

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KOMPUTERISASI
AKUNTANSI DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
PADA PT PUPUK KUJANG**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi

Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Darma Persada

Oleh :

Angga Mulya Prasepda

03420015



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2008**



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KOMPUTERISASI
AKUNTANSI DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
PADA PT PUPUK KUJANG

Oleh :

Nama : Angga Mulya Prasepda

Nim : 03420015

Telah disetujui untuk diajukan

Jakarta, 4 Agustus 2008

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing Materi

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM)

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM)



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul :

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KOMPUTERISASI
AKUNTANSI DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
PADA PT PUPUK KUJANG**

Telah dipertahankan dihadapan sidang panitia penguji skripsi pada :

Hari : Senin

Tanggal : 11 Agustus 2008

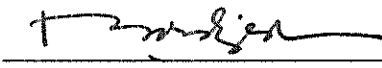
Waktu : 09.00 – 17.00 WIB

Oleh :

Nama : Angga Mulya Prasepda

Nim : 03420015

Panitia Penguji Skripsi :

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda Tangan</u>
1. Drs. Boedi S. Hartono,Ak.,MM	Ketua	
2. Drs. Soenarto Widodo,Ak.,MM	Anggota	_____
3. Muhammad Masdar,SE.,Ak.	Anggota	_____

LEMBAR PERNYATAAN

Skripsi yang berjudul : **EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KOMPUTERISASI AKUNTANSI DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA PT PUPUK KUJANG.**

Merupakan skripsi yang penulis susun dan dibuat sebaik-baiknya, dimana seluruh isi yang ada di dalam skripsi ini merupakan hasil karya tulis dan menjadi tanggung jawab penulis seluruhnya, di bawah bimbingan : Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM.

Demikianlah pernyataan ini penulis buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 4 Agustus 2008

Penulis,



Angga Mulya Prasepda

ABSTRAK

- (A) Angka Mulya Prasepda : 03420015
- (B) Evaluasi Pengendalian Internal terhadap Komputerisasi Akuntansi dalam Penyusunan Laporan Keuangan.
- (C) xiv + 105 hal; lampiran; daftar riwayat hidup
- (D) **Kata Kunci** : Pengendalian Internal terhadap Komputerisasi Akuntansi.
- (E) **Alasan dan tujuan penelitian** : Untuk menganalisis penerapan pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi dengan menganalisis kelemahan yang ada dan resiko potensial yang akan terjadi sehingga penulis dapat memberikan rekomendasi sesuai dengan kriterianya masing-masing.
Hasil penelitian : ditemukan 29 kelemahan pengendalian umum dan 11 kelemahan pengendalian aplikasi.
Kesimpulan dan saran : belum adanya pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi, belum adanya SOP terkait penggunaan komputerisasi yang dibakukan oleh perusahaan. Dibuatkannya *control* PDE, dibakukan SOP terkait penggunaan komputerisasi, pemisahan divisi teknologi informasi yang lebih terpisah dengan jumlah personil yang sesuai dengan kebutuhan.
- (F) **Daftar pustaka** : 15 sumber (2001-2008)
- (G) **Pembimbing materi** : Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM.

KATA PENGANTAR

Assalamu`alaikum Wr.Wb.

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang maha pengasih dan maha penyayang atas segala rahmat, berkat dan kasihnya, karena atas izin-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menempuh Ujian Sidang dan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Universitas Darma Persada, Jakarta, yang berjudul “Evaluasi Pendalian Internal terhadap Komputerisasi Akuntansi dalam Penyusunan Laporan Keuangan pada PT Pupuk Kujang”.

Mengingat keterbatasan kemampuan, pengetahuan serta pengalaman penulis dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi, penulis banyak sekali mendapatkan rintangan dan juga hambatan yang alhamdulillah dapat dilalui, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai macam kekurangan dan tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, moril maupun materil, selama penulis menyelesaikan proses penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada :

1. Kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, doa dan semangat serta dukungan moril dan materil selama penulis menuntut ilmu sehingga

penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Semoga Allah SWT selalu melindungi dan memberikan kebahagiaan “Amin”.

2. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM, selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan selaku pembimbing skripsi yang penuh kesabaran telah memberikan pengarahan, petunjuk, masukan, serta nasehat yang sangat berkesan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Soenarto Widodo, Ak., MM; Bapak Drs. Haryanto, Ak., MM; Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM; Bapak Iman Nugroho, Ak., MM; Ibu Atiek Isnawati, SE, Ak., MM dan dosen pengajar lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.
4. Seluruh Pejabat dan Staf Pengurus Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. Teman seperjuangan angkatan 2003 yang selalu memberikan dukungan, juga sahabat, adik, kakak di dalam maupun di luar kampus yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu, terima kasih atas doa dan dukungannya.
6. Almarhum teman kita yang selalu banyak memberikan pesan positif dalam hidup penulis.
7. Bapak Wawan selaku Kepala Bagian Bantuan Teknis Biro Teknologi Informasi, Bapak Ade selaku personil SPI, Bapak Firman selaku personil Biro Akuntansi, kepada para personil Biro PSDM, personil Biro Diklat, dan personil PT Pupuk Kujang lainnya yang telah membantu memberikan bahan dasar dalam penulisan skripsi ini.
8. Mega Sari yang selalu setia menemani penulis dalam menyusun skripsi ini.

Akhir kata, seiring doa dan harapan penulis agar skripsi ini dapat berguna dalam kehidupan penulis khususnya dan bagi pembaca pada umumnya dimasa depan.

Wassalamu`alaikum Wr.Wb.

Jakarta, Agustus 2008

Penulis,

Angga Mulya Prasepda



DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN.....	xiv
LEMBAR PENGESAHAN.....	xiii
LEMBAR PERNYATAAN.....	xii
ABSTRAK.....	xi
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	iii
DAFTAR TABEL.....	ii
DAFTAR LAMPIRAN.....	i
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Pembatasan Masalah.....	4
1.4 Perumusan Masalah.....	4
1.5 Tujuan Penelitian.....	5
1.6 Metodologi Penelitian.....	6
1.7 Kerangka Berfikir.....	7
1.8 Sistematika Penulisan Skripsi.....	11

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Audit Sistem Informasi	13
2.2 Pengendalian Internal	17
2.3 Pengendalian Umum	21
2.4 Pengendalian Aplikasi	26
2.5 Kejahatan Komputer	37
2.6 Laporan Keuangan	45

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sekilas Tentang PT Pupuk Kujang	47
3.2 Struktur Organisasi PT Pupuk Kujang	51
3.3 Struktur Biro Akuntansi sebagai Pengguna (<i>End User</i>) Mayoritas Aplikasi Komputer Akuntansi	52
3.4 Struktur Biro Teknologi Informasi sebagai (<i>Administrator</i>) PDE ...	53
3.5 Struktur Satuan Pengawasan Intern sebagai Pengawas Operasional Komputersasi Akuntansi	55
3.6 Latar Belakang Sistem <i>Software</i> Aplikasi IFS	57

BAB IV ANALISIS

4.1 Tujuan Evaluasi	59
4.2 Prosedur Evaluasi	59

4.3 Uji Pengendalian Umum terhadap komputerisasi	
1. Tujuan Evaluasi Pengendalian Umum terhadap Komputerisasi	61
2. Pemahaman Struktur Pengendalian Umum terhadap Komputerisasi	61
3. Analisis Kelemahan yang diterapkan dan Analisis Resiko Potensial atas Pengendalian Umum Komputerisasi	70
4. Rekomendasi atas Kelemahan yang diterapkan terhadap Resiko Potensial yang dapat terjadi dalam Pengendalian Umum	77
4.4 Uji Pengendalian Aplikasi terhadap komputerisasi Akuntansi	
1. Tujuan Evaluasi Pengendalian Aplikasi terhadap Komputerisasi Akuntansi	84
2. Pemahaman Struktur Pengendalian Aplikasi terhadap Komputerisasi Akuntansi	83
3. Tampilan Menu Aplikasi IFS (<i>Industrial Financial Systems</i>) ...	90
4. Analisis Kelemahan yang diterapkan dan Analisis Resiko Potensial atas Pengendalian Aplikasi Komputerisasi Akuntansi	97
5. Rekomendasi atas Kelemahan yang diterapkan dari Resiko Potensial yang dapat terjadi dalam pengendalian Aplikasi	99

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	101
5.2 Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN	106
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	107

