NSI

ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN APLIKASI ATAS SISTEM INFORMASI PIUTANG PADA PROGRAM KEMITRAAN
(Studi Kasus pada PT. PUSRI Palembang)

Skripsi Oleh :

MAYA RAMDHANIA
NIM 01053130067

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
TAHUN 2009

S
657.4707
Ram
e-09 1366
2009

ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN APLIKASI ATAS SISTEM INFORMASI PIUTANG PADA PROGRAM KEMITRAAN

(Studi Kasus pada PT. PUSRI Palembang)

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

Skripsi Oleh :

MAYA RAMDHANIA
NIM 01053130067

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
TAHUN 2009

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: MAYA RAMDHANIA
NIM	: 01053130067
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: AUDITING
JUDUL SKRIPSI	: ANALISA PENERAPAN PENGENDALIAN APLIKASI ATAS SISTEM INFORMASI PIUTANG PADA PROGRAM KEMITRAAN DI PT.PUSRI

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN		DOSEN PEMBIMBING
Tanggal	Ketua :	Drs. Harun Delamat, Msi, Ak NIP 131885907
Tanggal	Anggota :	Arista Hakiki, SE, MAcc, Ak NIP 132176860

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA	: MAYA RAMDHANIA
NIM	: 01053130067
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: AUDITING
JUDUL SKRIPSI	: ANALISA PENERAPAN PENGENDALIAN APLIKASI ATAS SISTEM INFORMASI PIUTANG PADA PROGRAM KEMITRAAN DI PT.PUSRI

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 3 Agustus 2009 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 3 Agustus 2009

Ketua	Anggota	Anggota
Drs. Harun Delamat,Msi,Ak	Arista Hakiki, SE, MAcc, Ak	Dewi Rina Komarawati, SE, MM, Ak
NIP 131885907	NIP 132176860	NIP. 132093577

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak.
NIP. 131801649

MOTTO

" Strong people make as many mistakes as people admit their mistakes, laugh at them, learn from the that is how they become strong"

Kupersembahkan skripsi ini kepada :

1. Kedua orang tuaku.
2. Keluarga besarku.
3. Sahabat-sahabatku dan mahasiswa Fakultas Ekononomi jurusan Akuntansi angkatan 2005 serta almamaterku.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, karena atas izinNya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Analisis Penerapan Pengendalian Aplikasi atas Sistem Informasi Piutang pada Program Kemitraan (Studi Kasus pada PT. PUSRI Palembang).**Penulisan skripsi ini dibagi dalam 5 bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Runjauan Pustaka, Bab III Gambaran Umum Instansi, Bab IV Pembahasan dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan adalah data sekunder instansi yang doperoleh melalui wawancaa secara langsung dengan pegawai instansi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pengendalian Aplikasi pada Program Kemitraan PT. PUSRI telah dilaksanakan meliputi pengandalian input, pengendalian proses, dan pengendalian output. Pengendalian Aplikasi yang dilaksananakan telah dilakukan dengan baik menurut standar *Maturity Models* pada *COBIT* 4.1. Secara garis besar, kinerja Dinas KUK PT. PUSRI yang mengelola program kemitraan sudah sangat baik, dilihat dari pengendalian aplikasi yang menunjukkan kejelasan prosedur – prosedur yang ditetapkan.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi peningkatan kinerja instansi dan bahan masukan akademisi bagi penelitian perpajakan.

Penulis

Maya Ramdhania

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA iii
KATA PENGANTAR iv
UCAPAN TERIMA KASIH v
DAFTAR ISI vi
DAFTAR GAMBAR vii
ABSTRAKSI viii

BAB I PENDAHULUAN
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Perumusan Masalah 4
1.3 Tujuan & Manfaat Penelitian 4
1.4 Ruang Lingkup Penelitian 5
1.5 Metodologi Penelitian 5
1.5.1 Metode Penelitian 5
1.5.2 Sumber Data 6
1.5.3 Metode Pengumpulan Data 6
1.5.4 Lokasi Penelitian 7
1.6 Sistematika Penulisan 8

