

UNIVERSITAS BINA NUSANTARA

Jurusan Sistem Informasi

Program Studi Komputerisasi Akuntansi

Skripsi Sarjana Komputer

Semester Ganjil 2005/2006

EVALUASI SISTEM INFORMASI PADA APLIKASI PENGGAJIAN PADA PT.

NAGASAKTI KURNIA TEXTILE MILLS

CYNTHIA ARIESTIKA (0600613842)

JEAN KOMALA DEWI (0600642584)

WENNY (0600643542)

Kelas / Kelompok : 07 PGA / 10

Abstrak

PT. Nagasaki Kurnia Textile Mills merupakan perusahaan yang bergerak di bidang *textile*. Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah unruk mengidentifikasi, mengevaluasi dan memberikan rekomendasi terhadap pengendalian yang diterapkan perusahaan yaitu pengendalian manajemen keamanan, pengendalian *boundary*, pengendalian *output*, pengendalian *input*, proses, basis data, dan aplikasi komunikasi yang diterapkan di perusahaan.

Metodologi yang digunakan adalah studi pustaka, wawancara, memberikan kuesioner kepada bagian terkait, dan studi lapangan seperti mengadakan pengamatan. Metode audit yang digunakan adalah metode *audit through the computer*.

Dari hasil evaluasi pada sistem informasi penggajian ditemukan kelemahan-kelemahan dan memungkinkan adanya potensi resiko yang dapat terjadi serta perlu adanya perbaikan.

Berdasarkan hasil evaluasi kuesioner yang diperoleh pengendalian sistem informasi penggajian pada perusahaan dinilai penulis masih perlu perbaikan .

Kata Kunci :

Evaluasi, Sistem Informasi, Penggajian, Keamanan, *Boundary*, *Input*, *Output*, Proses, Basis Data, Aplikasi Komunikasi

PRAKATA

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Tuhan yang Maha Kuasa, karena atas berkat dan Rahmatnya kami dapat menyelesaikan skripsi yang memiliki tema tentang “Evaluasi Sistem Informasi Aplikasi Penggajian PT. Nagasakti Kurnia Textille Mills. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini yaitu memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar kesarjanaan Strata-1 pada Fakultas Ilmu Komputer Program studi Komputerisasi Akuntansi

Skripsi ini menguraikan beberapa hal yang perlu dilakukan dalam melakukan evaluasi terhadap sistem informasi yang berbasis pada teknik audit berbantuan komputer. Informasi yang ada di skripsi ini dibahas berdasarkan fakta yang terjadi dengan tujuan dapat mengembangkan potensi karyawan dan sistem tersebut dengan maksimal yang diperoleh dari rekomendasi penulis.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis mendapatkan banyak pengetahuan dan pengalaman yang sangat bermanfaat. Kesabaran dan ketegaran hati sangat diperlukan, konflik terkadang tak dapat dihindari dalam menyatukan pendapat dan pandangan dalam penulisan skripsi ini. Faktor kelelahan juga terkadang membuat emosi sulit untuk dikendalikan tetapi dengan selalu mendekatkan diri dengan Tuhan, penulis dapat meredam semua itu. Banyak hal pula yang membuat penulis tertawa jika mengingat kilas balik semua usaha yang telah dilakukan demi skripsi ini. Dan semua peristiwa yang terjadi selama penulisan skripsi tersebut akan menjadi kenangan indah yang selalu diingat oleh penulis. Usaha yang penulis lakukan ini menjadi tahapan dalam pendewasaan diri

serta meningkatkan kekompakan dalam kelompok skripsi ini, yang diharapkan dapat mencapai hasil yang terbaik.

Skripsi ini diharapkan dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya. Penulis menyadari sepenuhnya akan kekurangan dan ketidak sempurnaan susunan maupun isi dari skripsi ini, maka untuk hal ini penulis sangat menghargai kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Semoga Tuhan selalu menyertai kita semua.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

- 1) Bapak Prof. Dr. Geraldus Polla, M.App.Sc., Selaku Rektor Universitas Bina Nusantara;
- 2) Drs. Bapak Sanyoto G., Drs., SE., Akt., MComm., MM (SI) selaku Dosen Pembimbing yang sabar telah meluangkan waktu, membimbing, mengarahkan, memberi berbagai masukan, menyemangati, dan membantu penulis;
- 3) Bapak Idris Gautama SO, SE., S.Kom., MM., MBA, selaku Kepala Program Studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara;
- 4) Ibu Noerlina S.Kom., MM, selaku Sekretaris Program Studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara;
- 5) Bapak Tim-tim, yang sabar telah meluangkan waktu, membimbing, mengarahkan, memberi masukan, menyemangati, dan membantu penulis
- 6) Bapak I Gusti Made Karmawan, yang telah membantu kami untuk mengarahkan dan memberikan masukan dan membantu penulis;