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1	Langkah Evaluasi Pengendalian Internal terhadap Komputerisasi Akuntansi yang dilakukan penulis	10
Gambar 2.1	Tahapan Audit Sistem Informasi	17
Gambar 3.1	Struktur Organisasi Perusahaan	51
Gambar 3.2	Struktur Organisasi Biro Teknologi Informasi	53
Gambar 3.3	Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Intern Perusahaan	55
Gambar 4.1	<i>Login</i> ke Aplikasi IFS	63
Gambar 4.2	Pemisahan Organisasi TI menjadi Direktur TI	78
Gambar 4.3	Pemisahan Organisasi TI menjadi Kompartemen Teknologi Informasi	79
Gambar 4.4	Kontrol PDE	80
Gambar 4.5	Menu IFS Aplikasi untuk <i>Financial</i>	90
Gambar 4.6	Menu IFS Aplikasi untuk <i>Human Resources</i>	91
Gambar 4.7	Menu IFS Aplikasi untuk <i>Marketing</i>	92
Gambar 4.8	Menu IFS Aplikasi untuk <i>Manufacture</i>	93
Gambar 4.9	Menu IFS Aplikasi untuk <i>Distribusi</i>	94
Gambar 4.10	Menu IFS Aplikasi untuk <i>Maintenance</i>	96

DAFTAR TABEL

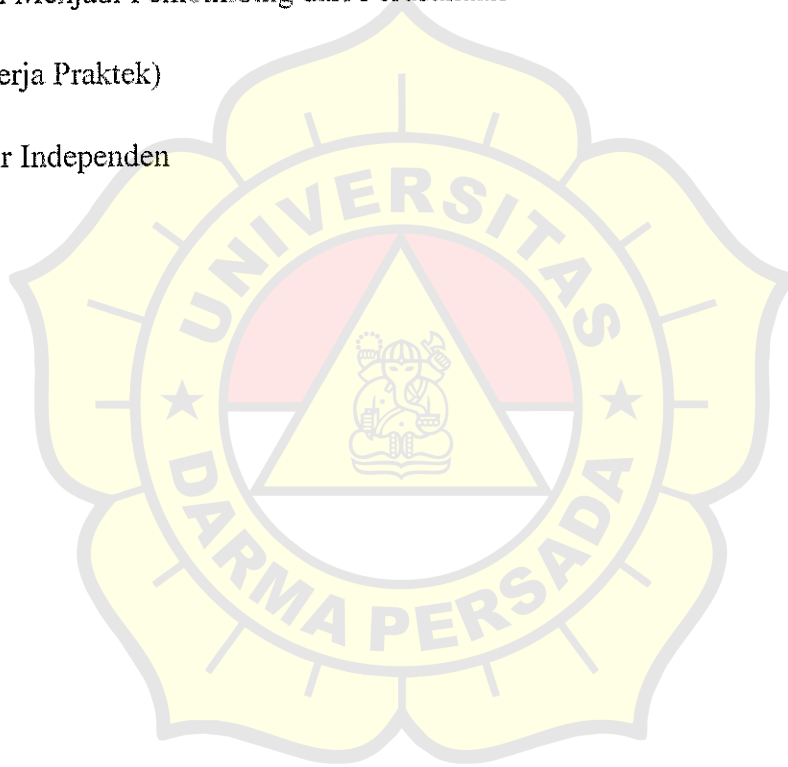
	Halaman
Tabel 2.1 Kalsifikasi Pengendalian Aplikasi	26
Tabel 4.1 Analisis Kelemahan dan Resiko Pctensial atas Pengendalian Umum	70
Tabel 4.2 Analisis Kelemahan dan Resiko Pctensial atas Pengendalian Aplikasi.....	97



DAFTAR LAMPIRAN

No.

- I Surat Permohonan Riset
- II Surat Pembimbing Skripsi Mahasiswa
- III Lembar Kegiatan Penyusunan Skripsi
- IV Surat Kesiadaan Menjadi Pembimbing dari Perusahaan
- V Memo Riset (Kerja Praktek)
- VI Laporan Auditor Independen



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perusahaan adalah suatu lembaga yang diorganisir dan dijalankan untuk menyediakan barang dan jasa bagi masyarakat dengan motif keuntungan yang sebesar-besarnya dengan resiko sekecil-kecilnya, serta mempertahankan eksistensi kelangsungan hidupnya dengan baik. Perusahaan sebagai pelaku ekonomi tidak bisa lepas dari kondisi globalisasi ekonomi dewasa ini. Era globalisasi akan mempertajam persaingan diantara perusahaan-perusahaan secara cepat, sehingga perlu pemikiran yang makin kritis atas pemanfaatan secara optimal dalam pengelolaan dan penggunaan sumber daya yang ada. Agar dapat bertahan atau bahkan berkembang, perusahaan dituntut dapat bertindak efektif dan efisien dalam kegiatan operasional termasuk di bidang teknologi informasi, khususnya komputerisasi akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan.

