PENJUALAN PADA
LINGKUNGAN ELECTRONIC DATA PROCESSING
(STUDI KASUS PADA PT. KARYA REJEKI MOTOR)**

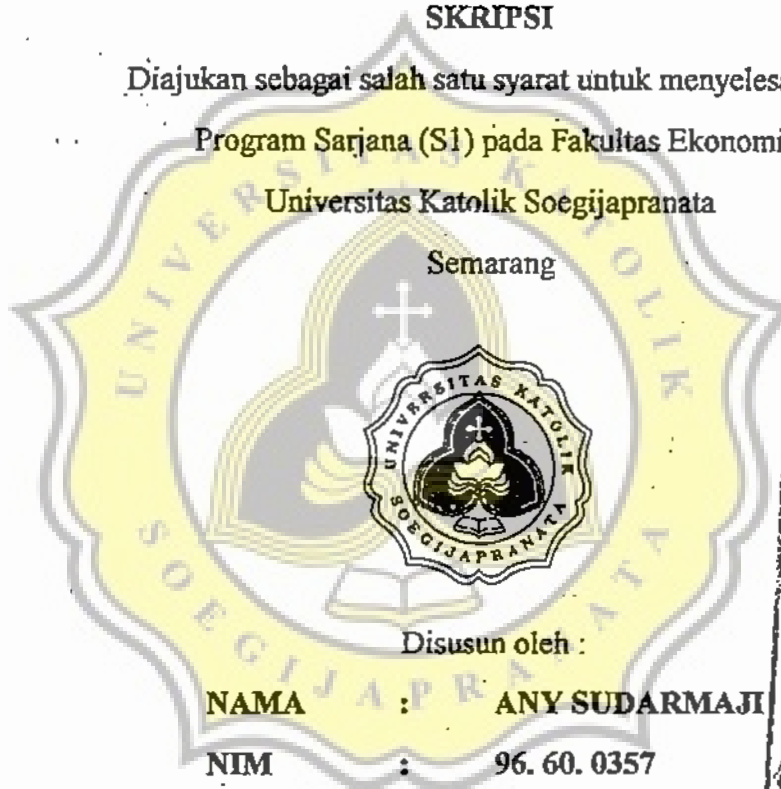
SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan

Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Disusun oleh :

NAMA : ANY SUDARMAJI

NIM : 96. 60. 0357

NIRM : 96. 6. 111. 02030. 50069

JURUSAN : AKUNTANSI

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA		
No. INV.	109 / 5 / 14 EA / CC.	
No. FEN.		
PARAP.	Cep TGL 20. 03. 02	

FAKULTAS EKONOMI

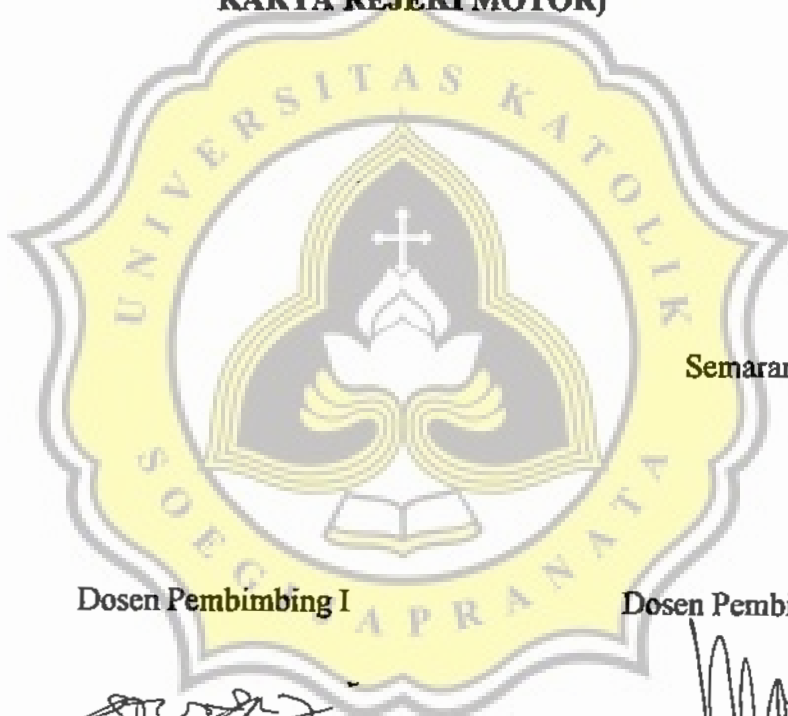
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGLJAPRANATA

SEMARANG

2002

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ANY SUDARMAJI
NIM : 96.60.0357
NIRM : 96.6.111.02030.50069
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL : **EVALUASI VARIABEL DAN FAKTOR
PENGENDALIAN SISTEM PENGOLAHAN ORDER
PENJUALAN PADA LINGKUNGAN *ELECTRONIC
DATA PROCESSING* (STUDI KASUS PADA PT.
KARYA REJEKI MOTOR)**



Semarang, Januari 2002

Dosen Pembimbing I

(Drs. Bowo Harcahyo, MBA)

Dosen Pembimbing II

(Monika Palupi, SE. MM)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Setiap pekerjaan adalah gambaran dari orang yang mengerjakannya. Oleh karena itu, jadilah seperti peranko — melekat pada satu hal hingga tiba di tempat tujuan. Sekali tugas dimulai, kerjakanlah terus, jangan pernah meninggalkannya sebelum selesai. Entah itu besar atau kecil, kerjakanlah dengan baik atau jangan pernah memulainya sama sekali dan jangan pernah menunda-nunda suatu pekerjaan jika kita tidak ingin membuat pekerjaan yang mudah terlihat sangat sulit. Memang ada saatnya kita mengalami kegagalan, namun gagal bukan berarti jatuh ke bawah melainkan suatu awal dari kesuksesan, dan kegagalan itu harus dapat kita jadikan sebagai batu loncatan, bukan keputusasaan. Karena dari kegagalan itulah, kita dapat mencegah kegagalan-kegagalan lain yang akan terjadi di masa depan. Demikian pula dengan hal-hal kecil dalam hidup kita inilah yang juga akan menentukan hal-hal besar dalam kehidupan kita nantinya. Jadi segala kesuksesan akan dapat terwujud jika kita mempunyai keberanian untuk mengusahakannya.

It doesn't matter how many mistakes that you've done in your live, we just need to come into the God's holy throne with a humbly heart and He will give us "ANOTHER CHANCE" to get our success, so remember that...

"I have glorified You on the earth; I have completed the task You gave Me to do" John 17:4

"Sebab Tuhan Allahmu, memberkati engkau dalam segala pekerjaan tanganmu" (Ulangan 2:7a)

*This Scription Is Dedicated Especially For My God, Jesus Christ;
My Mom; Sister, And My Beloved Norman who
Give The Meaning Of Love To Me....*

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

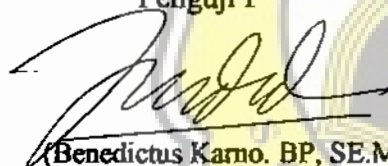
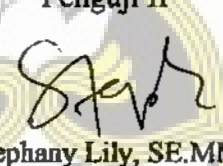
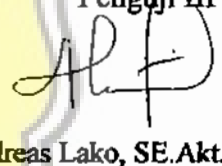
**JUDUL SKRIPSI : EVALUASI VARIABEL DAN FAKTOR
PENGENDALIAN SISTEM PENGOLAHAN ORDER
PENJUALAN PADA LINGKUNGAN *ELECTRONIC
DATA PROCESSING* (STUDI KASUS PADA PT.
KARYA REJEKI MOTOR)**

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan para penguji pada :

Tanggal : 9 Februari 2002

Hari : Sabtu

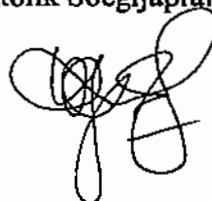
Oleh :

Penguji I Penguji II Penguji III
  
(Benedictus Karno, BP, SE.MM) (Stephany Lily, SE.MM) (Andreas Lako, SE.Akt., MSi)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



(Vincent Didiek Aryanto, WA. PhD)

ABSTRAKSI

Berkembangnya teknologi komputer yang dapat mengolah data dengan cepat dan tepat mengakibatkan berkembangnya informasi yang dihasilkan dari bagian akuntansi, yang sekarang ini lebih dikenal dengan sistem informasi akuntansi, yaitu suatu kumpulan sumber daya yang dikoordinasi untuk mengubah data menjadi suatu informasi (keuangan) yang dibutuhkan oleh manajemen guna pengambilan keputusan (Bodnar dan Hopwood, 1996 : 1). Untuk itu pemakaian teknologi komputerisasi yang sering disebut sebagai *Electronic Data Processing* (EDP) dalam suatu perusahaan sangat perlu diterapkan dengan tujuan untuk menjaga agar semua kegiatan operasional perusahaan dapat dipertanggungjawabkan.