BAB II STUDI PUSTAKA
2.1 Audit 10
2.1.1 Pengertian Auditing 10
2.1.2 Jenis – jenis Pengauditan 12
2.1.3 Prosedur Audit 15
2.2 Pengertian Pengolahan Data Elektronik 17
2.3 Pengertian Piutang 19
2.4 Pengendalian Aplikasi 21
2.4.1 Pengertian Pengendalian 21
2.4.2 Pengertian Pengendalian Aplikasi 21

UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NO. DAFTAR : 091316
TANGGAL : 01 OCT 2009

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur Penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T karena atas rahmat dan berkatNya, Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Analisis Penerapan Pengendalian Aplikasi atas Sistem Informasi Piutang pada Program Kemitraan (Studi Kasus pada PT. PUSRI Palembang)**" sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Dr. H. Syamsurijal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Drs. Harun Delamat, Msi, Ak, Pembimbing I Skripsi.
5. Arista Hakiki, SE, MAcc, Ak, Pembimbing II Skripsi.
6. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Pimpinan dan staf karyawan Departemen Dinas Usaha Kecil PT. PUSRI Palembang.
8. Kedua Orangtuaku tercinta dan saudara-saudaraku tersayang.
9. Kuku yang selalu sedia antar – jemput.
10. Deka dan Dada yang selalu sedia via *email dan handphone*.
11. Penyiar Pro 2 FM yang selalu sedia tukar *shift* siaran.
12. Teman – temanku tercinta, nesti, nisa, loly, mita, mira, ina yang selalu sedia menjadi tempat menyampaikan keluh kesah
13. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
14. Teman-teman sejawat seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Semoga Allah S.W.T membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua, Amin.

Penulis

Maya Ramdhania

2.4.3 Tolak Ukur Pengendalian Aplikasi 22
2.5 *Control Objectives for Information and Technology (COBIT)* 31
2.5.1 Maturity Models 33

BAB III GAMBARAN UMUM PT. PUSRI
3.1 Sejarah PT. PUSRI Palembang 38
3.1.1 Stattus Kepemilikan 39
3.1.2 Perkembangan PT. PUSRI di Palembang 39
3.1.3 Visi, Misi, dan Nilai – nilai PT. PUSRI 40
3.1.4 Prinsip Perusahaan 41
3.1.5 Komitmen Perusahaan 42
3.1.6 Tanggung Jawab Perusahaan 43
3.2 Program Kemitraan PT. PUSRI 43
3.3 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas Dinas Kemitraan Usaha Kecil 46
3.3.1 Struktur Organisasi 46
3.3.2 Tugas dan Wewenang 47
3.4 Gambaran Umum Aplikasi 51
3.4.1 Aktivitas Pengeluaran Dana (Piutang Usaha) 52
3.4.2 Aktivitas Penerimaan Piutang Usaha 57

BAB IV ANALISIS DATA
4.1 Pengendalian Input 60
4.2 Pengendalian Proses 71
4.3 Pengendalian Output 76

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN
5.1 Kesimpulan 80
5.2 Saran 81

Daftar Pustaka 82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 *Representation of Maturity Models* 33
Gambar 3.1 Menu *Log in* 53
Gambar 3.2 Menu Entry Data Proposal 53
Gambar 3.3 Tampilan *Warning* 54
Gambar 3.4 Menu Entry *Data Survey* 54
Gambar 3.5 Link Surat Perjanjian 55
Gambar 3.6 Menu Memo Perician Pembayaran (MPP) 55
Gambar 3.7 Menu Cetak Voucher Kas Besar 56
Gambar 3.8 Pencarian Nomor MPP 56
Gambar 3.9 Menu Entry Data Angsuran 58
Gambar 3.10 Kartu Pelunasan 59
Gambar 4.1 *Pre-Numbering* Dokumen Sumber 61
Gambar 4.2 Menu *Log In* 63
Gambar 4.3 Menu Master Data Binaan 63
Gambar 4.4 Menu Memo Perician Pembayaran (MPP) 64
Gambar 4.6 Menu Cetak Voucher Kas Besar 64
Gambar 4.7 Menu Entry Data Angsuran 65
Gambar 4.8 Menu *Warning* 66
Gambar 4.9 Menu Data Survey 67
Gambar 4.10 Menu Data Kontrak 68
Gambar 4.11 *Warning* 69
Gambar 4.12 Pencarian Nomor Surat Perjanjian 69
Gambar 4.13 Entry Data Angsuran 69
Gambar 4.14 *Link* Surat Perjanjian 72
Gambar 4.15 Menu Cetak Voucher Kas Besar 73
Gambar 4.16 *Field* Lama Angsuran 74
Gambar 4.17 Jumlah Memo Perincian Pembayaran 76
Gambar 4.18 Cek 77

