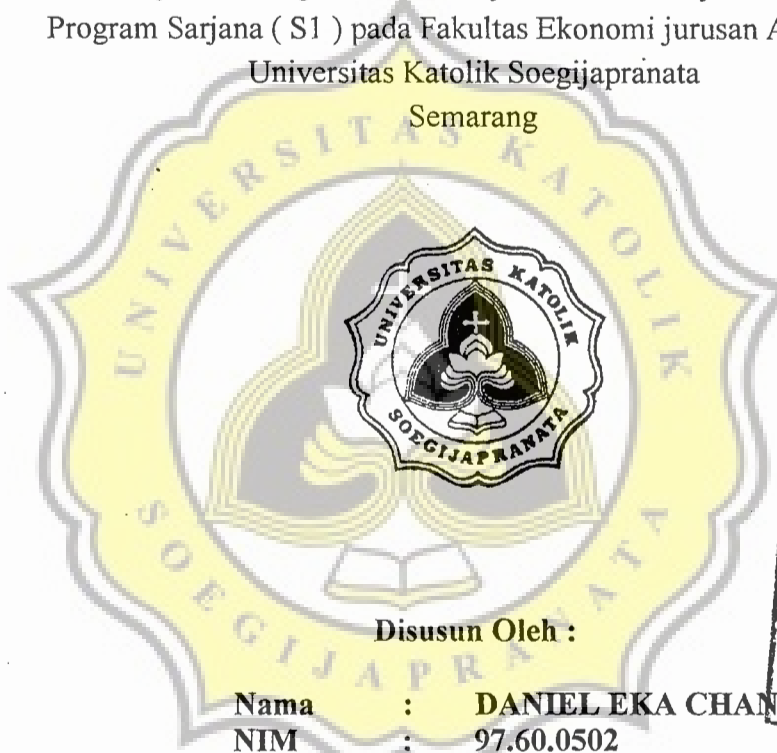


**EVALUASI APLIKASI SISTEM PENJUALAN BERBASIS
ELECTRONIC DATA PROCESSING
(STUDI KASUS PADA PT SINAR NIAGA SEJAHTERA SEMARANG)**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh :

Nama : DANIEL EKA CHANDRA
NIM : 97.60.0502
NIRM : 97.6.111.02030.50077
Jurusan : Akuntansi

PERUSTAKAAN	No. INV.	133 / EA / 01
	No. PEN.	
	PARAP	<i>[Signature]</i> TGL 08/02

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2002**

HALAMAN PERSETUJUAN

NAMA : DANIEL EKA CHANDRA
NIM : 97.60.0502
NIRM : 97.6.111.02030.50077
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL : **EVALUASI APLIKASI SISTEM PENJUALAN
BERBASIS *ELECTRONIC DATA PROCESSING* (Studi
kasus pada PT. SINAR NIAGA SEJAHTRA Cabang
Semarang)**


Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini dapat diterima sebagai syarat dalam menempuh menentukan kelulusan sarjana Akuntansi di UNIKA SOEGIJAPRANATA.

Semarang, juni 2002


Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



(Budi Karno Prasetyo SE. MM)



(Stefani Lily Indarto SE. MM)

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : **“EVALUASI APLIKASI SISTEM PENJUALAN
BERBASIS *ELECTRONIK DATA PROCESSING*”**

(Studi Kasus Pada PT. Sinar Niaga Sejahtera Semarang”

Telah diuji dan dipertahankan di hadapan dewan penguji dalam sidang yang diselenggarakan pada

Hari : Jumat

Tanggal : 14 Juni 2002



Dosen Penguji I

(Drs. R. Bowo Harcahyo, MBA)

Dosen Penguji II

(Clara Susilowati, SE, MM)

Dosen Penguji III

(Monika Palupi, SE, MSi)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

(Vincent Didiek W.A., Ph.D)

