

PERAN *IT GENERAL CONTROL* DAN *APPLICATION CONTROL* DALAM MENINGKATKAN KUALITAS INFORMASI (STUDI KASUS PADA PT.AAA)




SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:
Martin Hanjaya
2014130084

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(Terakreditasi Berdasarkan Keputusan BAN-PT
No.1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018)
BANDUNG
2019

**THE ROLE OF IT GENERAL CONTROL AND
APPLICATION CONTROL IN IMPROVING THE
QUALITY OF INFORMATION (CASE STUDY AT
PT.AAA)** 



UNDERGRADUATE THESIS

*Submitted to complete the requirements of
a Bachelor Degree in Economics*

**By:
Martin Hanjaya
2014130084**

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
ACCOUNTING DEPARTMENT
(Accredited based on the Decree of BAN-PT
No.1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018)**

**BANDUNG
2019**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARANA AKUNTANSI**



SKRIPSI

PERAN *IT GENERAL CONTROL* DAN *APPLICATION CONTROL* DALAM MENINGKATKAN KUALITAS INFORMASI (STUDI KASUS PADA PT.AAA)

Oleh:

Martin Hanjaya

2014130084

Bandung, Januari 2019

Ketua Program Studi Akuntansi,

Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

Pembimbing Skripsi,

Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Martin Hanjaya
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 16 Agustus 1995
NPM : 2014130084
Program Studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PERAN *IT GENERAL CONTROL* DAN *APPLICATION CONTROL* DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS INFORMASI (STUDI KASUS PADA PT.AAA)

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan:

Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya tulis orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai.
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut plagiat (plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran tanpa paksaan oleh pihak manapun.

Pasal 25 ayat (2) UU.No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.
Pasal 70: Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : Januari 2019

Pembuat pernyataan : Martin Hanjaya



(Martin Hanjaya)

ABSTRAK

Di era modern ini teknologi informasi berkembang dengan cukup pesat, hal tersebut berdampak pada berbagai jenis usaha tak terkecuali jenis usaha restoran. Teknologi informasi memiliki peran yang penting dalam menunjang berbagai aktivitas perusahaan. Dalam sebuah perusahaan terdapat berbagai bagian seperti keuangan, produksi, pembelian, penjualan, sumber daya manusia, pemasaran, penelitian dan pengembangan, dan lain-lain. Pemanfaatan teknologi ini diharapkan mampu meningkatkan segala bagian dari aktivitas perusahaan.

IT general control adalah sebuah prosedur yang berhubungan dengan aplikasi sistem informasi dan mendukung fungsi dari *application control* dengan menjamin keberlangsungan sistem informasi. *IT general control* merupakan *platform* yang melindungi jalannya *application control*. Tujuan *IT general control* yaitu memastikan keamanan pada seluruh sistem aplikasi yang dijalankan. *Application control* sendiri merupakan bentuk pengendalian bahwa transaksi diotorisasi secara sah serta dicatat, diproses, dan dilaporkan secara akurat, lengkap, tepat waktu, dan jelas. *Application control* akan menghasilkan informasi berkualitas yang berguna bagi pihak yang membutuhkan informasi. Kualitas informasi terdiri dari tujuh karakteristik yaitu *relevant, reliable, complete, timely, understandable, accessible, dan verifiable*. Tujuan *application control* yaitu memastikan informasi yang dihasilkan oleh sistem aplikasi berkualitas.

Metode penelitian yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini adalah metode deskriptif, yaitu metode mengumpulkan data yang mendeskripsikan orang, kejadian, atau situasi yang sedang diteliti. Objek penelitian yang digunakan adalah PT.AAA. PT.AAA merupakan perusahaan yang bergerak di bidang *food and beverage*. Perusahaan telah menjalankan sistem aplikasi untuk menjalankan operasional penjualannya. Penulis melakukan wawancara dengan *manager IT* dan *IT support* terkait sistem aplikasi yang digunakan pada siklus penjualan dan juga melakukan observasi langsung. Teknik pengumpulan data yang dilakukan penulis adalah data primer yang merupakan data diperoleh langsung dari objek penelitian.