Tetapi pemakaian komputer pada sistem pemrosesan data seringkali masih mengabaikan dasar pengendalian internal dalam pemisahan tugas yang sesuai dengan posisi atau jabatan masing-masing karyawan. Di dalam sistem manual, fungsi yang terpisah seperti wewenang untuk memulai, melaksanakan, dan mencatat suatu transaksi ditentukan melalui beberapa departemen dalam akuntansi. Tetapi dalam sebuah sistem komputer, fungsi yang terpisah ini dimungkinkan terstruktur dalam satu departemen EDP sehingga dasar pengendalian internal sangat penting peranannya dan tidak boleh diabaikan keberadaannya.

Dalam kesempatan ini, penulis akan melakukan penelitian pada PT. Karya Rejeki Motor yang merupakan *dealer* resmi sepeda motor merk HONDA. PT. Karya Rejeki Motor telah menerapkan sistem komputerisasi (EDP) dalam pengolahan datanya. Namun, dalam pengoperasiannya penerapan teknologi EDP ini belum dapat dikatakan sempurna seluruhnya, karena tanpa disadari oleh perusahaan ternyata masih ada beberapa fungsi sistem yang belum dioperasikan secara optimal oleh perusahaan.

Selama ini ketepatan penyajian informasi atas order penjualan sepeda motor masih terganggu beberapa variabel yang harus dicarikan solusinya. Dari masalah tersebut, pihak perusahaan sering menderita kerugian karena antara jumlah kendaraan yang terjual berdasarkan penjumlahan surat order penjualan per periode waktu (jumlah pendapatan yang seharusnya diterima) dengan jumlah pendapatan yang sesungguhnya diterima oleh perusahaan sering ditemukan perbedaan yang mencolok. Dengan demikian informasi akuntansi yang tersaji menjadi kurang handal, bahkan tidak dapat dipercaya.

Secara garis besar, ketepatan penyajian informasi akuntansi akan dapat menjadi terganggu dikarenakan adanya beberapa variabel yang belum dioperasikan secara sempurna, yaitu: belum maksimalnya penerapan elemen-elemen pengendalian intern, kurang optimalnya pengoperasian pengendalian umum, minimnya penerapan atas pengendalian aplikasi dan pengendalian terhadap keamanan datanya.

Tiga variabel penghambat yang sudah disebutkan diatas akan dievaluasi oleh penulis untuk mencari variabel dan faktor apa yang menjadi penyebab sering

terjadinya kesalahan atas penyajian informasi akuntansi untuk kemudian diberikan upaya perbaikan agar proses pengolahan order penjualan untuk periode berikutnya dapat berjalan dengan optimal.

Untuk mencapai tujuan tersebut maka penulis melakukan pengkajian dengan menggunakan metode analisa data kuantitatif dan data kualitatif. Dalam analisa data kuantitatif digunakan suatu perhitungan statistika untuk membaca data-data yang akan diolah. Data-data yang didapat penulis, terutama dari hasil penyebaran kuesioner akan dievaluasi untuk menguji keefektivitasan dari sistem akuntansi perusahaan, khususnya pada sistem pengolahan order penjualan yang terjadi di PT. Karya Rejeki Motor dilihat dari variabel pengendalian umum, pengendalian aplikasi, dan pengendalian internnya.

Proses analisis data kuantitatif diawali dengan pembagian 3 lembar kuesioner kepada 13 orang responden, yaitu lembar kuesioner untuk variabel pengendalian umum, aplikasi, dan elemen-elemen pengendalian intern. Kemudian dilanjutkan dengan

- a. Menganalisis ketiga kuesioner yang telah diisi oleh para responden dan memilih salah satu dari tiga daftar kuesioner tersebut yang memiliki jumlah / prosentase kesalahan (SS_{error}) yang paling tinggi / paling banyak dengan tujuan untuk menemukan variabel apa yang paling sering menimbulkan kesalahan dalam sistem pengolahan order penjualan.

$$SS_{error} = SS_{total} - (SS_{seal} + SS_{individu})$$

- b. Membuktikan (menguatkan kesimpulan) bahwa pemilihan kuesioner telah dilakukan dengan benar. Hal ini dilakukan dengan menggunakan rumus koefisien reliabilitas (r).

$$r = \frac{V_{ind} - V_o}{V_{ind}}$$

- c. Berdasarkan kuesioner yang telah dipilih, dicari rata-rata hitung (*mean*) dari jawaban para responden untuk mencari simpangan baku (*standard deviation*).

