

ABSTRAK

PERAN AUDIT INTERN TERHADAP PENGENDALIAN *ELECTRONIC DATA PROCESSING* PENDAPATAN PADA PDAM TIRTA BUMI WIBAWA (Studi Kasus Pada Kantor PDAM TIRTA BUMI WIBAWA Kota Sukabumi)

Kebiasaan untuk melakukan audit disekitar komputer memang belum cukup populer di kalangan bisnis baik Badan Umum Milik Negara (BUMN), Badan Umum Milik Daerah (BUMD) maupun swasta, meskipun audit itu merupakan alat yang tajam untuk mengevaluasi seluruh bidang perusahaan. Setiap perusahaan pasti ingin profesional, begitu juga dengan BUMD, salah satunya PDAM TIRTA BUMI WIBAWA di Kota Sukabumi dituntut untuk bisa mengelola perusahaan dengan suatu sistem tata kelola perusahaan yang baik. Oleh karena itu, perlu ada kemauan politis untuk melakukan pengendalian *Electronic Data Processing* khususnya di bidang Pendapatan. Peran Audit Intern terhadap pengendalian *Electronic Data Processing* pendapatan ini tidak hanya dilakukan pada saat perusahaan mengalami kemerosotan, tetapi lebih baik jika peran Audit Intern secara langsung dapat memberikan perannya setiap saat untuk mengendalikan *Electronic Data Processing* pendapatan di PDAM TIRTA BUMI WIBAWA secara periodik.

Penelitian ini dilakukan pada PDAM TIRTA BUMI WIBAWA pada bagian Satuan Pengawas Intern (SPI) khususnya Audit Intern dan bagian keuangan, hubungan langganan dan pencatat meter. Tujuan dilakukan penelitian untuk mengetahui peran Audit Intern terhadap pengendalian *Electronic Data Processing* pendapatan.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode studi kasus. Pengumpulan data dilakukan dengan mengadakan survey langsung ke perusahaan yang menjadi objek penelitian, yang mana metode yang digunakan adalah wawancara dengan bagian-bagian yang terkait dalam perusahaan, observasi langsung terhadap objek penelitian, penyebaran daftar pertanyaan terstruktur (kuesioner) dan studi kepustakaan, yaitu dengan cara mempelajari, meneliti, mengkaji serta menelaah literatur-literatur.

Hasil jawaban kuesioner diolah dengan perhitungan statistik menggunakan korelasi *Pearson*. Hasilnya menyatakan H_0 diterima, yang artinya peran Audit Intern terhadap pengendalian *Electronic Data Processing* pendapatan sangat berperan. Sedangkan hasil hubungan korelasi *Pearson* sebesar 0.826 menunjukkan terdapat hubungan positif yang kuat antara kedua variabel tersebut. Ini berarti bahwa semakin baik peran Audit Intern terhadap pengendalian *Electronic Data Processing* pendapatan maka semakin baik pengendalian di *Electronic Data Processing* pendapatan yang ada di PDAM TIRTA BUMI WIBAWA Kota Sukabumi.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	5
1.5 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	6
1.6 Metode Penelitian	12
1.7 Lokasi Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Pengauditan	14
2.1.1 Pengertian Pengauditan	14

2.1.2	Jenis Pengauditan	18
2.2	Audit Intern	19
2.2.1	Pengertian Audit Intern	19
2.2.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Intern	22
2.2.3	Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Intern	28
2.2.4	Kriteria Profesi Audit Intern	32
2.2.5	Program Audit Intern	36
2.2.6	Laporan Audit Intern	38
2.2.7	Tindak Lanjut Audit Intern	40
2.2.8	Independensi, Kompetensi, Kerahasiaan, dan Objektivitas Audit Intern	41
2.3	Pengendalian	43
2.3.1	Pengertian Pengendalian	43
2.3.2	Bidang-bidang Pengendalian	44
2.3.3	Tujuan dan Keterbatasan Pengendalian	49
2.4	Pengolahan Data Elektronik (<i>Electronic Data Processing</i>)	50
2.4.1	Pengertian <i>Electronic Data Processing</i>	50
2.4.2	Sistem dan Struktur Operasi EDP	56
2.4.3	Metode Pemrosesan Data EDP	57
2.4.4	Desain dan Prosedur EDP	58
2.4.5	Ciri-ciri dan Prosedur EDP	60