ABSTRAKSI

Perkembangan *Information of Technology (IT)* mengalami kemajuan yang begitu pesat pada saat ini. Kemajuan *IT* ini menjadikan setiap penggunanya dapat mengakses berbagai data dan informasi yang dibutuhkan dengan mudah dan cepat. Peningkatan peran IT dalam perusahaan yang terjadi saat ini sebenarnya juga diikuti dengan perubahan proses bisnis perusahaan. Pengembangan strategi bisnis selalu dikaitkan dengan pengembangan strategi *IT*. Terkadang, pelaksanaan strategi sistem informasi tidaklah berjalan dengan baik.

Konsep *Electronic Data Processing (EDP)* adalah cara mengelola data dan penggunaan teknologi informasi di sebuah organisasi. Salah satu cara mengetahui pengelolaan tersebut adalah dengan melakukan proses audit terhadap sistem tersebut. Audit dilakukan dengan tujuan untuk menetapkan kondisi saat ini, mencari kekurangan-kekurangan dan merekomendasikan perbaikan agar sistem informasi lebih berguna dalam mendukung organisasi. Audit Sistem Informasi dapat dilakukan perusahaan untuk mengevaluasi/audit sistem yang telah ada juka terdapat kekurangan terhadap sistem yang ada.

Penulisan ini bertujuan untuk mengungkapkan pentingnya audit sistem informasi dalam perusahaan. Dalam penulisan ini, *COBIT (Control Obejctive for Information and Related Technology)* dapat digunakan sebagai *tools* yang digunakan untuk mengefektifkan implementasi sistem informasi dalam perusahaan. *Maturity models* pada *COBIT* mengklasifikasikan pengendalian aplikasi menjadi 5 tingkat, dari level 0 sampai level 5. *Maturity models* digunakan untuk menilai pengendalian aplikasi pada suatu sistem dengan tujuan untuk memberikan masukan dan rekomendasi bagi pihak manajemen perusahaan untuk perbaikan pengelolaan sistem informasi di masa mendatang.

Kata Kunci : *Electronic Data Processing*, sistem informasi, *COBIT, Maturity Models*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Seiring perkembangan zaman, orientasi mencari kerja beralih ke *trend* menciptakan lapangan kerja. Sektor usaha kecil menjadi alternatif untuk merealisasikan orientasi tersebut. Namun, untuk memulai suatu usaha bukan pekerjaan mudah. Banyak kendala yang menghadang, mulai dari mental, bakat, motivasi dan yang paling berpengaruh adalah modal atau dana untuk membangun dan menjalankan usaha tersebut. Menurut Anoraga (2002: 227), ada beberapa alternatif yang dapat dilakukan usaha kecil untuk mendapatkan pembiayaan modal maupun untuk pengembangan usahanya, yaitu melalui kredit perbankan, pinjaman lembaga keuangan bukan bank, dan pinjaman dari penyisihan sebagian laba BUMN.

Sejak adanya Program Kemitraan BUMN dengan Usaha Kecil dan Program Bina Lingkungan (PKBL) yang diatur dalam Peraturan Menteri Negara BUMN No.: Per-05/MBU/2007, hampir semua BUMN mempunyai pola kemitraan dengan usaha kecil dan membentuk unit program kemitraan dan bina lingkungan. Berdasarkan peraturan yang sama, dana pinjaman yang digulirkan diperoleh dari laba bersih BUMN setelah dikurangi pajak, dengan bunga pinjaman sebesar 6 % per-tahun dari jumlah pinjaman.