Rata-rata hitung diperoleh dengan menjumlahkan nilai-nilai data yang bersangkutan dan kemudian membagikannya dengan banyaknya data dalam kumpulan itu. Sedangkan simpangan baku (*sd*) dicari untuk menilai dispersi (penyimpangan rata-rata) dari sampel atau menemukan batas maksimum dan batas minimum dari sampel tersebut.

$$sd = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}}$$

- d. Mencari jarak (*range*), yaitu: selisih antara data terbesar dengan data terkecil. Jika perbedaannya banyak berarti sebaran data adalah buruk tetapi jika perbedaannya tipis berarti sebaran data adalah baik.
- e. Menarik kesimpulan berdasarkan hasil perhitungan diatas untuk menentukan variabel penghambat apa yang menyebabkan ketepatan penyajian atas sistem pengolahan order penjualan di perusahaan menjadi terganggu / tidak optimal.

Sedangkan proses analisa data kualitatif diawali dengan:

- a. Mengadakan pemeriksaan silang (*cross check*) antara variabel penghambat yang telah ditemukan dari hasil analisa data kuantitatif dengan faktor-faktor pengendalian yang termasuk dalam variabel penghambat tersebut untuk mencari faktor penyebab sering terjadinya kesalahan pada proses pengolahan order penjualan pada lingkungan EDP di perusahaan.
- b. Menganalisis faktor-faktor penyebab sering terjadinya kesalahan yang terdapat pada variabel penghambat yang sudah ditemukan tersebut dengan membuat tabel perbandingan antara teori yang ada dengan penerapan / kenyataannya di perusahaan berdasarkan hasil pengumpulan data kualitatif, yaitu melalui wawancara dan observasi secara langsung dengan para staf / karyawan yang bersangkutan.
- c. Menentukan faktor penyebab sering terjadinya kesalahan dengan memilih salah satu faktor / tahapan pengendalian yang memiliki tingkat kesalahan atas unsur-unsur pengendalian yang paling tinggi berdasarkan tabel perbandingan yang telah dibuat tersebut.
- d. Mencari solusi atau jalan keluar yang terbaik untuk dapat memecahkan serta menerapkan sistem pengendalian internal pada lingkungan EDP yang tepat terhadap sistem akuntansi penjualan kredit pada perusahaan, khususnya untuk sistem pengolahan order penjualannya.

Maka akhirnya, berdasarkan seluruh proses analisis kuantitatif (perhitungan hasil kuesioner) dengan menggunakan parameter penelitian seperti yang telah direncanakan, maka dapat diambil kesimpulan bahwa dari ketiga variabel yang diteliti, yaitu variabel pengendalian umum, variabel pengendalian aplikasi, dan elemen-elemen variabel pengendalian intern maka ditemukan bahwa variabel yang menjadi penyebab sering terjadinya kesalahan dari proses pengolahan order penjualan pada lingkungan EDP adalah variabel pengendalian aplikasinya.

Sedangkan berdasarkan proses analisis kualitatif dengan menggunakan parameter seperti yang telah direncanakan (berdasarkan variabel pengendalian aplikasinya saja), maka dapat diambil kesimpulan bahwa dari empat faktor yang terdapat dalam variabel pengendalian aplikasi (tahap pengendalian pemasukan data, pemrosesan data, keluaran data, dan pengamanan data), faktor yang paling banyak memiliki kesalahan / belum menerapkan prosedur-prosedur pengendalian dengan baik (sempurna) adalah faktor pengendalian pemrosesan datanya (*processing control*). Karena dari empat unsur pengendalian yang tercakup dalam pemrosesan data, tidak ada satupun prosedur yang telah diterapkan perusahaan dengan baik / sempurna.

