

Universitas Bina Nusantara

Jurusan Komputerisasi
Skripsi Sarjana Komputer
Semester Ganjil tahun 2005/2006

**AUDIT SISTEM INFORMASI PENJUALAN PADA PIUTANG
PT RAHARDJA EKALANCAR**
*(Sales Information System Audit to Account Receivable
PT RAHARDJA EKALANCAR)*

Ady Yanto 0500547820
Syanthi Chandra 0500559184
Agreiny Meriana 0500559335
Kelas/Kelompok: 07PIA/04

Abstrak

Tujuan penelitian ialah piutang yang timbul dikarenakan adanya penjualan harus mendapat perhatian dan dikelola secara cermat oleh perusahaan. Penjualan dan piutang yang tidak dikelola secara baik dikhawatirkan akan menyebabkan laporan yang tidak akurat dan *up to date* sehingga berdampak pada pengambilan keputusan oleh pihak manajemen perusahaan. Karena itu perlu dilakukan audit terhadap laporan yang dihasilkan dari penjualan dan piutang. Metodologi yang digunakan dalam audit sistem informasi penjualan pada piutang yaitu dengan metode *around the computer*. Hasil yang dicapai menemukan bahwa input yang ada sudah cukup baik, hanya output yang dihasilkan dari input yang dimasukan belum sepenuhnya memenuhi syarat dari sebuah laporan yang baik. Setelah melakukan audit sistem penjualan pada piutang dapat disimpulkan dengan input dan output yang baik dapat membantu pihak manajemen perusahaan dalam pengambilan keputusan dimasa mendatang.

Kata Kunci

Audit Sistem Informasi, Penjualan, Piutang

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan karunia-Nya yang tak terhingga sehingga kami mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul "AUDIT SISTEM INFORMASI PENJUALAN PADA PIUTANG PT RAHARDJA EKALANCAR (*Sales Information System Audit to Account Receivable PT Rahardja Ekalancar*) ". Skripsi ini di susun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Strata-1 pada jurusan Komputerisasi Akuntansi, Fakultas Ilmu Komputer, Universitas Bina Nusantara.

Skripsi ini disusun atas bantuan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App, Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.

Bapak Idris Gautama, S.E, S.Kom, MM, selaku Ketua Program Studi Komputerisasi Akuntansi

Ibu Noerlina, S.Kom, MM., selaku Sekretaris Program Studi Komputerisasi Akuntansi

Bapak I Gusti Made Karmawan, S.Kom, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan pandangan, saran, arahan dan bimbingan yang berarti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dosen-dosen Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan bimbingan di dalam kelas perkuliahan.

Bapak Bahtiar, selaku Direktur/Manager Finance dan Accounting dan segenap staff PT Rahardja Ekalancar yang telah banyak membantu dalam memberikan informasi ataupun keterangan kepada penulis selama melakukan survei.

Keluarga, baik orang tua maupun saudara yang telah memberikan doa, dukungan, dorongan baik moril maupun materiil kepada kami sejak awal perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini.

Teman-teman dan semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat kami sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa, dorongan moril, semangat, bantuan, dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, kekeliruan dan jauh dari sempurna. Untuk itu penulis dengan senang hati menerima masukan, saran, serta kritik guna mencapai hasil yang lebih maksimal.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang memerlukan.

Jakarta, 6 Januari 2006

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar-----	i
Halaman Judul dalam-----	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i> -----	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji-----	iv
Abstrak-----	vii
Prakata-----	viii
Daftar Isi-----	x
Daftar Tabel-----	xiv
Daftar Gambar-----	xv
Daftar Lampiran-----	xvi

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang-----	1
1.2 Ruang lingkup-----	2
1.3 Tujuan dan manfaat-----	3
1.3.1 Tujuan dari penelitian-----	3
1.3.2 Manfaat dari penelitian-----	3
1.4 Metodologi penelitian-----	4
1.5 Sistematika penelitian-----	5