- 7) Bapak Alexander Foe B.sc., selaku Direktur PT. Nagasaki Kurnia Textile Mills yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis;
- 8) Bapak Trisna Buana, selaku Kepala Bagian Personalia PT. Nagasaki Kurnia textile Mills yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis;
- 9) Ibu Caryanti, selaku staf Absensi PT. Nagasaki Kurnia Textile Mills yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis;
- 10) Seluruh Dosen Universitas Bina Nusantara;
- 11) Seluruh Pegawai PT. Nagasaki Kurnia Textile Mills yang telah membantu penulis dalam mendapatkan informasi;
- 12) Keluarga dan saudara-saudara penulis yang selalu memberikan dorongan dan semangat melalui doa dan restunya selama penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini;
- 13) Teman-teman dan rekan-rekan penulis yang telah memberi dukungan serta menyemangati penulis selama penulisan skripsi ini; serta
- 14) Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu-persatu, yang telah meluangkan waktu dan memberikan masukan serta semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis mengharapkan skripsi ini selain dapat menjadi masukan yang berarti bagi pengembangan selanjutnya, juga dapat memberikan sumbangan bagi ilmu pengetahuan khususnya audit sistem informasi.

Jakarta, 17 Januari 2006

Tim penyusun,

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i>	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	
Abstrak	iv
Prakata	v
Daftar Isi	viii
Daftar Gambar	xv
Daftar Tabel	xvi

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang	1
1.2	Ruang Lingkup	3
1.3	Tujuan dan Manfaat	3
1.4	Metodologi Penelitian	4
1.5	Sistematika Penelitian	6

BAB 2 LANDASAN TEORI

2.1	Sistem Informasi Akuntansi	8
	2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	8
	2.1.2 Siklus Pemrosesan Transaksi Akuntansi	12
	2.1.3 Sistem Informasi Akuntansi Penggajian	14

	2.1.3.1 Unit/Fungsi Terkait	15
	2.1.3.2 Dokumen yang Lazim Digunakan	17
	2.1.3.3 Jaringan Prosedur	20
	2.1.3.4 Manajemen Data	20
	2.1.3.5 Resiko dan Pengendalian	21
	2.1.3.6 Laporan Yang Dihasilkan	27
2.2	Pengertian Sistem Pengendalian Internal	27
2.3	Audit Sistem Informasi	32
	2.3.1 Pengertian Audit Sistem Informasi	32
	2.3.2 Jenis-jenis Audit	33
	2.3.3 Standar Audit	40
	2.3.4 Instrumen Audit	47
BAB 3	TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan	51
	3.1.1 Misi Perusahaan	52
	3.1.2 Tujuan Perusahaan	52
3.2	Struktur Organisasi Perusahaan	53
3.3	Deskripsi Jabatan	56
3.4	Sistem Penggajian PT. Nagasakti Kurnia Textile Mills	60
	3.4.1 Sub-subsistem Yang Ada	60
	3.4.2 Unit Terkait	67
	3.4.3 Dokumen Yang Digunakan	68
	3.4.4 Tata Cara Pemberian Gaji	69

	3.4.5 Prosedur Yang Sedang Berjalan	
70		
	3.4.5.1 Diagram Aliran Data Yang Sedang Berjalan	74
	3.4.5.1.1 Diagram Konteks	74
	3.4.5.1.2 Diagram Nol	75
	3.4.5.1.3 Manajemen Data	76
	3.4.5.1.3 ERD	78
	3.4.6 Laporan Yang Dihasilkan	78
	3.4.7 Resiko dan Pengendalian	78
BAB 4	EVALUASI SISTEM INFORMASI APLIKASI	
	PENGGAJIAN	
4.1	Persiapan dan Program Audit Rinci	81
	4.1.1 Penentuan Ruang Lingkup dan Sasaran	81
	4.1.2 Tujuan Pelaksanaan Evaluasi	82
	4.1.3 Metode Audit yang Digunakan	83
	4.1.4 Instrumen Audit	84
	4.1.5 Penaksiran Resiko	85
	4.1.6 Program Audit Rinci	87
	4.1.6.1 Prosedur Audit Rinci atas Pengendalian Umum (<i>General Controls</i>)	87
	4.1.6.2 Prosedur Audit Rinci atas Pengendalian Batasan (<i>Boundary Controls</i>)	91