Fungsi komputerisasi pada akuntansi dalam menyusun informasi keuangan merupakan awal dari proses yang bertujuan menjamin keandalan laporan keuangan untuk pengambilan keputusan oleh manajemen perusahaan. Banyak perusahaan sekarang ini yang beroperasi pada tingkat efektivitas dan efisiensi komputerisasi akuntansi yang belum optimal sehingga mengakibatkan terjadi hal-hal yang dapat mempengaruhi kinerja perusahaan tersebut.

Pengendalian internal yang baik terhadap fungsi komputerisasi akuntansi akan membawa dampak positif bagi perusahaan, melihat pentingnya peranan fungsi pengendalian internal atau *control group* terhadap komputerisasi akuntansi tersebut, tidak ada perusahaan yang dapat hidup lama apabila *output* informasi keuangannya tidak baik, juga sistem yang baik tidak menjamin bahwa semua prosedur kebijakan telah dijalankan dengan semestinya, untuk itu perlu diadakan evaluasi guna mengetahui kekuatan dan kelemahan perusahaan dalam pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi, agar komputerisasi akuntansi tersebut dapat menjadi tepat guna, tepat waktu, hasil yang akurat, keamanan data terjamin, teknologi selalu diperbaharui (*update*) dan lain sebagainya.

Penulis memilih PT Pupuk Kujang sebagai objek penelitian, karena PT Pupuk Kujang merupakan BUMN yang merupakan alat vital negara untuk menghasilkan pupuk di daerah lumbung padi terbesar, yakni Kabupaten Karawang, dalam hal ini PT Pupuk Kujang sudah menggunakan teknologi informasi akuntansi seharusnya sudah mempunyai pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi sesuai dengan kebutuhannya.

Penulis akan mengevaluasi kemampuan Satuan Pengawasan Intern dalam mengendalikan teknologi informasi akuntansi, evaluasi tersebut diadakan untuk melakukan tindakan perbaikan terhadap kelemahan yang ada dan agar informasi yang dihasilkan dapat meningkatkan perlindungan terhadap aset berupa integritas data guna mendukung pencapaian sasaran dan tujuan perusahaan dengan optimal.

Pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan jelas dianggap penting, dan mengingat berdasarkan petunjuk organisasi profesi akuntan di Indonesia yaitu IAI (Ikatan Akuntan Indonesia) bahwa tidak membolehkan seorang auditor menggunakan tenaga ahli komputer dalam melakukan audit komputerisasi, maka penulis memberi judul “Evaluasi Pengendalian Internal terhadap Komputerisasi Akuntansi dalam Penyusunan Laporan Keuangan pada PT Pupuk Kujang”.

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, masalah pokok yang akan dibahas dalam penulisan skripsi ini adalah :

1. Bagaimana Satuan Pengawasan Intern perusahaan menerapkan pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan?
2. Bagaimana Satuan Pengawasan Intern perusahaan meningkatkan pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi agar kecurangan komputer (*computer fraud*) dan kesalahan komputer yang tidak disengaja (*computer error*) dalam penyusunan laporan keuangan dapat diminimalkan?
3. Bagaimana Satuan Pengawasan Intern perusahaan meningkatkan pengendalian internal terhadap perkembangan teknologi informasi akuntansi untuk selalu diperbaharui (*update*), agar tujuan aplikasi berbasis ERP (*Enterprise Resources Planning*) dapat tercapai?

4. Bagaimana Satuan Pengawasan Intern perusahaan meningkatkan pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi dalam menjaga keamanan data (*data integrity*) sebagai aset penting perusahaan?
5. Bagaimana Satuan Pengawasan Intern perusahaan dalam meningkatkan pengendalian internal terhadap pengendalian personil (*personal control*) dalam komputerisasi akuntansi?

1.3 Pembatasan Masalah

Penulis membatasi masalah yang diteliti hanya pada pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap komputerisasi akuntansi, baik dari segi penerapannya maupun masalah yang ada, dengan asumsi pengendalian internal lainnya telah dijalankan baik sebagaimana mestinya.

