

**PERANAN BOUNDARY CONTROL DALAM MELAKSANAKAN
ASSETS SAFEGUARDING DI PT.PERKEBUNAN NUSANTARA VII
UNIT USAHA CINTA MANIS**



SKRIPSI OLEH:

ANDI MUHAMMAD PESONA

01053130078

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA
2011**

Q
658.40107

And
P

2011

**PERANAN BOUNDARY CONTROL DALAM MELAKSANAKAN
ASSETS SAFEGUARDING DI PT.PERKEBUNAN NUSANTARA VII
UNIT USAHA CINTA MANIS**



SKRIPSI OLEH:

ANDI MUHAMMAD PESONA

01053130078

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA
2011**



TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Andi Muhammad Pesona
NIM : 01053130078
Jurusan : AKUNTANSI
Mata Kuliah Pokok : EDP AUDIT
Judul Skripsi : **PERANAN BOUNDARY CONTROL DALAM
MELAKSANAKAN FUNGSI ASSET
SAFEGUARDING PADA PT. PERKEBUNAN
NUSANTARA VII UNIT USAHA CINTA MANIS**

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal

Ketua Panitia :

Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak

Tanggal 08-01-2011 Anggota :

Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG**

TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : ANDI MUHAMMAD PESONA
NIM : 01053130078
JURUSAN : AKUNTANSI
PROGRAM : REGULER
MATA KULIAH : EDP AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PERANAN BOUNDARY CONTROL DALAM
MELAKSANAKAN ASSETS SAFEGUARDING PADA PT. PERKEBUNAN
NUSANTARA VII UNIT USAHA CINTA MANIS.

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 24 Januari 2011 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

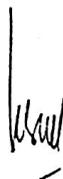
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 24 Januari 2011

Ketua,



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak
NIP 19580828 198810 1 001

Anggota,



Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak
NIP 19730317 1997031 002

Anggota,



Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP 19650820 199402 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak
NIP 19580828 198810 1 001

MOTTO

“life is plan.....fail to plan as much as plan to fail”

“civis pacum para bellum”

Kupersembahkan untuk:

- # ALLAH SWT**
- # KEDUA ORANG TUAKU**
- # KAKAK DAN ADIKKU**
- # SAHABAT-SAHABATKU**
- # ALMAMATERKU**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas izin-Nya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul Peranan *boundary control* dalam melaksanakan *assets safeguarding* pada PT.Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisa dan Pembahasan dan Bab V Kesimpulan Dan Saran

Data yang digunakan terdiri dari dua yakni, data primer dan data sekunder. Data primer yang diperoleh adalah dengan melakukan wawancara dengan pegawai pada sistem aplikasi persediaan. Sedangkan data sekunder yang diperoleh adalah data struktur perusahaan, pembagian tugas dan kriteria fungsi audit intern perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan *boundary control* telah sesuai dalam melaksanakan *Assets safeguarding*, hal ini dapat dilihat dari telah dijalankannya komponen dari *boundary control* di perusahaan, seperti melakukan *cryptograph control*, *access control*, *audit trail control*, serta *existence control*.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perusahaan dalam mengoptimalkan peranan pengendalian berbasis system informasi dalam memberikan pengamanan bagi aset perusahaan, sehingga dapat mendukung tercapainya target perusahaan.

Penulis,
Andi Muhammad Pesona

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat rahmat dan ridho yang dikaruniakan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peranan boundary control dalam melaksanakan assets safeguarding pada PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA. Sebagai Rektor Universitas Sriwijaya
2. Dr. H. Syamsurizal A.K. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak. Sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan sebagai ketua pembimbing skripsi.
4. Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak sebagai anggota pembimbing skripsi
5. Sulaiman, SE, Mba, Ak. Sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi dan sebagai Dosen Pembimbing Akademik
6. Drs. Tertiarto Wahyudi, Mafis, Ak atas buku-buku pinjamannya
7. Drs. Noviar Marzuki, M.Acc, Ak yang telah memberikan inspirasi penulis selama kuliah
8. Muhammad Nasai, SE, Mafis, Ak. yang telah memberikan inspirasi penulis selama kuliah.