Dalam menyelenggarakan program kemitraan, dana yang disalurkan kepada mitra binaan diakui sebagai piutang pinjaman mitra binaan. Hal ini dijelaskan pada Standar Akuntansi Pemerintahan No.06 yang mengatakan bahwa peristiwa yang dapat menimbulkan piutang, salah satu diantaranya adalah perikatan yang berbentuk

kemitraan. Piutang timbul jika terdapat hak pemberi pinjaman yang dapat dinilai dengan uang, yang sampai dengan berakhirnya tahun anggaran, belum dilunasi oleh mitra kerjasamanya. Tagihan inilah yang diakui dan disajikan sebagai piutang di neraca. Dalam Peraturan Menteri Negara BUMN No.: Per-05/MBU/2007, penggolongan kualitas pinjaman dibagi berdasarkan waktu jatuh tempo dari pembayarannya, yaitu: piutang lancar, piutang kurang lancar, piutang diragukan, dan piutang macet.

Dalam pengelolaan piutang terdapat banyak informasi akuntansi yang harus diolah sedemikian rupa, sehingga dapat dijadikan dasar dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu menurut Rustam (2002: 1), diperlukan suatu sistem informasi akuntansi yang berfungsi untuk mengidentifikasikan, mengumpulkan, dan mengkomunikasikan informasi ekonomik secara cepat dan akurat sebagai dasar dalam pengambilan keputusan oleh pihak – pihak yang berkepentingan, dalam upayanya untuk meningkatkan kinerja dan efisiensi di segala bidang kegiatan. Tujuan tersebut menjelaskan bahwa sangat diperlukan penyusunan sistem informasi akuntansi yang lengkap dalam suatu perusahaan.

Berkembangnya teknologi menyebabkan penggunaan komputer pada sistem informasi akuntansi tidak dapat dihindarkan lagi, namun karena adanya risiko – risiko baru yang ditimbulkannya, maka diperlukan suatu pengendalian sistem aplikasi. Permasalahan yang muncul kadang berkaitan dengan prosedur pemakaian, kesesuaian aplikasi, atau tingkat keamanan dari aplikasi itu sendiri. Untuk mengatasi timbulnya permasalahan tersebut, maka dibutuhkanlah pengendalian terhadap aplikasi akuntansi (Weber, 1999).

Sistem pengendalian aplikasi itu sendiri adalah bagian dari sistem pengendalian internal yang merupakan pengawasan yang hanya dapat diterapkan pada prosedur atau aplikasi tertentu saja. Suatu pengawasan yang diterapkan pada prosedur tertentu, tidak dapat diterapkan pada prosedur lainnya. Pengawasan aplikasi memiliki lingkup yang terbatas dan dirancang khusus untuk prosedur atau elemen tertentu di dalam sistem informasi akuntansi. Pengawasan aplikasi yang sering dijumpai di dalam perusahaan meliputi pengawasan input, pengawasan proses dan pengawasan output (Winarno,2002).

Dalam penerapannya, sistem pengendalian aplikasi dapat dinilai kelayakannya dengan beberapa alternatif standar, salah satu yang terbaik menurut Chandra Yulistia, Wakil Ketua Ikatan Audit Sistem Informasi Inonesia (IASII), adalah COBIT. Menurutnya, COBIT dirancang sebagai alat bantu paling tepat sebagai alat penguasaan IT yang membantu dalam pemahaman dan evaluasi yang berhubungan dengan IT. Berdasarkan COBIT Framework 2007, tujuh kriteria dari standar ini, antara lain : *effectiveness, efficiency, confidentianality, integrity, availabality, compliance, dan reliability. Cobit framewok* memasukkan *maturity models* untuk memetakan status *maturity* proses – proses TI dalam skala 0 *(non – existent)* hingga skala 5 *(optimized).*

PT. PUSRI sebagai salah satu Badan Usaha Milik Negara (BUMN), juga melaksanakan program kemitraan BUMN sebagai tindak lanjut dari Peraturan Menteri Negara BUMN No.: Per-05/MBU/2007. Perusahaan ini membentuk Dinas Kemitraan Usaha Kecil (KUK), unit tersendiri yang khusus melaksanakan program kemitraan usaha kecil sesuai dengan ketentuan pemerintah yang berlaku. Unit ini menggunakan aplikasi dengan nama Sistem Informasi Manajemen Pembinaan Usaha Kecil (SIMPUK). Aplikasi ini tentu saja membantu perusahaan dalam mengolah data-

data dengan lebih cepat dan akurat. Akan tetapi, jika pengendalian yang dilakukan pada aplikasi tersebut tidak memadai, tentu saja dapat menimbulkan dampak yang signifikan pada kinerja perusahaan mitra binaan maupun perusahaan pembina.