MOTTO

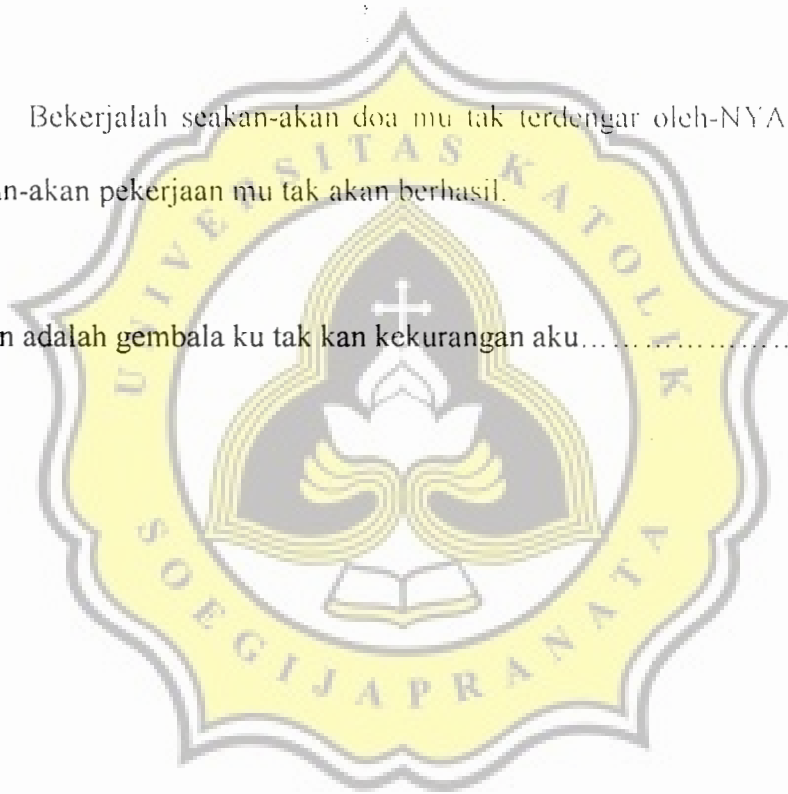
Tuhan selalu bersama kita dimanapun kita berada dan Tuhan selalu bekerja dalam segala sesuatu

untuk mendatangkan kebaikan bagi kita

(Rm 8:8)

Bekerjalah seakan-akan doa mu tak terdengar oleh-NYA, dan berdoalah seakan-akan pekerjaan mu tak akan berhasil.

Tuhan adalah gembala ku tak kan kekurangan aku.....



PERSEMBAHAN

Karya sederhana ini kupersempahkan sebagai tanda syukurku kepada Tuhanku Yesus Kristus, Mama, Papa, Emak, saudara-saudara ku serta teman-teman yang kusayang dan kucintai.

Dan kepada orang yang kusayangi Maria Tang yang telah memberikan dorongan dan semangat disaat aku putus asa.



ABTRAKSI

Selaras dengan perkembangan teknologi. 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 meningkatkan volume penjualan. PT. Sinar Niaga Sejahtera Semarang, sebagaimana perusahaan lainnya, juga mempunyai tujuan untuk memperoleh laba. Untuk mencapai tujuan itu perusahaan 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. Sinar Niaga Sejahtera Semarang belum dikelola dengan baik, sehingga menimbulkan masalah-masalah, diantaranya sering terjadi selisih antara data masukan dengan data keluaran penjualan, kurang terjamin kerahasiaan data, kurang cepat dalam mendukung proses pembuatan administrasi penjualan, sering terjadi keterlambatan pengiriman barang. Melihat dari permasalahan-permasalahan yang timbul tersebut maka sangatlah penting untuk mengevaluasi dari sistem *EDP* dari perusahaan, maka perumusan masalah dari penelitian ini adalah: "Apakah yang menyebabkan ketidak efisienan dan keefektifan pada sistem penjualan berbasis *EDP* (*Electronic Data Processing*) yang telah diterapkan pada PT. Sinar Niaga Sejahtera 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. Sinar Niaga Sejahtera (Anak perusahaan Garuda *Food*) beralamat di kawasan industri candi di Jl. Gatot subroto Blok D-22 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 membandingkan sistem yang diterapkan di perusahaan 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 efektif dan efisien, namun untuk pengendalian umum, ada beberapa kelemahan karena departemen *EDP* masih dibawa naungan departemen akuntansi dan masih terdapat perangkapan tugas antara analis sistem dan *programer* yang dapat menyebabkan kesalahan-kesalahan analis dan *programming*; dan juga Analisis sistem dapat mengakses atas pemasukan data atau operasi komputer.
2. Kurangnya pengendalian terhadap barang retur yang menyebabkan terjadinya selisih antara data masukan dan data keluaran pada penjualan pada hari atau bulan yang bersangkutan.
3. Kurangnya penanganan pada pengendalian keamanan data perusahaan yang mana *password* untuk masing-masing *user* adalah sama hanya ada

penambahan *user-id* setelah pemasukan *password* sehingga rentang terhadap penyelusupan dan jika terjadi kesalahan akan sulit dalam pelacakan.