9. Pimpinan dan Karyawan PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis yang telah membantu dalam penulisan ini.
10. Semua Ibu dan Bapak dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Ayahanda dan Ibunda tercinta yang telah memberikan kasih sayang kepada penulis yang takkan pernah tergantikan.
12. semua staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
13. semua sahabat seperjuangan The Flying Clambitzman (Ridwan, Dayat, Arif, Sanji Reza, Firson, Jenang) semoga persahabatan kita takkan pernah berakhir.
14. Semua anak-anak Ak 05 terima kasih atas persahabatannya.
15. Teman-temanku di SMAN 5 Palembang

Penulis

DAFTAR ISI

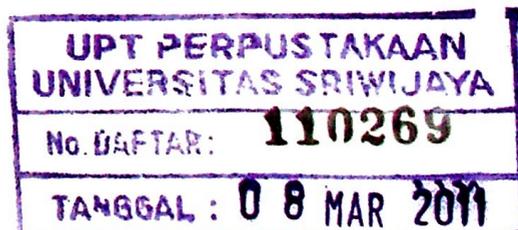
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAKSI.....	xii
ABSTRACT	xiii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	
1.3.1 Tujuan Penelitian	4
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	5
1.4 Batasan Masalah.....	6
1.5 Metodologi Penelitian	
1.5.1 Rancangan Penelitian.....	6
1.5.2 Jenis dan Sumber Data.....	7
1.5.3 Metode pengumpulandata.....	9
1.5.4 Unit Analisis data	11
1.5.5 Teknik Analisis.....	12
1.6 Lokasi dan Jadwal Penelitian	12
1.7 Sistematika Pembahasan	13

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Audit.....	15
2.1.1 Definisi Audit.....	15
2.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	16
2.1.3 Prosedur-Prosedur Audit.....	18
2.2 Pengendalian Internal.....	20
2.2.1 Definisi Pengendalian Internal.....	20
2.2.2 Tujuan Pengendalian.....	21
2.2.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	21
2.3 Audit Sistem Pengolahan Data Elektronik	
2.3.1 Definisi, Tujuan, Serta Manfaat Edp Audit	23
2.3.2 Dampak Dari Audit Sistem Pengolahan Data Elektronik.....	25
2.4 Persediaan	
2.4.1 Definisi Persediaan.....	27
2.4.2 Fungsi Persediaan.....	29
2.4.3 Siklus Persediaan.....	30



2.5 Pengendalian Aplikasi.....	30
2.6 Boundary Control	33
2.6.1 Cryptographic Control.....	33
2.6.2 Access Control.....	34
2.6.3 Pengendalian Jejak Audit (Audit Trail Control).....	35
2.6.4 Existence Control.....	36
2.7 Assets Safeguarding.....	36

BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN

3.1 Audit Sejarah Singkat PT. Perkebunan Nusantara VII (Persero).....	38
3.2 Informasi Perusahaan.....	38
3.3 Izin Atau Persetujuan Yang dimiliki Perusahaan.....	39
3.4 Tenaga Kerja.....	39
3.4.1 Bidang Tugas.....	42
3.5 Deskripsi Data Aplikasi Persediaan.....	44
3.6 Identifikasi Aplikasi.....	45
3.7 Arus Persediaan Pada Aplikasi SIP.....	47

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Analisa Data Input Method.....	53
4.1.1 Analisa Source Document Design.....	56
4.1.2 Analisa Data Entry screen Design.....	58
4.1.3 Analisa Data Code Control.....	60
4.1.4 Analisa Validation Of Data.....	61
4.2 Analisa Boundary Control	
4.2.1 Analisa Cryptography Control.....	63
4.2.2 Analisa Access Control.....	65
4.2.3 Analisa Audit Trail Control.....	68
4.2.4 Analisa Existence Control.....	69
4.3 Kelemahan Pada Boundary Control.....	70