Dari hasil penelitian ditemukan bahwa perusahaan telah menerapkan hampir seluruh komponen *IT general control* dan *application control* dalam sistem aplikasi. Kesimpulan yang telah dihasilkan adalah pengendalian pada *IT general control* dan *application control* belum sepenuhnya memadai sehingga tujuan *IT general control* dan *application control* yaitu menjaga keamanan sistem aplikasi dan menghasilkan kualitas informasi belum tercapai sepenuhnya. Hal ini menyebabkan keamanan pada data belum terjamin dan kualitas informasi kurang maksimal. Meski belum memadai sepenuhnya, penerapan *IT general control* dan *application control* tetap dapat menjaga keamanan data dan menghasilkan informasi yang berkualitas. Proses siklus penjualan PT.AAA pun sudah cukup baik. Saran mengenai penerapan *IT general control* perusahaan yaitu adanya hak khusus untuk mengakses ruangan tempat *database* tersimpan dan *application control* perusahaan yaitu menerapkan *turnaround document, cancellation and storage of source documents, sign check, range check, size check, dan prompting*.

Kata kunci: *General Control, Application Control*, siklus penjualan, keamanan sistem aplikasi, kualitas informasi.

ABSTRACT

In this modern era information technology is developing quite rapidly, this has an impact on various types of businesses, including the type of restaurant business. Information technology has an important role in supporting various company activities. In a company there are various parts such as finance, production, purchasing, sales, human resources, marketing, research and development, and others. The use of this technology is expected to improve all parts of the company's activities.

IT general control is a procedure that deals with the application of information systems and supports the function of application control by ensuring the continuity of information systems. IT general control is a platform that protects the application control. The purpose of IT general control is to ensure security for all application systems that are run. Application control itself is a form of control that transactions are legally authorized and recorded, processed, and reported accurately, completely, timely and clearly. Application control will produce quality information that is useful for those who need information. The quality of information consists of seven characteristics, is relevant, reliable, complete, timely, understandable, accessible, and verifiable. The purpose of application control is to ensure that information is generated by a quality application system.

The research method used in the preparation of this thesis is a descriptive method, which is a method of collecting data that describes the person, event, or situation that is being studied. The research object used is PT.AAA. PT.AAA is a company engaged in the food and beverage sector. The company has run an application system to run its sales operations. The author conducted an interview with the IT manager and IT support regarding the application system used in the sales cycle and also made direct observations. Data collection techniques carried out by the author are primary data which is data obtained directly from the object of research.

From the results of the research, the company has implemented almost all components of IT general control and application control in the application system. The conclusion that has been made is that control of IT general control and application control is not fully adequate so that the purpose of IT general control and application control, namely maintaining the security of application systems and producing quality information, has not been fully achieved. This causes the security of the data is not guaranteed and the quality of information is not maximal. Although it is not fully adequate, the application of IT general control and application control can still maintain data security and produce quality information. The PT.AAA sales cycle process is already quite good. Suggestions regarding the implementation of company IT general control are the existence of special rights to access the rooms where the database stored and application control companies, are applying document turnaround, cancellation and storage of source documents, sign check, range check, size check, and prompting.

Keywords: General control, application control, sales cycle, application system security, information quality.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peran *IT General Control* dan *Application Control* Dalam Meningkatkan Kualitas Informasi (Studi Kasus Pada PT.AAA)”. Adapun penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian syarat perolehan gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Orangtua penulis, Hoan Hok Tji dan Tatty Bertiaty Halim yang telah memberikan kasih sayang dan perhatian kepada penulis. Terimakasih atas dukungan dan doa-doa yang diberikan kepada penulis.
2. Handy Hanjaya dan Felisa Hanjaya selaku kakak dari penulis. Terimakasih selalu memberikan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang sudah membimbing penulis dengan sabar dalam penyelesaian skripsi. Terima kasih banyak bapak untuk bimbingan dan selama masa perkuliahan ini. Semoga semakin diberkati dalam pekerjaannya dan keluarga sehat dan bahagia selalu.
4. Ibu Muliawati, S.E., M.Si., Ak. Selaku dosen wali penulis yang telah membimbing penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas bimbingan dan pengajaran yang Ibu berikan.
5. Ibu Dr. Amelia Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CISA selaku dosen seminar sistem yang telah memberikan banyak input dan inspirasi kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Ibu Dr. Paulina Permatasari, SE., M.Ak., CMA., CSRS., CSRA. Selaku dosen topik khusus akuntansi manajemen dan yang memberikan penulis kesempatan untuk magang. Terima kasih Ibu atas dukungan, motivasi, dan informasi yang berguna bagi penulis.
7. Seluruh staf pengajar dan karyawan Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan yang sangat berguna kepada penulis serta membantu kelancaran proses belajar penulis.
8. Seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
9. Cell UNPAR 9 yang telah mendukung penulis dalam doa. Terima kasih atas doa dan dukungannya. Terima kasih juga atas segala pengalaman hidup yang sudah di *sharing* kan kepada penulis.
10. Sylvia Nadya Ardiani sebagai seorang pendamping hidup yang setia menemani penulis dalam suka maupun duka. Terima kasih banyak atas waktu yang telah