4. Pemisahan tugas fungsi-fungsi yang terkait dengan SIA penjualan sudah cukup memadai, yaitu pemisahan antara bagian penjualan 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).
5. Perusahaan perlu membuat suatu divisi yang independen yang mengawasi fungsi-fungsi dari penjualan ini yaitu fungsi *EDP*, fungsi gudang, *salesman* itu sendiri dan beberapa fungsi lainnya.
6. 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.
7. Untuk pengendalian aplikasinya, pengendalian masukan (*input*) perlu mengadakan *cross check* ulang setelah dokumen itu diproses dalam tahap awal.
8. Untuk pengendalian aplikasi keluaran (*output*) diperusahaan perlu dipertimbangkan untuk menyelenggarakan pengendalian pada informasi penting yang ditransmisikan karena perusahaan telah menggunakan jaringan *LAN (Local Area Network)*, 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.

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 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 penyadapan dari pihak luar.
2. Untuk membuat jejak penelusuran, 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. Perlunya pemisahan departemen atau bagian *EDP* dari bagian akuntansi sebagai bagian yang berdiri sendiri. Juga perlu dilakukan pemisahan fungsi yang seharusnya ada dalam bagian *EDP* yaitu antara analis sistem, programmer, operator dan bagian kepastakaan data;
4. Saran yang lain yaitu perlunya komputer cadangan untuk mengantisipasi kerusakan komputer, sehingga tidak menyebabkan pengolahan data menjadi terganggu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya juga serta bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian ini. Adapun maksud penyusunan proposal ini untuk melengkapi persyaratan guna mengambil gelar kesarjanaan pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi UNIKA SOEGIJAPRANATA Semarang.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang memberi bantuan dan perhatiannya kepada penulis. Terima kasih yang tulus penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Vincent Didiek WA, MBM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNIKA SOEGIJAPRANATA.
2. Ibu Stefani Lily Indarto, SE, MM, selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIKA SOEGIJAPRANATA.
3. Bapak Budi Karno Prasetyo, SE, MM selaku dosen pembimbing I, yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan memberi pengarahan kepada penulis dari awal hingga selesainya penulisan skripsi ini.
4. Ibu Stefani Lily Indarto, SE, MM, selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing dengan penuh kesabaran dan memberi pengarahan kepada penulis dari awal hingga selesainya penulisan skripsi ini.
5. Bapak David, S selaku Kepala Bagian Administrasi PT Sinar Niaga Sejahtera yang telah membimbing penulis selama melakukan penelitian di PT Sinar Niaga Sejahtera.

6. Bapak Budi Eko selaku Kepala Divisi *M/S* yang telah membantu penulis dalam melakukan penelitian dan memberikan masukan-masukan selama penulis melakukan penelitian di PT Sinar Niaga Sejahtera.
7. Mama dan Papa yang telah membiayai kuliah ku dan memberi dorongan serta DOA kepada penulis.
8. Kekasihku Maria Tang yang telah memberikan semangat dan dorongan kepada penulis selama melakukan penulisan skripsi ini.
9. Angel Comp (Andy Angel) yang telah membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
10. Kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu segala saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak sangatlah penulis harapkan, guna kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mengharapkan semoga skripsi ini dapat berguna bagi kita semua.