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA.....	77
---------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.4.1 kerja menurut jenis pekerjaan dan status.....	40
Tabel 3.4.2 Tenaga Kerja Menurut Jenis Kelamin.....	40
Tabel 3.4.3 Tenaga Kerja menurut Pendidikan.....	41
Tabel 3.4.3 Tenaga Kerja menurut Usia.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Fungsi-fungsi dalam siklus persediaan dan pergudangan.....	30
Gambar 4.1. Tampilan menu awal aplikasi SIP.....	54
Gambar 4.2. Tampilan log in.....	55
Gambar 4.3. Tampilan surat penerimaan dan pengeluaran barang.....	56
Gambar 4.5. Tampilan tata letak pada menu utama.....	58
Gambar 4.6 Tampilan menu kotak <i>search</i> dan area	59
Gambar 4.7 tampilan pemeliharaan barang.....	60
Gambar 4.8. Tampilan nomor/ kode.....	61
Gambar 4.9. Tampilan <i>field</i> sesuai dengan format.....	61
Gambar 4.10 <i>field</i> yang membutuhkan nilai dari <i>field</i> lain.....	62
Gambar 4.11. Tampilan <i>cryptography</i> enkripsi pada <i>wireless communication</i>	64
Gambar 4.12. Tampilan tabel <i>access control</i>	66
Gambar 4.13. Tampilan skema <i>access control</i>	67
Gambar 4.14. Tampilan <i>aplication audit trail</i>	68

**PERANAN BOUNDARY CONTROL DALAM MELAKSANAKAN
ASSETS SAFEGUARDING PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA VII
UNIT USAHA CINTA MANIS**

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk 1) Mengetahui bagaimana implementasi *boundary control* di PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis. 2) mengetahui peranan dari *boundary control* dalam melaksanakan *assets safeguarding* di PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Implementasi *boundary control* di PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis telah memadai dalam melaksanakan *assets safeguarding* di perusahaan, hal ini dapat dilihat dari telah diimplementasikannya semua komponen pengendalian *boundary* dalam rangka pengamanan aset bagi perusahaan seperti, pengendalian kriptografi, pengendalian hak akses, pengendalian rekam jejak dan *existence control*.

Kata Kunci : *Boundary Control, Assets Safeguarding*.



**THE ROLE OF BOUNDARY CONTROL IN ORDER TO PERFORM
ASSETS SAFEGUARDING IN PT. PERKEBUNAN NUSANTARA VII
CINTA MANIS**

ABSTRACT

The objectives of this research are 1) to know how the implementation of the boundary control in PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis. 2) to Know The role of boundary control in order to maintaining assets safeguarding in PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis.

The result of this research is the implementation of boundary control in PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis has appropriate to perform safeguarding of assets. It can be proved by boundary control has implemented cryptigraphy control, access mechanism control, audit trail control and existence control.

Keywords: boundary control, assets safeguarding.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Andi Muhammad Pesona

Nim : 01053130078

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

Peranan boundary control dalam melaksanakan assets safeguarding pada PT.

Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis

Pembimbing

Ketua : Drs.Burhanuddin, M.Acc,Ak

Anggota : Arista Hakiki, SE,M.Acc,Ak

Tanggal diuji : 24 januari 2011

Adalah benar-benar hasil karya saya dibawah tim pembimbing.

Isi skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain yang saya salin keseluruhan atau sebagian tanpa menyebutkan sumber aslinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan, termasuk pembatalan gelar keasarjanaan saya

Indralaya, 7 februari 2011

Yang memberi pernyataan.

METERAI
TEMPEL

63B01AAF582710885

ENAM RIBU RUPIAH
6000



DJP

NIM 01053130078

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Informasi sangat diperlukan sebagai dasar untuk pengambilan suatu keputusan di dalam dunia usaha. Untuk dapat menghasilkan keputusan yang tepat, maka diperlukan informasi yang memiliki kualitas sesuai dengan karakter informasi yaitu informasi tersebut harus memenuhi syarat-syarat seperti *reliable*, *error free*, tepat, dan akurat. Sesuai dengan konsep *widening scope of information*, perkembangan dunia bisnis semakin lama semakin meningkat. Dan seiring dengan perkembangannya diperlukan kemampuan untuk mendapatkan, mengolah, menyajikan, serta menyebarkan informasi semakin yang semakin tinggi. (laudon,43,2005)

Dalam rangka informasi yang dihasilkan tersebut terhindar dari kesalahan maka diperlukan keyakinan bahwa pengendalian yang ada pada sistem yang menghasilkan informasi tersebut telah berjalan optimal. Oleh karena itu peranan audit sistem informasi sangat diperlukan untuk menilai bahwa pengendalian terhadap sistem tersebut telah ada dan berjalan sebagaimana mestinya. Sehubungan dengan itu, tujuan dari pengendalian sistem informasi itu sendiri adalah untuk memastikan apakah semua pengendalian yang ada telah memenuhi fungsinya yaitu *Maintaining Data Integrity, safeguard assets, serta System Effectiveness and Efficiency*. (Ron Weber,11,2001). Dari uraian tentang tujuan pengendalian sistem informasi diatas bisa disimpulkan bahwa *assets*

safeguarding merupakan salah satu tujuan penting dari pengendalian sistem informasi.