diberikan dan dukungan yang tidak pernah lelah untuk mengingatkan segala hal. Semoga Sylvia sukses dalam menghadapi perkuliahan yang penuh drama.

11. Teman-teman Kosan Galvin (Jonathan Kevin, Aryatanto Deo, Antonius Arthur, Christian Galvin, Edward Yapi, Geraldus Garry, Albert Boho, Harrel Vito Gilbert, Zen Edwin) yang telah menemani penulis selama di Universitas Katolik Parahyangan. Semoga pertemanan kita selamanya sampai akhir menutup mata.
12. Teman-teman A-Team (Tri Hadrianto Lim, Maurits Eldo, Albertus Edwin Dachi, Alvin Manik, Edwardus Dwiputra, Reinardus Ricky) yang telah memberikan kesempatan untuk bermain futsal bersama.
13. Jonathan Kevin dan Aryatanto Deo yang telah memberikan waktunya untuk membantu penulis dalam segala hal.
14. Antonius Arthur Aripin, Christian Galvin, Albert Boho, Esthe Evan, Evan Suhenda yang telah menemani penulis selama masa skripsi. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan.
15. Teman-teman Program Studi Akuntansi 2014 yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih telah memberikan bantuan kepada penulis selama masa perkuliahan ini.
16. Dan seluruh pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini yang disebabkan oleh keterbatasan waktu, tenaga, kemampuan, serta informasi yang didapat dari narasumber. Penulis sangat membuka diri untuk menerima segala kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa mendatang.

Bandung, Januari 2019

Martin Hanjaya

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	vi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Kerangka Pemikiran.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.1. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.2. Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.3. Unsur-unsur Sistem Informasi Akuntansi.....	9
2.1.4. Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	10
2.2. Pengendalian Internal.....	11
2.2.1. Tujuan Pengendalian Internal	11
2.2.2. Komponen Pengendalian Internal	12
2.2.3. Keterbatasan Pengendalian Internal	17
2.2.4. Pihak yang Bertanggungjawab.....	18
2.2.5. Jenis Pengendalian Internal.....	19
2.3. Kualitas Informasi.....	30
2.3.1. Karakteristik Kualitas Informasi	31
2.4. Siklus Penjualan.....	31
2.4.1. Jenis Penjualan.....	32
2.4.2. Prosedur Penjualan.....	33
2.4.3. Dokumen yang digunakan dalam siklus penjualan	35
2.4.4. Aktivitas Kunci Siklus Penjualan	37

BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN	40
3.1. Metode Penelitian	40
3.1.1. Identify a Broad Problem Area	40
3.1.2. Define the Problem Statement	41
3.1.3. Develop Hypotheses	41
3.1.4. Determine Measures	43
3.1.5. Data Collection	46
3.1.6. Data Analysis	46
3.1.7. Interpretation of Data	46
3.2. Desain Penelitian	46
3.2.1. Research Strategy	47
3.2.2. Extent of Researcher Interference	47
3.2.3. Study Setting	47
3.2.4. Data Analysis	47
3.2.5. Data Collection Method	48
3.2.6. Measurement and Measures	48
3.3. Objek Penelitian	48
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1. Prosedur Siklus Penjualan dan Sistem Aplikasi pada PT.AAA	54
4.2. Analisis <i>IT General Control</i> pada PT.AAA	56
4.2.1. Komponen <i>IT Organization Structure</i> PT.AAA	56
4.2.2. Komponen Logical Access Controls Over System, Application, and Data PT.AAA	59
4.2.3. Komponen <i>System development life cycle controls</i> PT.AAA	61
4.2.4. Komponen <i>Program change management controls</i> PT.AAA	62
4.2.5. Komponen <i>Data center physical security controls</i> PT.AAA	62
4.2.6. Komponen <i>System and data backup and recovery controls</i> PT.AAA	67