1.4 Perumusan Masalah

Rumusan masalah adalah sebagai berikut :

1. Apakah Satuan Pengawasan Intern perusahaan menerapkan pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan?
2. Apakah Satuan Pengawasan Intern perusahaan meningkatkan pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi yang mempunyai pengaruh terhadap kualitas pelaporan laporan keuangan?

1.5 Tujuan Penelitian

1. Tujuan Penelitian

- a. Mengukur pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi yang terealisasi dengan teori yang ada.
- b. Menilai pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi yang ada untuk dievaluasi.
- c. Mengevaluasi dan menganalisis pengendalian internal terhadap komputerisasi akuntansi yang ada, sehingga penulis dapat memberikan rekomendasi perbaikan.

2. Manfaat Penelitian

a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan akan bermanfaat bagi perusahaan dalam membuat rekomendasi untuk melakukan tindakan perbaikan dan tindak lanjut terhadap kelemahan yang ada, agar informasi yang dihasilkan dapat meningkatkan perlindungan terhadap integritas data sebagai aset perusahaan, efektif dan efisien sistem komputerisasi guna mendukung pencapaian sasaran dan tujuan perusahaan dengan optimal.

b. Bagi Penulis

Manfaat penelitian ini, penulis mendapat wawasan tambahan yang diharapkan akan dan dapat direalisasikan pada dunia berkarir nanti.

c. Bagi Pihak Lain

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi acuan mengenai topik sekitar lingkungan pengendalian komputerisasi bagi pihak lain, khususnya pihak yang melakukan penelitian dengan topik yang serupa.

1.6 Metodologi Penelitian

Penulis menggunakan metode penelitian dengan metode analisis deskriptif, yaitu metode yang bertujuan untuk mengumpulkan data dan memberikan gambaran mengenai suatu objek penelitian. Metode ini dilakukan dengan menggunakan cara analitis dan kesimpulan berdasarkan perbandingan antara data yang diperoleh dengan dasar teori yang relevan.

1. Sumber dan Jenis Data

Penulis menggunakan data sekunder, yaitu data yang diperoleh dengan menggunakan cara mengumpulkan dan mengolah dari *print out* dokumen, file presentasi, catatan, laporan keuangan, serta informasi dari situs *internet* perusahaan yang dipercayai kebenarannya.

2. Teknik Pengumpulan Data

Pengumpulan data diperlukan guna memecahkan permasalahan, metode pengumpulan data yang dilaksanakan adalah :

a. Penelitian Lapangan (Riset)

- 1) **Observasi**, yaitu dengan mengadakan pengamatan langsung terhadap objek yang diteliti.

- 2) **Wawancara**, yaitu langsung mengajukan pertanyaan kepada *administrator* PDE, Satuan Pengawasan Intern, dan pengguna internal lain, khususnya biro akuntansi pada perusahaan untuk mendapatkan bukti otentik kapasitas tingkat pengendalian internal komputerisasi serta kesesuaiannya dengan sistem yang dimiliki oleh perusahaan.
 - 3) **Telaah Data**, yaitu penulis melakukan telaah terhadap data-data yang diperoleh.
 - b. **Kepustakaan**, melalui buku-buku, artikel, dokumen, catatan, jurnal, laporan keuangan, serta *website* yang erat kaitannya terhadap masalah yang diteliti.
3. **Analisis Data**
- Penulis menggunakan metode analisis deskriptif kualitatif, dengan melakukan analisis dari data-data yang diperoleh.

1.7 Kerangka Berfikir

Dimulai dari masalah yang sering muncul, antara lain : kesalahan membuat keputusan atau kebijakan akibat kualitas sitem informasi yang rendah; kegagalan untuk mengontrol cara kerja komputer dalam organisasi dan kehilangan kegunaan dari *hardware*; *software*; dan personil (kecurangan operasional komputer) yang megakibatkan hilangnya aset perusahaan.

Penulis dalam menganalisis menggunakan metode *audit around the computer*, yaitu dengan melakukan pengujian pengendalian umum terhadap

komputerisasi dan pengujian pengendalian aplikasi terhadap komputerisasi akuntansi, kemudian penulis melakukan analisis terhadap kelemahan yang ada, menganalisis resiko potensial, dan memberikan rekomendasi dari kelemahan untuk menjaga dari resiko potensial yang akan terjadi tersebut.