Asset safeguarding bertujuan agar sistem informasi yang ada dapat melindungi penggunaan dari sumber daya perusahaan yang berupa aset dari kehilangan, *fraud*, kesalahan pencatatan, kerusakan. Untuk menjalankan fungsi *Asset safeguarding* tersebut diperlukan suatu *control* (pengendalian) terhadap sistem informasi, yakni *boundary control* atau pengendalian batasan. *Boundary* sangat diperlukan dalam melaksanakan fungsi *Asset safeguarding* karena *boundary control* membatasi tugas dan wewenang pegawai dengan mengendalikan akses ke aset tersebut melalui berbagai macam pengendalian, pengendalian yang dimaksud, antara lain pemisahan fungsi, tanggung jawab, serta wewenang, pengawasan(supervisi), serta otorisasi . serta memiliki tahapan-tahapan yakni tahapan identifikasi, tahap otentifikasi dan tahap otorisasi pada aplikasi.

Secara garis besar fungsi utama *boundary control* itu adalah untuk mengidentifikasi apakah pemakai atau user merupakan pihak yang berwenang, dan memberikan batasan kepada pemakai atau user tersebut atas sumber daya perusahaan baik fisik, maupun catatan sesuai dengan tugas, wewenang dan hak akses atas sumber daya aktiva maupun catatan mengenai aktiva tersebut yang dimiliki oleh pemakai atau user tersebut masing-masing.

PT.Perkebunan nusantara VII unit usaha Cinta Manis merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak di sektor pertanian, salah satu dari



26 unit usaha PT.Perkebunan Nusantara VII yang mana aktifitas utama dari perusahaan ini adalah menanam tanaman tebu dan memproduksi gula. Dilihat dari kegiatannya PT.Perkebunan nusantara VII unit usaha Cinta Manis merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak dalam sektor perkebunan. Wilayah perkebunan tersebut seluas 21.358 ha, perkebunan tersebut terbagi-bagi menjadi beberapa rayon-rayon yang jaraknya berjauhan baik antara satu wilayah rayon dengan wilayah rayon lainnya, maupun antara rayon dengan kantor pusat. Dengan aktifitas penanaman tebu yang dilakukan oleh PT.Perkebunan nusantara VII unit usaha Cinta Manis maka persediaan merupakan aktiva perusahaan yang memegang peranan penting. Persediaan pada PT.Perkebunan nusantara VII unit usaha Cinta Manis berupa material/bahan yang dibutuhkan untuk melakukan aktivitas penanaman (bibit, pestisida, herbisida, pupuk), tanaman tebu baik yang ada di perkebunan maupun yang telah ditebang serta gula yang merupakan hasil pengolahan dipabrik. Proses keluar masuknya persediaan merupakan aktivitas yang penting pada PT.Perkebunan nusantara VII unit usaha Cinta Manis. Hal ini dikarenakan persediaan merupakan aspek yang penting dan sangat material bagi perusahaan dalam bidang perkebunan. Sehingga *boundary control* yang ada pada sistem informasi persediaan harus memadai dan dapat memainkan peranannya dalam melakukan pengamanan *assets (assets safeguarding)*. Dengan melakukan pengamanan *assets (assets safeguarding)* diharapkan perusahaan dapat terhindar dari ancaman yang dapat menimbulkan berbagai macam kerugian pada *assets* perusahaan.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk mengangkat topik peranan *boundary control* dalam melaksanakan *asset safeguarding* ini sebagai tulisan ilmiah, dimana penulis menetapkan PT.Perkebunan nusantara VII sebagai objek penelitian. Judul yang akan diambil oleh penulis yakni:

“Peranan *boundary control* dalam melaksanakan *assets safeguarding* pada PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis”

2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, maka penulis mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Apakah PT. Perkebunan Nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis mengimplementasikan *boundary control* pada aplikasi persediaanya ?
2. Bagaimana pengendalian *boundary control* atas aplikasi persediaan yang diterapkan telah mendukung dalam pelaksanaan *assets safeguarding*?