Dari uraian diatas, sistem pengendalian aplikasi mempunyai peranan yang sangat penting dalam sistem informasi piutang pada program kemitraan. Oleh sebab itu menarik untuk dianalisis tentang **Penerapan Pengendalian Aplikasi Atas Sistem Informasi Piutang pada Program Kemitraan di PT. PUSRI Palembang.**

1.2. Perumusan Masalah

1. Bagaimanakah penerapan sistem pengendalian aplikasi atas sistem informasi piutang pada program kemitraan di PT. PUSRI palembang?
2. Apakah pengendalian aplikasi pada sistem informasi piutang sudah dapat dikatakan memadai atau tidak beerdasarkan *maturity models COBIT* ?

1.3. Tujuan dan Manfaat

1.3.1 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui bagaimana pengendalian aplikasi atas sistem informasi piutang pada program kemitraan di PT. PUSRI palembang.
2. Untuk menganalisa apakah sistem pengendalian aplikasi pada sistem informasi piutang sudah dapat dikatakan memadai atau tidak.

1.3.2 Manfaat Penelitian

1. Manfaat teoritis, yaitu terkumpulnya informasi tentang pengendalian yang diterapkan oleh program aplikasi yang digunakan oleh Dinas Kemitraan Usaha Kecil (KUK) pada PT. PUSRI atas siklus sistem informasi piutang

2. Manfaat praktis, yaitu menambah pengalaman dan pemahaman yang mendalam mengenai penerapan sistem pengendalian aplikasi bagi penulis dan memberikan kontribusi pemikiran yang berupa masukan positif untuk meningkatkatkan kinerja Dinas KUK.

1.4 Ruang Lingkup Penelitian

Penelitian yang dilakukan adalah penilaian pengendalian aplikasi yang berkaitan dengan sistem informasi piutang yang berasal dari piutang dari pinjaman kemitraan, mulai dari pendaftaran calon mitra sampai dengan pengembalian pinjaman dari Dinas Kemitraan Usaha Kecil (KUK).

1.5 Metodologi Penelitian

1.5.1 Metode Penelitian

Metode penelitian yang digunakan pada penelitian in adalah metode penelitian kualitatif, yang merupakan data yang tidak dapat diukur atau data yang tidak dapat dikuantifikasi (Bungin,2007). Tujuannya adalah membuat deskripsi yang memberikan gambaran dan mengungkapkan fakta secara detail. Penelitian ini diarahkan untuk menganalisis sistem pengendalian aplikasi yang diterapkan pada program aplikasi yang diterapkan pada Dinas KUK PT. PUSRI atas sistem informasi piutang.

1.5.2 Sumber Data

Data diperoleh langsung dari sumber internal, yaitu dinas KUK tempat penelitian. Penelitian ini hanya menggunakan data primer. Data primer adalah data yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak melalui perantara) dari tangan pertama, yaitu dengan melakukan wawancara dengan pejabat perusahaan yang berwenang (Bungin,2007). Pertanyaan yang akan dilontarkan ialah seputar prosedur pengendalian aplikasi yang diterapkan pada Dinas KUK PT. PUSRI Palembang..

1.5.3 Metode Pengumpulan Data

Terdapat dua metode yang dilakukan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Penelitian Kepustakaan *(Library Research)*

   Penelitian Berupa pencarian data atau informasi mengenai sistem pengendalian aplikasi. Informasi diperoleh dengan cara mengumpulkan bahan – bahan penelitian melalui buku – buku, laporan – laporan, majalah, situs-situs *online* yang berhubungan dengan pengendalian program aplikasi, seperti: buku audit sistem informasi, buku sistem informasi akuntansi, panduan COBIT dari situs *online* www.itgi.org, dll.