Uji pengendalian umum, pengujian hanya berkenaan kepada hal umum terhadap komputerisasi yang ada, baik secara fisik maupun non fisik. Pengendalian umum adalah pengendalian yang belum tersfokus terhadap kegiatan penyusunan laporan keuangan, namun hal ini juga perlu diperhatikan mengingat fisik seperti CPU (*central processing unit*) dan personil juga merupakan suatu aset perusahaan, serta merupakan sarana yang mendukung terciptanya suatu laporan keuangan yang handal.

Uji pengendalian aplikasi, merupakan tujuan utama dari penulisan skripsi ini. Pengendalian aplikasi merupakan inti dari komputerisasi akuntansi yang terdiri dari pengendalian masukan, pengolahan dan keluaran.

Pengendalian atas masukan adalah dimana pihak akuntansi atau *user* lainnya yang menggunakan aplikasi komputer yang terintegrasi dalam menyusun laporan keuangan, meng-*input* data akibat kejadian transaksi tersebut kedalam perangkat lunak yang dapat dibaca oleh mesin, yang telah didesain oleh pihak teknologi informasi, dimana untuk mengakses perangkat lunak itu setidaknya harus memiliki suatu pengendalian, seperti *password*. Pengendalian otorisasi dan masih banyak pengendalian lainnya di dalam pengendalian masukan juga perlu diperhatikan.

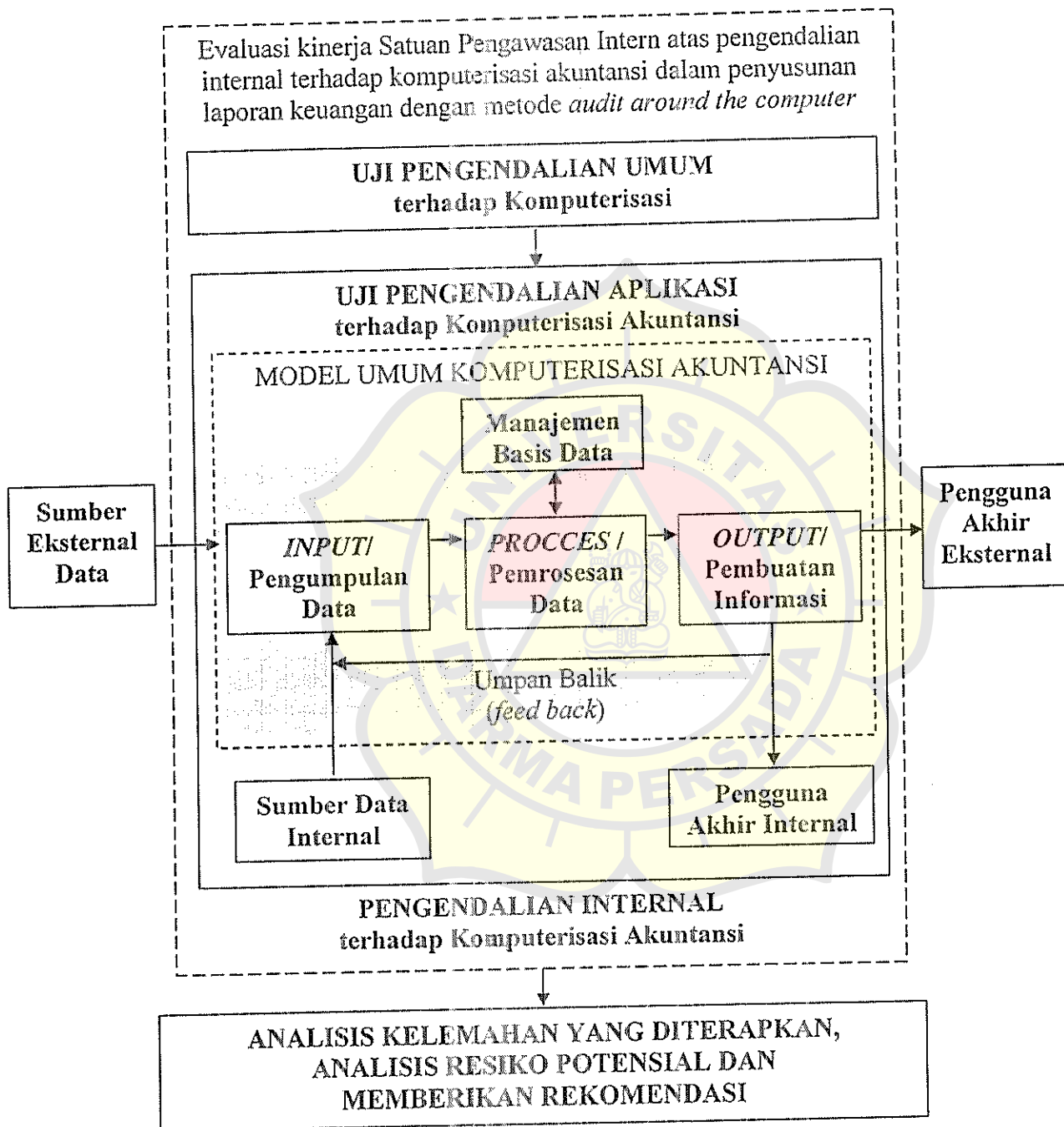
Pengendalian atas pengolahan salah satunya adalah file harus dijaga oleh pihak teknologi informasi sebagai *administrator* dari pihak lain yang dapat merusak data, memanipulasi, menghapus dan sebagainya, sehingga peranan pengendalian pada tahap pengolahan ini juga sangat penting. Manajemen basis data adalah tugas personil teknologi informasi sebagai *administrator* yang memiliki otoritas lebih dalam segala kegiatan komputerisasi, namun mengingat otoritas *administrator* yang begitu besar, hal ini perlu di perhatikan oleh pihak pengendali, untuk mencegah dari segala sesuatu yang tidak diinginkan.