3. Tujuan dan Manfaat Penelitian

3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengidentifikasi bagaimana implementasi pengendalian aplikasi umum dan pengendalian *boundary control* pada aplikasi persediaan pada PT Perkebunan Nusantara VII saat ini.

2. Untuk mengevaluasi apakah pengendalian aplikasi persediaan atas persediaan yang diterapkan telah sesuai dengan *general application control objective* dan *boundary application control objective* pada PT. Perkebunan Nusantara VII.

3.2 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya:

1. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran berupa saran-saran positif untuk mengetahui peranan *boundary control dalam melaksanakan asset safeguarding* pada perusahaan.

2. Bagi Lingkungan Pendidikan

Menambah khasanah pengetahuan bagi pembaca, khususnya mengenai EDP Audit. Hasil penelitian ini dapat pula digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya di masa datang.

4. Batasan Masalah

1. *Boundary control* yang dibahas dalam penelitian ini adalah *Boundary control* yang diterapkan pada PT. Perkebunan Nusantara (PTPN) VII Unit Usaha Cinta Manis
2. *Asset safeguarding* yang dibahas merupakan asset dalam bentuk persediaan bahan tanaman, baik berupa bibit, pupuk , maupun segala material yang berkaitan dengan aktivitas penanaman yang ada di PT. Perkebunan Nusantara (PTPN) VII

5. Metodologi Penelitian

5.1 Rancangan Penelitian

Berdasarkan permasalahan yang dibahas, maka rancangan penelitian yang digunakan adalah studi kasus, yaitu memusatkan perhatian secara mendalam dan intensif pada objek yang diteliti, dalam hal ini PT.Perkebunan nusantara VII. Penelitian ini dilakukan dalam jangka waktu tertentu dengan menekankan pada kedalaman analisis untuk penyelesaian masalah. Dalam memecahkan masalah, data yang dikumpulkan dipandang sebagai satu kesatuan unit yang terintegrasi. Kesimpulan yang diambil hanya berlaku pada obyek yang diteliti dalam waktu tertentu dan tidak berlaku secara umum

5.2 Jenis dan Sumber Data

5.2.1 Jenis Data

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan maksud ingin memperoleh gambaran yang komprehensif dan mendalam tentang pengendalian input yang diterapkan oleh PT.Perkebunan nusantara VII. Contoh data kualitatif yang digunakan adalah kualitas dari Boundary control yang digunakan.

Data yang digunakan

a. *Data primer:*

Metode ini dilakukan dengan mengadakan tanya jawab (wawancara) langsung dengan pihak-pihak intern perusahaan guna mendapatkan informasi yang berhubungan dengan penelitian ini.

b. *Data sekunder:*

Data penelitian ini merupakan data yang diperoleh dari sumber internal, yaitu perusahaan tempat penelitian, Data tersebut antara lain:

1. Struktur Organisasi
2. Tugas dan wewenang masing-masing bagian
3. Prosedur operasi / SOP(Standar Operasional Prosedur)
4. Prosedur-prosedur *boundary control* (pengendalian batasan) yang diterapkan pada aplikasi persediaan perusahaan yang berhubungan dengan persediaan

5. Pengamatan secara langsung maupun wawancara dengan pegawai bagian yang bersangkutan

Metode analisis yang digunakan adalah analisis kualitatif yaitu dengan mengklasifikasikan data, menguraikan secara deskriptif hasil penelitian yang dilakukan serta mengambil kesimpulan secara kualitatif berdasarkan analisis antara teori-teori yang berkembang saat ini dan kondisi yang ditemukan di perusahaan. Dari analisis tersebut akan ditarik kesimpulan.

5.2.2 Sumber Data

Data penelitian ini diperoleh dari sumber internal, yaitu perusahaan tempat penelitian. Penelitian ini menggunakan data primer dan data sekunder. 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 (para petugas yang menjalankan aplikasi persediaan tersebut beserta staf teknologi informasinya). Pertanyaan yang akan dilontarkan ialah seputar prosedur pengendalian aplikasi persediaan (pengendalian *data input method* dan *boundary application control*) atas persediaan yang diterapkan sehari-hari. Sedangkan data sekunder merupakan data yang diperoleh melalui perantara atau sumber lain, seperti profil perusahaan dan struktur organisasi pada PT.Perkebunan Nusantara VII.