Dari proses penelitian yang telah dilakukan tersebut, penulis akhirnya menemukan variabel dan faktor penyebab sering terjadinya kesalahan dari proses pengolahan order penjualan pada lingkungan EDP di PT. Karya Rejeki Motor. Dan hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan masih harus memperbaiki prosedur-prosedur yang berkaitan dengan variabel pengendalian aplikasi khususnya untuk faktor pengendalian pemrosesan datanya (*processing control*).

Sehingga agar perusahaan dapat mengatasi masalahnya dan untuk dapat meningkatkan unsur pengendalian maka penulis ingin memberikan saran-saran sebagai berikut:

1. Mengenai pemanfaatan tindakan berdokumentasi pada PT. Karya Rejeki Motor akan lebih baik jika nota pengiriman / surat jalan tidak dibuat oleh bagian penerima / pembuat surat order penjualan melainkan dibuat oleh bagian pengiriman tersendiri berdasarkan surat order penjualan yang ada agar perusahaan tidak kesulitan untuk menunjuk pihak / orang yang harus menanggung segala gugatan yang sewaktu-waktu mungkin terjadi.
2. Meskipun perusahaannya masih kecil dan karyawan yang bekerja di perusahaan ini masih sedikit, tetapi alangkah lebih baik jika direktur perusahaan PT. Karya Rejeki Motor juga mengadakan verifikasi secara rutin, misalnya seorang karyawan di bagian penagihan mengecek perhitungan yang terdapat pada faktur penjualan yang dibuat oleh bagian pembuat faktur sebelum faktur tersebut dikirimkan kepada pelanggan sehingga jumlah yang tertera pada faktur penjualan dapat dijamin keakuratannya.
3. Lebih baik jika sebelum pemrosesan data dilakukan, nilai-nilai kunci yang menyangkut setumpuk dokumen transaksi yang baru dicatat dikumpulkan dahulu sebelum pemrosesan. Kemudian selama proses tumpuk (*batch*), nilai-nilai kunci yang sama kembali ditotal (*totals*). Jika angka total ini sama, maka cukup beralasan untuk memastikan bahwa semua transaksi yang tercatat telah diproses secara akurat dan bahwa tidak ada catatan transaksi yang hilang.
4. Rekonsiliasi pada PT. Karya Rejeki Motor memang pernah dilakukan, namun pelaksanaannya tidak rutin (hanya dilakukan jika ditemui adanya ketidakcocokan pada saat pemrosesan data dan itupun dilakukan oleh karyawan yang melakukan pemrosesan data itu sendiri). Sehingga ada baiknya perusahaan mengadakan rekonsiliasi (usaha perbandingan data) untuk mendeteksi kesalahan pengabaian (*omission*) atau kesalahan pemrosesan setiap periode waktu tertentu secara rutin, misalnya rekonsiliasi antara jumlah keseluruhan saldo yang terdapat dalam buku besar pembantu terhadap saldo yang terdapat pada perkiraan pengendali. Selain itu, sebaiknya rekonsiliasi juga harus dilakukan oleh bagian lain (selain bagian pemrosesan data) dengan maksud agar hasil dari proses rekonsiliasi dapat dijamin keakuratannya.

Kekurangan, kesalahan, dan kekeliruan sekecil apapun bentuknya sebaiknya dicatat dan dicarikan solusinya sebab hal ini akhirnya akan berpengaruh pada kinerja perusahaan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Tuhan yang penuh kasih, karena atas berkat dan rahmat yang telah dilimpahkan-Nya kepada penulis, maka penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini adalah suatu kewajiban bagi mahasiswa yang ditujukan guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Skripsi ini secara global membahas mengenai sistem informasi akuntansi, khususnya sistem pengolahan order penjualan pada lingkungan *electronic data processingnya*. Dalam skripsi ini, penulis menekankan pada tiga variabel penelitian yaitu variabel pengendalian umum, variabel pengendalian aplikasi, dan elemen-elemen pengendalian intern, dimana di dalam masing-masing variabel tersebut masih terdapat beberapa faktor-faktor penelitian lagi yang juga sangat mempengaruhi ketepatan penyajian informasi akuntansi. Berdasarkan latar belakang penelitian yang ada, maka dalam skripsi ini penulis mencoba mencari variabel dan faktor apa yang menjadi penyebab sering terjadinya kesalahan atas penyajian informasi akuntansi di PT. Karya Rejeki Motor yang merupakan tempat studi kasus yang dipilih oleh penulis. Pencarian variabel kesalahan dilakukan dengan metode analisa data kuantitatif (menghitung data statistik), sedangkan pencarian faktor kesalahan dilakukan dengan metode analisa data kualitatif (membuat tabel perbandingan untuk membandingkan antara teori yang ada dengan penerapan sesungguhnya di perusahaan).

