

ABSTRAK

Perusahaan melakukan berbagai kegiatan didalam perusahaan, salah satunya merupakan kegiatan penjualan yang berperan sangat besar bagi kelangsungan hidup perusahaan. Beban-beban yang dikeluarkan perusahaan untuk kegiatan penjualan memerlukan pengendalian yang cermat dan tepat, dalam hal ini audit intern mempunyai peranan yang sangat erat dengan pengendalian *electronic data processing* atas penjualan. Hal ini disebabkan karena audit intern merupakan bagian dari suatu pengendalian *electronic data processing* dalam perusahaan. Pengendalian *electronic data processing* diperlukan perusahaan untuk menghindari penyelewengan-penyelewengan yang menyebabkan kerugian terhadap perusahaan. Peranan audit intern yang memadai dapat menunjang terhadap pengendalian *electronic data processing* atas penjualan.

Uraian diatas dijadikan bahasan bagi penulis untuk mengetahui pelaksanaan audit intern serta peranan audit intern terhadap pengendalian *electronic data processing* atas penjualan. Penelitian dilakukan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM), sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang pelayanan air bersih dan air kotor yang berlokasi di Bandung, Jawa Barat.

Penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif analitis, yaitu mengumpulkan data untuk disajikan kembali. Pendekatan studi kasus dilakukan karena peneliti hanya meneliti satu perusahaan saja, yaitu Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Bandung.

Dari hasil analisa statistik mengenai peranan audit intern terhadap *electronic data processing* atas penjualan maka diperoleh hasil sebagai berikut, angka 88,54 % untuk variabel independen yaitu audit intern dan angka 75,05 % untuk variabel dependen yaitu pengendalian *electronic data processing* atas penjualan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan terhadap kedua variabel maka hipotesis diterima, hal tersebut dilihat dari angka sebesar 80,59 %, yang menunjukkan bahwa audit intern sangat berperan terhadap pengendalian *electronic data processing* atas penjualan. Namun masih ada kelemahan-kelemahan pada perusahaan tersebut, yaitu kurangnya staf pada Bagian Satuan Pengawas Intern (SPI) yang memahami sistem informasi berbasis komputer, tidak adanya penetapan terhadap prosedur tertulis dan standar untuk mendokumentasikan dan memelihara sistem dan program penjualan, tidak adanya fasilitas keamanan terutama untuk dapat mencegah, mendeteksi dan menanggulangi keadaan darurat, pengendalian keluaran output informasi penjualan yang penting belum diletakkan pada tempat yang aman di luar ruang komputer, jadi akses terhadap keluaran belum dibatasi bagi karyawan yang belum mendapat otorisasi.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian	5
1.5 Kerangka Penelitian	6
1.6 Metode Penelitian	9
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Pengertian Peranan.....	11
2.2 Audit Internal	11
2.2.1 Pengertian Audit Internal	11
2.2.2 Tujuan Audit Internal.....	15
2.2.3 Fungsi dan Tanggung jawab Audit Internal....	17
2.2.4 Program Kerja Audit Internal.....	18
2.2.5 Laporan Audit Internal.....	21
2.2.6 Tindak Lanjut Audit Internal	23
2.3 Pengertian Electronic Data Processing (EDP)	24
2.4 Pengendalian dalam EDP	24
- Pengendalian Umum.....	24
- Pengendalian Aplikasi	27

2.5	Penjualan.....	31
2.5.1	Pengertian Penjualan.....	31
2.5.2	Tujuan Penjualan.....	33
2.5.3	Kebijakan Penjualan.....	34
2.6	Audit Internal Penjualan	34
2.7	Peranan Audit Intern Terhadap Pengendalian EDP Atas Penjualan.....	35
BAB III	OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	38
3.1	Objek Penelitian.....	38
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	38
3.1.2	Visi, Misi, dan Tujuan Perusahaan	40
3.1.3	Ruang Lingkup Usaha.....	42
3.1.4	Struktur Organisasi.....	44
3.1.5	Uraian Tugas	45
3.2	Metode Penelitian	59
3.2.1	Penentuan Responden	59
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.2.3	Teknik Pengembangan Instrumen.....	61
3.2.4	Operasionalisasi Variabel	61
3.2.5	Variabel dan Skala Pengukuran	62
3.2.6	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	64
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1	Kememadaian Pelaksanaan Audit Intern pada PDAM	66
4.1.1	Independensi	66
4.1.2	Kompetensi	67
4.1.3	Lingkup Pekerjaan audit Intern.....	68
4.1.4	Pelaksanaan Audit Intern Penjualan.....	69
4.1.4.1	Program Audit Intern	69
4.1.4.2	Pelaksanaan Audit Intern	74