2. Penelitian Lapangan *(Field Research)*

   Penelitian dilakukan dengan dua bentuk, yaitu:

   A. Wawancara

      Pengumpulan data yang dilakukan melalui kegiatan tanya jawab secara lisan dengan pihak – pihak perusahaan yang terlibat dalam penelitian. Wawancara ini akan dilakukan tatap muka dengan orang yang menjabat sebagai Staff Keuangan Dinas KUK PT. PUSRI yang merupakan *user* dan mempunyai pengaruh besar pada sistem informasi piutang dalam sistem aplikasi pada

Dinas KUK PT.PUSRI Palembang. Dalam melakukan wawancara akan disampaikan pertanyaan langsung mengenai :

a. Pengendalian Input, merupakan prosedur dalam memasukkan data yang berhubungan dengan piutang Dinas KUK PT. PUSRI Palembang, baik dalam hal *user, password*,dll.

b. Pengendalian Proses, merupakan bagaimana prosedur proses yang dilakukan terhadap sistem informasi piutang dalam sistem aplikasi yang digunakan pada Dinas KUK PT. PUSRI Palembang.

c. Pengendalian Output, bagaimana informasi yang dihasilkan berisi keterangan – keterangan penting, sehingga orang yang tidak berhak tidak perlu menerima dan membaca laporan tersebut.

B. Dokumentasi

Pengumpulan data berupa dokumen yang didapat dengan meminta, mencatat, melihat, dan menyalin. Dokumentasi yang akan dilakukan yaitu meminta dan menyalin struktur organisasi serta tampilan aplikasi akuntansi; melihat contoh form masukan dan keluaran; dan mencatat prosedur pengendalian masukan, proses, serta keluaran pada aplikasi akuntansi yang dipakai.

1.6 Lokasi Penelitian

Penelitian dilakukan pada PT. PUSRI Palembang, yang beralamat di Jl. Mayor Zen Komp. PT. Pusri Sei Selayur Palembang.

1.7 Sistematika Penulisan

Tujuan dari sistematika penulisan ini akan diuraikan secara singkat dari tiap – tiap bab yang ditujukan untuk memberikan gambaran mengenai isi dari skripsi ini, yaitu :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan pokok pikiran yang menjadi dasar penulisan skripsi meliputi: latar belakang masalah, perumusan masalah, metodologi penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan teori – teori yang merupakan dasar dan mempunyai relevansi yang mendukung proses penulisan bagi penyusunan skripsi ini.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menguraikan sejarah singkat dan perkembangan perusahaan, struktur organisasi dan sistem pengendalian internal dalam sistem informasi piutang dinas KUK PT. PUSRI Palembang.

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dijelaskan evaluasi terhadap prosedur dan sistem pengendalian internal dalam siklus sistem informasi piutang dinas KUK PT. PUSRI Palembang.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan penutup dari keseluruhan isi skripsi ini dimana akan ditarik kesimpulan secara menyeluruh dari permasalahan yang telah dibahas dan berusaha memberikan saran – saran yang diharapkan akan bermanfaat bagi perusahaan dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

Anoraga,Pandji dan Sudantoko. 2002. *Koperasi, Kewirausahaan dan Usaha Kecil.* Semarang: Rineka Cipta.

Azhari, Siti k., 2007. *Norma Hukum dan Bisnis Tanggung jawab Sosial Perusahaan.* Jurnal Sosio Tekhnologi. Edisi 12. Diambil pada tanggal 6 februari dari http://www.fsrd.itb.ac.id/wp-content/uploads/2007/12/siti-4.pdf

Bordnar,George dan William Hopwood. 1996. *Sistem Informasi Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat.

Gondodiyoto, Sanyoto. 2007. *Audit Sistem Informasi.* Jakarta: Mitra Wacana Media

IT Governance Institute. 2007. COBIT 4.1. Diambil pada tanggal 14 mei dari www. Itgi.org

Romney, Marshall B. Dan Barry E. Cushing . Accounting Information System. Penerbit Addison – Wesley .

Sinaga, Marianus dan Herman Wibowo. 1991. *Sistem Akuntansi dan Informasi.* Jakarta : Penerbit Erlangga.

Warren, Carl S., dkk. 2005. Accounting 21th Edition. Singapore: Thomson

Weber, Ron. 1999. *Information system control and audit.* New Jersey: prentice-hall, inc

Winarno, Wing W. 2006. Sistem Informasi Akuntansi. Yogyakarta: Penerbit UPP STIM YKPN

Sumber lain:

Peraturan Menteri Negara BUMN No.: Per-05/MBU/2007 Tentang Program Kemitraan Badan Usaha Milik Negara Dengan Usaha Kecil Dan Program Bina Lingkungan.