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam menyelesaikan penulisan ini, banyak mendapat bantuan serta petunjuk dari berbagai pihak baik secara moril maupun materiil. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Vincent Didiek, WA. PhD. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Bapak Drs. Bowo Harcahyo, MBA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan penjelasan-penjelasan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Monika Palupi, SE. MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan, petunjuk, bimbingan, serta penjelasan-penjelasan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
4. Yang tercinta mama dan kakakku, Ana yang telah memberikan perhatian, semangat, dan terutama doa dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
5. Kekasihku tersayang T. Norman Mulyadi, yang telah banyak memberikan semangat dan dorongan yang tak ternilai harganya, terutama disaat dimana rintangan demi rintangan itu diijinkan datang selama proses penelitian.
6. Kakak angkatku, Andre D. Christiawan yang juga telah banyak memberikan berbagai macam bantuan dan dorongan kepada penulis.
7. Bapak / Ibu Hanapi Rusli selaku direktur perusahaan beserta segenap karyawan PT. Karya Rejeki Motor, Semarang yang telah memberikan

kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian serta membantu penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

8. Teman-teman dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari dan mengakui sepenuhnya bahwa skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu segala bentuk saran dan kritik membangun sangat diharapkan. Akhir kata, penulis memohon maaf kepada semua pihak apabila terdapat kata-kata atau kalimat yang kurang berkenan dalam penyusunan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.



Semarang, Januari 2002

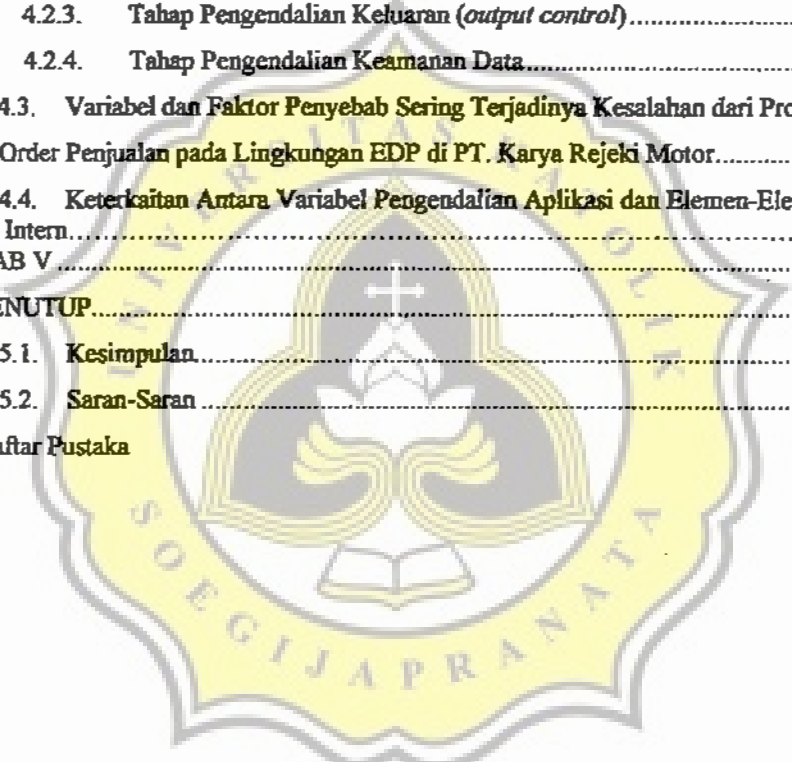
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAKSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar belakang permasalahan.....	1
1.2. perumusan masalah.....	6
1.3. Pembatasan masalah.....	7
1.4. Tujuan penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
1.5.1. Bagi Perusahaan.....	7
1.5.2. Bagi Penulis.....	8
1.6. Kerangka Pikir.....	8
1.7. Definisi Operasional.....	12
1.8. Metodologi Penelitian.....	15
1.8.1. Lokasi Penelitian.....	15
1.8.2. Jenis dan Sumber Data.....	16
1.8.2.1. Data primer.....	16
1.8.2.2. Data sekunder.....	17
1.8.3. Teknik Pengumpulan Data.....	17
1.8.4. Teknik Analisis Data.....	21
1.8.4.1. Teknik Analisa Data Kuantitatif.....	22
1.8.4.2. Teknik Analisa Data Kualitatif.....	24
1.9. Sistematika penulisan.....	26
BAB II.....	28
LANDASAN TEORI.....	28
2.1. konsep dasar Sistem Informasi Akuntansi.....	28
2.1.1. Pengertian SIA.....	28
2.1.2. Tujuan Penyusunan Sistem Akuntansi.....	28
2.2. Pemrosesan Transaksi dan Struktur Pengendalian Intern.....	29