5.3 Instrumen dan Metode Pengumpulan Data

5.3.1 Instrumen Pengumpulan Data

Instrumen yang digunakan untuk mengumpulkan data yaitu berupa daftar pertanyaan, pedoman wawancara, catatan, dan salinan

Instrumen yang digunakan untuk mengumpulkan data yaitu berupa daftar pertanyaan, catatan, dan salinan. Daftar pertanyaan akan memuat pertanyaan-pertanyaan yang sesuai dengan *Boundary Control Framework* menurut buku *Information System Control And Audit* (Ron Weber,2001) dan *Audit Sistem Informasi* (Sanyoto Gondodiyoto, 2007) berikut ini:

- a. Pengumpulan dan pengarsipan
- b. Pengecekan akurasi, kelengkapan, dan wewenang oleh masing-masing bagian
- c. Fungsi dan wewenang masing-masing bagian
- d. Prosedur tertulis / SOP
- e. Persiapan dokumen sumber dan otorisasi
- f. Hak akses pada aplikasi (read/add/modify)
- g. Pengecekan akurasi, kelengkapan, dan otentisitas data masukan
- h. Integritas dan validitas pemrosesan
- i. Tahapan akses ke dalam aplikasi (identifikasi,otentifikasi, dan otorisasi)
- j. Berbagai macam pengendalian lainya yang ada

5.3.2 Metode Pengumpulan Data

Penelitian ini mempergunakan dua metode pengumpulan data, yaitu:

1. Penelitian Lapangan (*Field Research*)

Pengumpulan data dilakukan dengan jalan mengadakan pengamatan atau tinjauan-tinjauan lapangan pada objek yang diteliti untuk mendapatkan data primer. Hal ini dilakukan dengan menggunakan teknik-teknik sebagai berikut:

a) Wawancara

Pengumpulan data dilakukan melalui proses tanya-jawab dalam penelitian yang berlangsung secara lisan dimana dua orang atau lebih bertatap muka mendengarkan secara langsung informasi-informasi atau keterangan-keterangan. Wawancara yang akan dilakukan oleh penulis adalah mengenai boundary control, pihak-pihak yang terlibat, dokumen-dokumen, dan laporan control /laporan pemeriksaan.

b) Observasi

Pengumpulan data yang dilakukan dengan cara mengamati dan mencatat secara sistematis gejala-gejala yang diselidiki. Hasil pengamatan langsung dicatat oleh penulis. Observasi yang dilakukan oleh penulis adalah mengamati *boundary control* yang ada pada perusahaan.

5.4 Unit Analisis

Unit analisis dalam penelitian ini adalah Boundary Control yang digunakan pada sistem pengendalian tanaman dari perusahaan yang akan diteliti.

5.5 Teknik Analisis

Teknik analisis data yang akan dilakukan ialah analisis deskriptif kualitatif. Analisis deskriptif kualitatif menggunakan data yang dihasilkan dari penelitian dengan memberikan gambaran apa adanya atau sesuai dengan kenyataan. Kemudian data tersebut dibandingkan dengan teori-teori yang ada pada *Boundary Control Framework* menurut buku *Information System Control And Audit* (Ron Weber, 2001) dan *Audit Sistem Informasi* (Sanyoto Gondodiyoto, 2007), teori-teori yang berhubungan dengan pengendalian batasan atau Boundary Control pada persediaan.

Berikut ini adalah tahapan-tahapan yang akan dilakukan dalam menganalisis data:

1. Mengidentifikasi aplikasi persediaan yang dipakai oleh PT. Perkebunan Nusantara VII serta gambaran umum perusahaan.

Penulis melakukan wawancara dan dokumentasi dengan pihak perusahaan yang terkait mengenai aplikasi persediaan yang digunakan, profil perusahaan, serta struktur organisasi.

2. Mengidentifikasi prosedur pengendalian pada aplikasi persediaan yang berkaitan dengan *data input method* dan *boundary application control*.