4.1.6.3	Prosedur Audit Rinci atas Pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	92
4.1.6.4	Prosedur Audit Rinci atas Pengendalian Proses (<i>Proses Controls</i>)	93
4.1.6.5	Prosedur Audit Rinci atas Pengendalian Keluaran (<i>Output Controls</i>)	94
4.1.6.6	Prosedur Audit Rinci atas Pengendalian Basis Data (<i>Data Base Controls</i>)	95
4.1.6.7	Prosedur Audit Rinci atas Pengendalian Komunikasi Aplikasi (<i>Application Communication Controls</i>)	96
4.2	Pengevaluasian Terhadap Bukti Audit atas Pengendalian Umum	97
4.2.1	Pengendalian Manajemen Keamanan (<i>Security Management Controls</i>)	97
4.2.1.1	Tujuan Dilakukan Audit atas Pengendalian Manajemen Keamanan (<i>Security Management Controls</i>)	97
4.2.1.2	Objek yang diaudit atas Pengendalian Manajemen Keamanan (<i>Security Controls</i>)	97
4.2.1.3	Kriteria Standar atas Pengendalian	

	Manajemen Keamanan	
	(<i>Security Manajemen Controls</i>)	98
	4.2.1.4 Instrumen Audit yang dilakukan	99
	4.2.1.5 Temuan, Resiko dan Rekomendasi atas	
	Pengendalian Manajemen Keamanan	
	(<i>Security Management Controls</i>)	108
4.3	Pengevaluasian Terhadap Bukti Audit atas Pengendalian	
	Aplikasi	110
	4.3.1 Pengendalian Batasan (<i>Boundary Controls</i>)	110
	4.3.1.1 Tujuan Dilakukan Audit Pengendalian	
	Batasan (<i>Boundary Controls</i>)	110
	4.3.1.2 Objek yang diaudit atas Pengendalian	
	Batasan (<i>Boundary Controls</i>)	110
	4.3.1.3 Kriteria Standar atas Pengendalian	
	Batasan (<i>Boundary Controls</i>)	111
	4.3.1.4 Instrumen yang Digunakan atas	
	Pengendalian Batasan (<i>Boundary</i>	
	<i>Controls</i>)	111
	4.3.1.5 Temuan, Resiko dan Rekomendasi	
	untuk Pengendalian Pengendalian	
	Batasan (<i>Boundary Controls</i>)	113
	4.3.2 Pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	114
	4.3.2.1 Tujuan Dilakukan Audit atas	

Pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	114
4.3.2.2 Objek yang Diaudit atas Pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	115
4.3.2.3 Kriteria Standar atas Pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	115
4.3.2.4 Instrumen yang digunakan atas pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	116
4.3.2.5 Temuan, Resiko dan Rekomendasi atas Pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	118
4.3.3 Pengendalian Keluaran (<i>Output Control</i>)	118
4.3.3.1 Tujuan dilakukan Audit	118
4.3.3.2 Objek yang Diaudit	119
4.3.3.3 Kriteria Standar	119
4.3.3.4 Instrumen Yang Digunakan	120
4.3.3.5 Temuan, Resiko dan Rekomendasi	121
4.3.4 Pengendalian Proses	122
4.3.4.1 Tujuan Dilakukan Audit	122
4.3.4.2 Objek yang Diaudit	122
4.3.4.3 Kriteria Standar	122
4.3.4.4 Instrumen yang Digunakan	123
4.3.4.5 Temuan Resiko dan Rekomendasi	125
4.3.5 Pengendalian Basis Data	125

4.3.5.1 Tujuan Dilakukan Audit	125
4.3.5.2 Objek yang Diaudit	126
4.3.5.3 Kriteria Audit	126
4.3.5.4 Instrumen yang Diaudit	126
4.3.5.5 Temuan Resiko dan Rekomendasi	128
4.3.6 Pengendalian Aplikasi Komunikasi	129
4.3.6.1 Tujuan Dilakukan Audit	129
4.3.6.2 Objek yang Diaudit	130
4.3.6.3 Kriteria Audit	130
4.3.6.4 Instrumen Audit	130
4.3.6.5 Temuan, Resiko dan Rekomendasi	132
4.4 Laporan Evaluasi	133
BAB 5	SIMPULAN DAN SARAN
5.1 Simpulan	141
5.2 Saran	143
Daftar Pustaka	146
Daftar Riwayat Hidup	148
Metrik Daftar Temuan	151
Blanko Kuesioner	158
Lampiran	168
Rancangan Layar	177
Surat Keterangan Survei	205
Daftar Kunjungan	206

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi Perusahaan	55
Gambar 3.2	Diagram Konteks	74
Gambar 3.3	Diagram Nol	75
Gambar 3.4	ERD	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi Perusahaan	55
Gambar 3.2	Diagram Konteks	74
Gambar 3.3	Diagram Nol	75
Gambar 3.4	ERD	78