2.2.1.	Pengendalian dan Eksposur	29
2.2.2.	Elemen-elemen Pengendalian Intern.....	32
2.2.2.1.	Lingkungan Pengendalian	32
2.2.2.2.	Sistem akuntansi	36
2.2.2.3.	Prosedur Pengendalian.....	37
2.3.	Alat Pengendalian Pemrosesan Transaksi.....	39
2.3.1.	Pengendalian Umum.....	40
2.3.2.	Pengendalian Aplikasi	45
2.4.	Sistem Pengolahan Order Penjualan.....	52
2.4.1.	Pengertian Sistem Pengolahan Order Penjualan	52
2.4.2.	Tugas Umum dan Fungsi yang Terkait dalam Sistem Pengolahan Order Penjualan.....	53
2.4.3.	Bagan Alir Arus Dokumen Sistem Pengolahan Order Penjualan.....	56
2.5.	Electronic Data Processing (EDP).....	63
2.5.1.	Pengertian EDP	63
2.5.2.	Kelebihan dan Kelemahan Sistem EDP	64
2.5.2.1.	Kelebihan sistem EDP	64
2.5.2.2.	Kelemahan Sistem EDP	65
2.6.	Pengertian dari Alat-alat Pengukuran yang Digunakan.....	66
2.6.1.	Reliabilitas	66
2.6.2.	Rata-rata Hitung (<i>mean</i>).....	67
2.6.3.	Simpangan Baku (<i>standard deviation</i>).....	68
2.6.4.	Jarak (<i>range</i>).....	69
2.7.	Evaluasi Sistem	69
BAB III		71
GAMBARAN PERUSAHAAN		71
3.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	71
3.1.1.	Sejarah Pendirian Perusahaan	71
3.1.2.	Struktur Organisasi.....	73
3.1.3.	Deskripsi Tugas.....	73
3.2.	Gambaran Khusus Perusahaan	76
3.2.1.	Karakteristik Sistem Akuntansi EDP pada PT. Karya Rejeki Motor.....	77
3.2.2.	Sistem Pengendalian Intern Komputerisasi atas Sistem Pengolahan Order Penjualan	79
3.2.3.	Pengendalian Umum.....	82
3.2.4.	Pengendalian Aplikasi	84
3.2.5.	Prosedur Sistem Pengolahan Order Penjualan.....	88
3.2.6.	Fungsi-fungsi yang Terkait pada Sistem Pengolahan Order Penjualan	89

3.2.7. Bagan Alir Arus Dokumen Sistem Pengolahan Order Penjualan PT. Karya Rejeki Motor.....	91
3.2.8. Bukti Transaksi/Formulir yang Digunakan pada Sistem Pengolahan Order Penjualan.....	95
BAB IV.....	97
PEMBAHASAN.....	97
4.1. Evaluasi Pengendalian Sistem Pengolahan Order Penjualan PT. Karya Rejeki Motor pada Lingkungan EDP Berdasarkan Hasil Kuesioner dan Perhitungannya (Analisis Data Kuantitatif).....	97
4.2. Evaluasi Pengendalian Sistem Pengolahan Order Penjualan PT. Karya Rejeki Motor pada Lingkungan EDP Berdasarkan Hasil Wawancara dan Observasi (Analisis Data Kualitatif)....	103
4.2.1. Tahap Pengendalian Pemasukan Data (<i>Input Control</i>).....	104
4.2.2. Tahap Pengendalian Pemrosesan Data (<i>Processing Control</i>).....	107
4.2.3. Tahap Pengendalian Keluaran (<i>output control</i>).....	109
4.2.4. Tahap Pengendalian Keamanan Data.....	111
4.3. Variabel dan Faktor Penyebab Sering Terjadinya Kesalahan dari Proses Pengolahan Order Penjualan pada Lingkungan EDP di PT. Karya Rejeki Motor.....	113
4.4. Keterkaitan Antara Variabel Pengendalian Aplikasi dan Elemen-Elemen Pengendalian Intern.....	119
BAB V.....	120
PENUTUP.....	120
5.1. Kesimpulan.....	120
5.2. Saran-Saran.....	122
Daftar Pustaka	



DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
Tabel 3.1	Tabel Proses Pengendalian Aplikasi Komputer Atas Sistem Pengolahan Order Penjualan PT. Karya Rejeki Motor Sumber : Data Primer yang Diolah	87
Tabel 4.1	Tabel Hasil Perhitungan CF, SS_T, dan SS_{ind} Dari Lembar Kuesioner I, II, dan III	98
Tabel 4.2	Tabel Hasil Perhitungan Koefisien Reliabilitas Dari Lembar Kuesioner I, II, dan III	100
Tabel 4.3	Tabel Hasil Perhitungan <i>Mean</i>, <i>Standar Deviasi</i>, dan <i>Range</i> Dari Lembar Kuesioner II	101
Tabel 4.4	Tabel Perbandingan Hasil Observasi Antara Teori Dengan Penerapan Perusahaan Pada Tahap Pe- masuk Data	105
Tabel 4.5	Tabel Perbandingan Hasil Observasi Antara Teori Dengan Penerapan Perusahaan Pada Tahap Pem- rosesan Data	107
Tabel 4.6	Tabel Perbandingan Hasil Observasi Antara Teori Dengan Penerapan Perusahaan Pada Tahap Kelu- aran Data	109
Tabel 4.7	Tabel Perbandingan Hasil Observasi Antara Teori Dengan Penerapan Perusahaan Pada Tahap Pe- ngamanan Data	112
Tabel 4.8	Tabel Perbandingan Hasil Observasi Antara Teori Dengan Penerapan Perusahaan Pada Variabel Pe- ngendalian Umum	115
Tabel 4.9	Tabel Perbandingan Hasil Observasi Antara Teori Dengan Penerapan Perusahaan Pada Elemen-Elemen Pengendalian Intern	117

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
Gambar 1.1	Kerangka Pikir Penelitian	11
Gambar 2.1	Struktur Organisasi Sumber : (Bodnar & Hopwood, 1996:177)	33
Gambar 2.2	Diagram Arus Data : Sistem Aplikasi Order Penjualan Sumber : (Bodnar & Hopwood, 1996:266)	55
Gambar 2.3	Bagan Alir Arus Dokumen Sistem Pengolahan Order Penjualan Sumber : (Bodnar & Hopwood, 1996:265)	60
Gambar 3.1	Prosedur Sistem Pengolahan Order Penjualan PT. Karya Rejeki Motor Sumber : Data Primer yang Diolah	88
Gambar 3.2	Bagan Alir Arus Dokumen Sistem Pengolahan Order Penjualan PT. Karya Rejeki Motor Sumber : Data Primer yang Diolah	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
Lampiran I	LEMBAR KUESIONER I, II, dan III	127
Lampiran II	HASIL OBSERVASI / PENGECEKAN ATAS PENGENDALIAN INTERN, UMUM, DAN APLIKASI SISTEM PENGOLAHAN ORDER PENJUALAN PADA LINGKUNGAN EDP	128
Lampiran III	SKOR JAWABAN ATAS LEMBAR KUESIONER I, II, DAN III	129
Lampiran IV	DATA NILAI JAWABAN LEMBAR KUESIONER II	130
Lampiran V	ANALISIS HASIL PERHITUNGAN STATISTIK DENGAN DUA MODEL	131
Lampiran VI	TABEL HASIL PERHITUNGAN DARI LAMPIRAN III DAN V	132
Lampiran VII	DOKUMEN DAN CATATAN AKUNTANSI YANG DIGUNAKAN DALAM SISTEM PENGOLAHAN ORDER PENJUALAN PT. KARYA REJEKI MOTOR	133
Lampiran VIII	LAIN-LAIN	134