Penulis melakukan kegiatan tanya jawab secara lisan mengenai pengendalian aplikasi akuntansi yang diterapkan dengan pihak-pihak perusahaan yang terkait. Dan kaitanya dengan teori-teori lainnya mengenai *boundary application control*.

3. Mengevaluasi pengendalian aplikasi persediaan yang diterapkan perusahaan.

Hasil yang diperoleh dari tahap kedua kemudian dievaluasi untuk mengetahui apakah prosedur pengendalian pada aplikasi persediaan yang diterapkan perusahaan telah memadai atau tidak.

6. Lokasi dan Jadwal Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada PT.Perkebunan nusantara VII Unit Usaha Cinta Manis, yang beralamat di kabupaten Ogan Ilir km 78 dari selatan Palembang. Penelitian ini dilakukan pada tanggal 20-30 Agustus tahun 2010 .

7. Rencana Sistematika Skripsi

Secara keseluruhan skripsi ini terdiri dari lima (5) bab dengan perincian sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bagian ini akan menjelaskan secara garis besar mengenai apa yang menjadi latar belakang dipilihnya judul skripsi ini, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bagian ini menguraikan landasan teori dan penelitian terdahulu yang menjadi dasar pembahasan penelitian

BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN

Bagian ini menjelaskan gambaran umum tentang obyek penelitian, yakni PT.Perkebunan nusantara VII serta aplikasi keuangan yang dipakai.

BAB IV PEMBAHASAN

Bagian ini berisikan hasil pengumpulan data dan analisis data yang diperoleh dari penelitian yang dilakukan. Hasil penelitian dan pembahasan pada bab ini merupakan jawaban atas permasalahan yang telah dirumuskan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bagian ini memaparkan kesimpulan yang merupakan rangkuman hasil analisis dan pembahasan penelitian yang dilakukan serta saran yang dianggap perlu sebagai hasil dari penelitian yang dilakukan, sehingga diharapkan dapat memberikan manfaat guna membenahi kekurangan-kekurangan yang ada

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A, dan Loebbecke. 2003. *Auditing in Integrated Approach*. 4th Edition. New Jersey: Prentice-Hall Inc.
- Chase, Aquilano & Jacobs. 2001. *Operations Management for Competitive Advantage*. 8th edition. USA: McGraw Hill, International Edition.
- Bodnar, George H & William S. Hopwood. 1996. Sistem Informasi Akuntansi. Buku Satu. Edisi Keenam. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Gondodiyoto, Sanyoto. 2007. Audit Sistem Informasi + Pendekatan CobIT. Edisi Revisi. Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media.
- Febrian, Jack. 2007. Kamus Komputer & Teknologi Informasi. Revisi Ketiga. Bandung: Penerbit Informatika Bandung.
- Hall, James A. 2004. Sistem Informasi Akuntansi. Buku Dua. Edisi keempat. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- IT Governance Institute*. 2007. *COBIT 4.1*. USA
- Jogianto, HM. 1999. Pengenalan Komputer. Edisi Ketiga. Yogyakarta: Andi Offset
- Messier, Glover, Prawitt. 2006. Jasa Audit & Assurance: Pendekatan Sistematis. Buku 1. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2002. Auditing 1. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat
- Narbuko, Abu. 2007. Metodologi Penelitian. Cetakan kedelapan. Jakarta: Bumi Aksara
- Romney, Marshall B, Paul John Steinbart, and Barry E, Cushing. 1997. *Accounting Information System*. Seventh Edition. USA: Addition Wesley Publishing Co.
- Russel R and Taylor. 1998. *Operations Management*. New York: Prentice-hall, Inc.
- Sekaran, Uma. 2006. Metodologi Penelitian Untuk Bisnis. Buku satu. Edisi keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Setiabudi. 2007. *IT Audit Standard Tools/Framework*. Diambil pada tanggal 19 Maret 2009 dari
- Warren, Reeves, Fees. 2005. Accounting Pengantar Akuntansi. Buku satu Edisi 21. Jakarta: Salemba Empat.
- Weber, Ron. 2001. *Information System Control and Audit*. Upper Saddle River. New Jersey: Prentice-Hall Inc.
- Wilkinson, Josep W. 1993. Sistem Akuntansi dan Informasi. Buku dua. Edisi Kedua. Jakarta: Penerbit Erlangga.