2.4.6	Tujuan Pengendalian EDP	61
2.5	<i>Information System Audit</i>	62
2.5.1	Pengertian <i>Information System Audit</i>	62
2.5.2	Hubungan Audit dengan Komputer	62
2.5.3	Perbedaan Komputer dan Manual dari Segi Audit	63
2.5.4	Tahap-tahap <i>Electronic Data Processing</i> Audit	66
2.6	Pengendalian <i>Electronic Data Processing</i>	69
2.6.1	Standar Pengendalian EDP	69
2.6.2	Pengendalian Proses EDP	72
2.6.3	Pengendalian Sistem <i>On Line</i>	74
2.7	Pendapatan	75
2.7.1	Pengertian Pendapatan	75
2.7.2	Klasifikasi Pendapatan	77
2.7.3	Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan	77
2.7.4	Sistem Pengendalian Pendapatan	80
2.7.5	Unsur Pengendalian Intern	81
2.7.6	Prosedur atas Sistem Pengendalian Pendapatan	82
2.8	Peran Audit Intern terhadap Pengendalian <i>Electronic Data Processing</i> Pendapatan	84
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		85
3.1	Objek Penelitian	86

3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan PDAM Kota Sukabumi	85
3.1.2	Stuktur Organisasi dan Job Description PDAM Kota Sukabumi	87
3.1.3	Visi, Misi PDAM Kota Sukabumi	98
3.1.4	Perkembangan PDAM Kota Sukabumi sebelum dan setelah adanya Proyek Pengembangan Air Bersih	99
3.1.5	Aktivitas Usaha PDAM Kota Sukabumi	100
3.2	Metode Penelitian	102
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data	102
3.2.2	Teknik Pengembangan Instrumen	104
3.2.3	Operasionalisasi Variabel	104
3.2.4	Rancangan Analisis Data	107
3.2.4.1	Penetapan Hipotesis Nol (H_0)	107
3.2.4.2	Pengujian Data	108
3.2.4.3	Pemilihan Tes Statistik dan Perhitungan Nilai Tes Statistik	110
3.2.4.4	Penetapan Tingkat Siginfikan (α)	112
3.2.4.5	Penerimaan atau Penolakan H_0	112
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		113
4.1	Hasil Penelitian dan Pembahasan	113
4.1.1	Pelaksanaan Pengendalian EDP Pendapatan	113

4.1.1.1	Lingkungan Pengendalian EDP Pendapatan	114
4.1.1.2	Penetapan Risiko	118
4.1.1.3	Proses Pengendalian EDP Pendapatan	121
4.1.1.4	Pelaporan Pengendalian EDP Pendapatan	123
4.1.2	Peran Audit Intern	124
4.1.2.1	Landasan Program Kerja Satuan Pengawas Intern	124
4.1.2.2	Independensi	125
4.1.2.3	Kompetensi	126
4.1.2.4	Program Audit Intern	127
4.1.2.5	Pelaksanaan Audit Intern	130
4.1.2.6	Pelaporan Audit Intern	134
4.1.2.7	<i>Monitoring</i> dan Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit	137
4.2	Pengujian Hipotesis	139
4.2.1	Analisa Deskriptif	139
4.2.2	Analisa Statistik	143

BAB V SARAN DAN KESIMPULAN 148

5.1 Kesimpulan

5.2 Saran

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan Sistem Komputer dan Sistem Manual	63
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Independen (Variabel X)	105
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Dependen (Variabel Y)	106
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan dengan Korelasi <i>Pearson</i>	139
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Validitas (<i>KMO and Bartlett's Test</i>)	142
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Reliabilitas (<i>Reliability Statistics</i>).....	143

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Struktur Organisasi PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi
- Lampiran 2 : Flowchart Pembuatan Tagihan Rekening
- Lampiran 3 : Flowchart Penerimaan Kas
- Lampiran 4 : Flowchart Surat Pemberitahuan Tunggalan
- Lampiran 5 : Daftar Pencatatan Meter
- Lampiran 6 : Daftar Piutang Pelanggan Air
- Lampiran 7 : Surat Pemberitahuan Tunggalan Rekening Air
- Lampiran 8 : Surat Perintah Kerja Opname
- Lampiran 9 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 10 : Tabel Tabulasi Variabel Independen (Peran Audit Intern)
- Lampiran 11 : Tabel Tabulasi Variabel Dependen (Pengendalian Electronic Data Processing Pendapatan)
- Lampiran 12 : Hasil Perhitungan SPSS *Factor Analysis*
- Lampiran 13 : Hasil Perhitungan SPSS *Correlation Pearson*
- Lampiran 14 : Hasil Perhitungan SPSS *Realibily*
- Lampiran 15 : Permohonan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 16 : Permohonan Mengadakan Penelitian atau Pengumpulan Data Dalam Rangka Penyusunan Skripsi
- Lampiran 17 : Persetujuan Penelitian