BAB 2 LANDASAN TEORI

2.1 Konsep sistem informasi-----	7
2.1.1 Pengertian sistem-----	7

2.1.2 Pengertian informasi -----	8
2.1.3 Pengertian sistem informasi -----	8
2.2 Audit -----	9
2.2.1 Pengertian audit -----	9
2.2.2 Tujuan audit -----	11
2.2.3 Standar audit -----	12
2.2.4 Tipe audit -----	15
2.2.5 Metode audit -----	17
2.2.6 Pengertian audit sistem informasi -----	20
2.2.7 Tujuan audit sistem informasi -----	22
2.2.8 Kontrol audit sistem informasi -----	23
2.2.9 Tahapan audit sistem informasi -----	26
2.3 Audit atas siklus penjualan dan penerimaan kas: piutang usaha -----	29
2.3.1 Pengertian penjualan -----	29
2.3.2 Pengertian piutang -----	31
2.3.3 Jenis piutang -----	31
2.3.4 Dokumen yang digunakan dalam aplikasi -----	32
2.3.5 Metode pencatatan piutang -----	33
2.3.6 Pentingnya audit piutang -----	34
2.3.7 Fungsi kredit -----	35
2.4 Sistem pengendalian intern (SPI) -----	36
2.4.1 Pengertian sistem pengendalian intern -----	36
2.4.2 Tujuan sistem pengendalian intern -----	37
2.4.3 Elemen sistem pengendalian intern -----	40

2.4.4 Jenis pengendalian sistem intern -----	40
2.5 Kuesioner-----	57

BAB 3 SISTEM INFORMASI PENJUALAN dan PIUTANG

PT. RAHARDJA EKALANCAR

3.1 Riwayat perusahaan -----	59
3.1.1 Kegiatan utama perusahaan -----	60
3.1.2 Visi dan misi perusahaan -----	62
3.1.2.1 Visi perusahaan -----	62
3.2.1.2 Misi perusahaan-----	62
3.2 Struktur organisasi-----	63
3.2.1 Uraian tugas dan tanggung jawab -----	64
3.3 Sistem penjualan kredit dan piutang berjalan-----	75
3.3.1 Urutan prosedur kegiatan penjualan dan piutang-----	75
3.3.2 Prosedur penjualan yang berlaku pada PT. Rahardja Ekalancar ----	80
3.3.3 Dokumen yang dipergunakan-----	81
3.4 Flowchart penjualan dan piutang PT. Rahardja ekalancar -----	82

BAB 4 AUDIT SISTEM INFORMASI PENJUALAN DAN PIUTANG

PADA PT. RAHARDJA EKALANCAR

4.1 Tujuan audit terhadap sistem informasi penjualan dan piutang -----	100
4.2 Program audit -----	100
4.2.1 Perencanaan audit -----	100
4.2.2 Pengumpulan bukti audit -----	101
4.2.3 Penetapan potential resiko terhadap kuesioner -----	103
4.3 Hasil kuesioner -----	104

4.3.1 Kuesioner pengendalian umum -----	104
4.3.2 Kuesioner pengendalian masukan penjualan dan piutang-----	106
4.3.3. Kuesioner pengendalian aplikasi keluaran -----	110
4.4 Audit hasil kuesioner-----	112
4.4.1 Kuesioner pengendalian manajemen umum -----	112
4.4.2 Kuesioner pengendalian aplikasi masukan penjualan-----	113
4.4.3 Kuesioner pengendalian aplikasi masukan piutang -----	115
4.4.4 Kuesioner pengendalian aplikasi keluaran -----	116
4.5 Rekomendasi hasil kuesioner -----	117
4.5.1 Rekomendasi pengendalian umum -----	117
4.5.2 Rekomendasi pengendalian aplikasi masukan penjualan-----	117
4.5.3 Rekomendasi pengendalian aplikasi masukan piutang -----	118
4.5.4 Rekomendasi aplikasi keluaran-----	118
4.5.5 Rekomendasi untuk tampilan input layar penjualan -----	119
4.5.6 Rekomendasi untuk tampilan input menambah receive voucher ---	121
4.6 Laporan Temuan-----	123

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan-----	124
5.2 Saran -----	125