Output dapat diakses oleh pihak akuntansi dan *user* lainnya dengan desain dari pihak TI dengan otorisasi (*matrix security*) masing-masing, dimana hasil *output* akan memberikan gambaran informasi final mengenai laporan keuangan. Pengguna ialah pihak yang berasal dari internal perusahaan itu sendiri seperti direktur sampai karyawan, atau pun pihak eksternal seperti para pemegang saham atau nasabah. Pihak pengguna ini juga tidak luput dari masalah penyimpangan-penyimpangan, seperti masalah sejauh mana pelanggan boleh mengakses, sehingga peranan pengendali dalam mengawasi *output* komputerisasi laporan keuangan juga perlu dilakukan.

Sehingga dari banyak hal tersebut diatas, setiap tahapan komputerisasi harus ada pengendalian yang dilakukan oleh pihak Satuan Pengawasan Intern, *control group*, atau *control PDE* sebagai pihak pengawas independent.

Semua penjelasan di atas dapat digambarkan sebagai berikut :

Gambar 1.1
Langkah Evaluasi Pengendalian Internal terhadap
Komputerisasi Akuntansi yang dilakukan penulis



Sumber : diolah dari James A. Hall dan Tommie Singleton, *Audit Teknologi Informasi dan Assuransi (Information Technology Auditing and Assurance)*, buku satu, edisi kedua. Thomson, 2007, hal. 291.

1.8 Sistematika Penulisan Skripsi

Materi yang dibahas dalam skripsi ini penulis bagi menjadi lima bab sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan mengenai latar belakang masalah, identifikasi masalah, pembatasan masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, kerangka berpikir, serta sistematika penyusunan dalam skripsi ini.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisi definisi audit dilingkungan komputerisasi, metode audit, tahapan audit, tolak ukur menilai efektivitas dan efisiensi pengendalian internal komputerisasi akuntansi. Bab ini menjadi acuan dalam analisis pada bab 4 berikutnya.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menguraikan latar belakang, visi dan misi, keadaan dan kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan, struktur organisasi, uraian tugas dan wewenang personil yang terkait dalam kegiatan pengendalian komputerisasi.

BAB IV ANALISIS

Bab ini merupakan analisis atas gambaran struktur pengendalian internal terhadap komputerisasi menurut kriterianya masing-masing yang terjadi pada perusahaan dengan berlandaskan dari bab 2

sebelumnya, bab ini juga akan menjelaskan kelemahan yang ada, analisis resiko potensial yang akan terjadi dan akan memberikan rekomendasi dari kelemahan yang ada tersebut.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan atas kegiatan pengendalian internal terhadap komputersasi menurut kriterianya masing-masing. Penulis juga memberikan saran utama berdasarkan pengukuran, penilaian, evaluasi dan analisis dari bab 4 sebelumnya bagi perusahaan untuk melakukan perbaikan dan peningkatan pengendalian internal terhadap komputersasi akuntansi lebih lanjut.