4.2.7. Komponen <i>Computer Operation Controls</i> PT.AAA	70
4.3. Analisis <i>Application Control</i> pada Siklus Penjualan PT.AAA.....	71
4.3.1. Peranan <i>Application Control</i> pada Siklus Penjualan PT.AAA	71
4.3.2. Penilaian <i>IT General Control</i> dan <i>Application Control</i> PT.AAA.....	109
4.4. Kaitan <i>IT General Control</i> Terhadap Keamanan Sistem Informasi	112
4.5. Kaitan <i>Application Control</i> Terhadap Kualitas Informasi	114
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	119
5.1. Kesimpulan	119
5.2. Saran	121
5.2.1. Saran untuk pihak perusahaan.....	121
5.2.2. Saran untuk peneliti selanjutnya	121
DAFTAR PUSTAKA	121
LAMPIRAN.....	124
RIWAYAT HIDUP PENULIS	135

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Bagan Kerangka Pemikiran.....	7
Gambar 3. 1. Variable Penelitian.....	42
Gambar 3. 2. Struktur Organisasi Perusahaan	50
Gambar 4. 1. Submit access code	55
Gambar 4. 2. Struktur Organisasi IT PT.AAA	57
Gambar 4. 3. Topologi PT.AAA.....	60
Gambar 4. 4. Lokasi PC Server dengan AC	65
Gambar 4. 5. Kabel PC Server tersusun rapih	66
Gambar 4. 6. Cloud server	69
Gambar 4. 7 Dokumen telah diberi penomoran.....	73
Gambar 4. 8. Dokumen yang keluar pada outlet yang dipesan pelanggan	74
Gambar 4. 9. Nomor dokumen dicatat berurutan pada database	75
Gambar 4. 10. Void list.....	77
Gambar 4. 11. Field check	81
Gambar 4. 12. Limit check	82
Gambar 4. 13. Saat kuantitas diisi dengan tanda negatif	83
Gambar 4. 14. Completeness check.....	84
Gambar 4. 15. Validity check	85
Gambar 4. 16. Reasonableness test	86
Gambar 4. 17 Check digit verification.....	87
Gambar 4. 18. Dokumen yang disusun secara berurutan pada laporan	90
Gambar 4. 19. Dokumen yang menunjukkan perhitungan financial total	91
Gambar 4. 20. Dokumen yang menunjukkan perhitungan hash total	92
Gambar 4. 21. Dokumen yang menunjukkan perhitungan record count	93
Gambar 4. 22 Closed-loop verification.....	95
Gambar 4. 23. Transaction log.....	96
Gambar 4. 24. Header records	99
Gambar 4. 25. Trailer records	100
Gambar 4. 26. Recalculate of Batch Totals	102
Gambar 4. 27. Cross footing tests column.....	104
Gambar 4. 28. Cross footing tests row.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Wawancara mengenai <i>IT General Control – Logical Access Control Over System, Application, and Data</i>	59
Tabel 4. 2 Wawancara mengenai <i>IT general control - System Development Life Cycle Controls</i>	61
Tabel 4. 3 Wawancara mengenai <i>IT General Control – Program Change Management Controls</i>	62
Tabel 4. 4 Wawancara mengenai <i>IT General Control – Data Center Physical Security Controls</i>	62
Tabel 4. 5 Wawancara mengenai <i>IT General Control – System and Data Backup and Recovery Controls</i>	67
Tabel 4. 6 Wawancara mengenai <i>IT General Control – Computer Operation Controls</i>	70
Tabel 4. 7 Wawancara mengenai <i>Input Control – Form Design</i>	72
Tabel 4. 8 Wawancara mengenai <i>Input Control – Cancellation and Storage Documents</i>	76
Tabel 4. 10 Wawancara mengenai <i>Input Control – Data Entry Controls</i>	78
Tabel 4. 11 Wawancara mengenai <i>Input Control – Additional Batch Processing Data Entry Control</i>	88
Tabel 4. 12 Wawancara mengenai <i>Input Control – Additional Online Data Entry Controls</i> .	94
Tabel 4. 13 Wawancara mengenai <i>Process Control – Data Matching</i>	97
Tabel 4. 14 Wawancara mengenai <i>Process Control – File Labels</i>	98
Tabel 4. 15 Wawancara mengenai <i>Process control – Recalculate of Batch Totals</i>	101
Tabel 4. 16 Wawancara mengenai <i>Process Control – Cross Footing and Zero Balance Tests</i>	103
Tabel 4. 17 Wawancara mengenai <i>Process Control – Write Protection Mechanism</i>	106
Tabel 4. 18 Wawancara mengenai <i>Process Control – Concurrent Update Controls</i>	106
Tabel 4. 19 Wawancara mengenai <i>Output control – User Review Output</i>	107
Tabel 4. 20 Wawancara mengenai <i>Output Control – Reconciliation Procedures</i>	107
Tabel 4. 21 Wawancara mengenai <i>Output Control – External Data Reconciliation</i>	108
Tabel 4. 22 Wawancara mengenai <i>Output Control – Data Transmission Controls</i>	108
Tabel 4. 23 Penilaian <i>IT General Control</i>	109
Tabel 4. 24 Penilaian <i>Application Control – Input Control</i>	110
Tabel 4. 25 Penilaian <i>Application Control – Process Control</i>	110
Tabel 4. 26 Penilaian <i>Application Control – Output Control</i>	111
Tabel 4. 27 Penilaian <i>Application Control – Total Nilai</i>	111