DAFTAR PUSTAKA -----	126
RIWAYAT HIDUP -----	128

LAMPIRAN-LAMPIRAN

FOTOCOPY SURAT SURVEY

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Hasil kuesioner pengendalian umum-----	104
Tabel 4.2	Hasil kuesioner pengendalian masukan penjualan -----	106
Tabel 4.3	Hasil kuesioner pengendalian masukan piutang -----	109
Tabel 4.4	Hasil kuesioner pengendalian keluaran -----	110
Tabel 4.5	Rekomendasi formulir menambah data penjualan-----	119
Tabel 4.6	Rekomendasi formulir menambah receive voucher-----	121

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Tipe audit -----	16
Gambar 2.2	<i>Factor influencing an organization toward control and audit of computer</i> -----	24
Gambar 2.3	Tahapan audit Sistem Informasi -----	28
Gambar 3.1	Struktur organisasi PT. Rahardja Ekalancar -----	63
Gambar 3.2	Flowchart penjualan tunai (<i>sales dan counter</i>) -----	82
Gambar 3.3	Flowchart supervisor -----	83
Gambar 3.4	Flowchart administrasi penjualan -----	84
Gambar 3.5	Flowchart bagian keuangan -----	86
Gambar 3.6	Flowchart bagian akuntansi -----	87
Gambar 3.7	Flowchart bagian persediaan / gudang -----	88
Gambar 3.8	Flowchart penjualan tunai dan kredit (<i>sales dan counter</i>) -----	89
Gambar 3.9	Flowchart supervisor kredit -----	90
Gambar 3.10	Flowchart administrasi penjualan -----	91
Gambar 3.11	Flowchart bagian keuangan (penagihan) -----	93
Gambar 3.12	Flowchart bagian keuangan (penerimaan uang muka) -----	94
Gambar 3.13	Flowchart bagian keuangan (pencatatan piutang) -----	95
Gambar 3.14	Flowchart bagian keuangan (arsip) -----	96
Gambar 3.15	Flowchart bagian akuntansi -----	97
Gambar 3.16	Flowchart bagian akuntansi (jurnal) -----	98
Gambar 3.17	Flowchart bagian persediaan / gudang -----	99

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Copy surat pesanan kendaraan (SPK) – Tunai -----	L1
Lampiran 2	Copy faktur penjualan – Tunai -----	L2
Lampiran 3	Copy <i>delivery order</i> – Tunai -----	L3
Lampiran 4	Copy kwitansi – tunai -----	L4
Lampiran 5	Copy surat pesanan kendaraan (SPK) –Tunai dan Kredit -----	L5
Lampiran 6	Copy faktur penjualan –Tunai dan Kredit -----	L6
Lampiran 7	Copy esek-esek kendaraan-----	L7
Lampiran 8	Copy kwitansi uang muka -----	L8
Lampiran 9	Copy kwitansi pelunasan-----	L9
Lampiran 10	Copy <i>delivery order</i> – Tunai dan Kredit -----	L10
Lampiran 11	Copy surat permohonan transfer -----	L11
Lampiran 12	Copy surat pernyataan BPKB -----	L12
Lampiran 13	Copy <i>purchase order</i> (PO) – Leasing atau Bank-----	L13
Lampiran 14	Copy mutasi bank –Penerimaan uang muka-----	L14
Lampiran 15	Copy <i>receipts voucher</i> untuk uang muka -----	L15
Lampiran 16	Copy tanda terima sementara (TTS)-----	L16
Lampiran 17	Copy slip setoran-----	L17
Lampiran 18	Copy mutasi bank – Pelunasan leasing atau Bank -----	L18
Lampiran 19	Copy <i>receipt voucher</i> untuk pelunasan-----	L19
Lampiran 20	Copy penerimaan piutang -----	L20
Lampiran 21	Copy kwintansi pelunasan -----	L21

Lampiran 22	Copy laporan daftar umur piutang -----	L22
Lampiran 23	Copy laporan <i>listing received voucher</i> -----	L24
Lampiran 24	Copy laporan piutang dagang-----	L26
Lampiran 25	Copy laporan listing penjualan unit-----	L29
Lampiran 26	Soal kuesioner -----	L31
Lampiran 27	Simbol flowchart -----	L43
Lampiran 28	Tampilan input layar -----	L50