4.1.4.3	Pelaporan Audit Intern	76
4.1.4.4	Kegiatan Tindak Lanjut Audit Intern	77
4.2	Komputerisasi di PDAM Kota Bandung	78
4.3	Pelaksanaan Pengendalian EDP pada PDAM.....	79
4.3.1	Pengendalian Umum	79
4.3.2	Pengendalian Aplikasi.....	81
4.4	Pelaksanaan Aktivitas Penjualan pada PDAM	82
4.4.1	Sistem Penjualan	82
4.4.2	Prosedur Pemasangan Sambungan Baru.....	83
4.4.3	Pencatatan Meter dan Pembuatan Rekening Tagihan.....	85
4.4.4	Prosedur Pengendalian dan Penerimaan Kas/Bank.....	87
4.4.5	Prosedur Pengaduan Langganan dan Reduksi Nilai Rekening Air Minum (ATI).....	90
4.4.6	Prosedur Pembayaran Rekening	93
4.5	Peranan Audit Intern Terhadap Pengendalian EDP Atas Penjualan pada PDAM	95
4.6	Pengujian Hipotesis.....	98
4.6.1	Analisa Deskriptif	98
4.6.2	Analisa Statistik	102
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	105
5.1	Kesimpulan	105
5.2	Saran.....	108

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

SURAT PERNYATAAN

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Pengukuran dan Penentuan Variable Penelitian
Tabel 4.1	Tabel Data Pelanggan PDAM
Tabel 4.2	Tabel Realisasi Pendapatan Air Bulan Mei dan Juni 2007

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Struktur Organisasi PDAM Kota Bandung
- Lampiran 2 Bagan Alir Surat Pemberitahuan Tunggalan (SPT)
- Lampiran 3 Bagan Alir Pembuatan Tagihan Rekening
- Lampiran 4 Bagan Alir Penerimaan Kas (Kas Cabang)
- Lampiran 5 Bagan Alir Penerimaan Kas (Overbooking)
- Lampiran 6 Bagan Alir Reduksi Nilai Rekening Air Minum (ATI)
- Lampiran 7 Formulir Pengaduan Langganan
- Lampiran 8 Daftar Pencatatan Meter
- Lampiran 9 Daftar Pemasukan Stand Meter (Cek Ulang)
- Lampiran 10 Daftar Pemasukan Stand Meter (Hasil Edit)
- Lampiran 11 Surat Pemberitahuan Surat Tunggalan (SPT)
- Lampiran 12 Rekapitulasi Penerimaan Pembayaran Rekening
- Lampiran 13 Bukti Transfer (Kas Cabang)
- Lampiran 14 Kwitansi Perubahan Rekening Air
- Lampiran 15 Bukti Transfer (ATI)
- Lampiran 16 Daftar Penerimaan Pembayaran (Overbooking)
- Lampiran 17 Susunan Organisasi Staf SPI PDAM Kota Bandung
- Lampiran 18 Surat Tugas SPI PDAM Kota Bandung
- Lampiran 19 Program Kerja Pengawasan Tahunan Ditinjau Dari Susunan
Pemeriksa Tahun 2007
- Lampiran 20 Flowchart Tahapan Pelaksanaan Pemeriksaan
- Lampiran 21 Program Kerja Pemeriksaan Tahunan SPI 2007
- Lampiran 22 Kertas Kerja Pemeriksaan
- Lampiran 23 Surat permohonan kuesioner
- Lampiran 24 Kuesioner Independen Peranan Audit Intern
- Lampiran 25 Kuesioner Dependen Pengendalian Electronic Data Processing
Atas Penjualan
- Lampiran 26 Hasil Penyebaran Kuesioner Independen
- Lampiran 27 Hasil Penyebaran Kuesioner Dependen