Semarang, Desember 2001

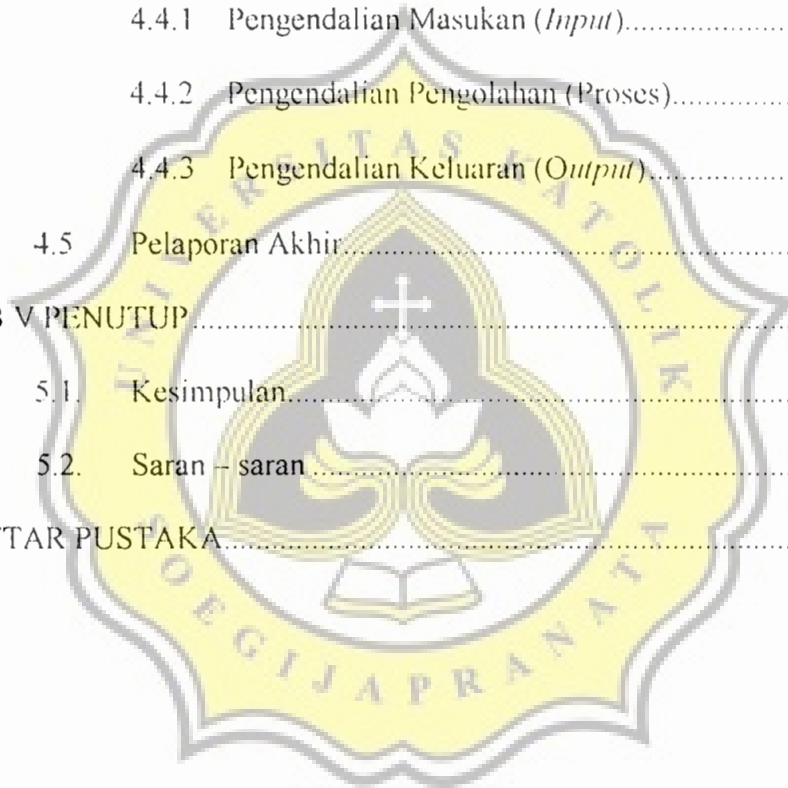
(Penulis)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABTRAKSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL DAN GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Pembatasan Masalah.....	3
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Kegunaan Penelitian.....	4
1.6. Kerangka Pikir.....	5
1.7. Definisi Operasional.....	8
1.8. Metode Penelitian.....	9
1.8.1. Alasan Pemilihan Lokasi Penelitian.....	9
1.8.2. Jenis Data.....	10
1.8.3. Teknik Pengumpulan Data.....	11
1.8.4. Teknik Analisis Data.....	11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Definisi EDP.....	14
2.2. Komponen-komponen EDP.....	14
2.2.1. <i>Hardware</i>	14
2.2.2. <i>Software</i>	14
2.3. Metode Pengoperasian Data.....	15
2.4. Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.4.1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.4.2. Pengendalian Umum.....	17
2.4.3. Pengendalian Aplikasi.....	20
2.5. <i>Auditing</i>	26
2.5.1. Pengertian <i>Auditing</i>	26
2.5.2. <i>Audit EDP</i>	26
2.5.3. Metode <i>Audit EDP</i>	27
2.5.4. Karakteristik <i>Audit EDP</i>	28
2.5.5. Sasaran <i>Audit EDP</i>	30
2.5.6. Teknik-teknik <i>Audit</i> Maju.....	30
BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN.....	33
3.1. Gambaran khusus perusahaan.....	33
3.1.1. Sistem komputerisasi penjualan pada PT Sinar Niaga Sejahtera.....	34
3.1.2. Sistem Pengendalian Intern pada komputerisasi sistem penjualan.....	35

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	48
4.1 <i>General Risk Analysis</i> (GRA)	49
4.2 <i>Transaction Flow Review</i> (TFR).....	49
4.2.1 Pengendalian Umum	50
4.3 <i>Spesific Risk Analysis</i> (SRA).....	75
4.4 <i>Compliance dan Substantive Audit Testing</i>	75
4.4.1 Pengendalian Masukan (<i>Input</i>).....	76
4.4.2 Pengendalian Pengolahan (<i>Proses</i>).....	77
4.4.3 Pengendalian Keluaran (<i>Output</i>).....	80
4.5 Pelaporan Akhir.....	82
BAB V PENUTUP.....	84
5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Saran – saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	89



DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

Tabel

Tabel 2.1	Kategori untuk Pengendalian Umum	17
Tabel 2.2	Tujuan Audit Internal Periodik.....	25
Tabel 2.3	Tujuan Teknik-Teknik Audit EDP yang maju.....	32

Gambar

Gambar 1.1	Kerangka Pikir Penelitian	5
Gambar 2.1	Pendekatan – pendekatan Audit untuk Sistem EDP yang Maju ..	29
Gambar 3.1	Bagan Arus Penjualan Tunai Jenis Taking Order	41
Gambar 3.2	Bagan Arus Penjualan Tunai Jenis Kanvas dan Task Force	45
Gambar 4.1	Bagan Arus Penjualan Tunai Jenis Taking Order	60
Gambar 4.2	Bagan Arus Penjualan Tunai Jenis Kanvas dan Task Force	61
Gambar 4.3	Bagan Arus Penjualan Tunai Jenis Kanvas dan Task Force	66
Gambar 4.4	Bagan Arus Penjualan Tunai Jenis Taking Order	67