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Di era modern ini teknologi informasi berkembang dengan cukup pesat, hal tersebut berdampak pada berbagai jenis usaha tak terkecuali jenis usaha restoran. Teknologi informasi memiliki peran yang penting dalam menunjang berbagai aktivitas perusahaan. Dalam sebuah perusahaan terdapat berbagai bagian seperti keuangan, produksi, pembelian, penjualan, sumber daya manusia, pemasaran, penelitian dan pengembangan, dan lain-lain. Pemanfaatan teknologi ini diharapkan mampu meningkatkan segala bagian dari aktivitas perusahaan.

Perusahaan akan berjalan dengan lancar apabila ada teknologi informasi yang mendukung jalannya aktivitas perusahaan. Hal ini dapat membantu perusahaan untuk meningkatkan performa setiap bagian dalam menjalankan tugasnya masing-masing serta mengurangi setiap risiko yang mungkin terjadi. Perusahaan memerlukan adanya pengendalian internal yang mampu mengendalikan kegiatan operasional perusahaan baik pengendalian umum (*IT General Control*) maupun pengendalian aplikasi (*Application Control*).

IT General Control merupakan suatu kebijakan dan prosedur yang berhubungan dengan aplikasi sistem informasi dan mendukung fungsi dari *Application Control*. *IT General Control* tidak terkait langsung dengan dengan transaksi, sedangkan *Application Control* terkait langsung dengan transaksi. *IT General Control* sendiri membicarakan tentang penunjang transaksi yaitu tentang keamanan sistem informasi. *IT General Control* merupakan platform yang melindungi jalannya *Application Control* terhadap transaksi yang terjadi pada perusahaan (Hall & Singleton, 2007)

IT Application Control merupakan salah satu bentuk pengendalian yang berkaitan dengan sistem aplikasi dan transaksi. Transaksi yang terjadi dimulai dari tahapan masukan (*input*), kemudian di proses dan menghasilkan keluaran (*output*). Masukan (*input*) dapat berupa pesanan dari pelanggan, data pelanggan, dan sebagainya. Keluaran (*output*) dapat berupa konfirmasi pembayaran, informasi dari

transaksi, dan sebagainya. Aplikasi yang dijalankan akan membantu perusahaan dalam menghasilkan informasi terkait transaksi tersebut, oleh karena itu *Application Control* sangat penting dan sangat membantu perusahaan. Tujuan dari *Application Control* sendiri yaitu untuk menciptakan keamanan pada data perusahaan serta menghasilkan informasi yang berkualitas. Selain itu, *Application Control* juga digunakan untuk memastikan bahwa data di *input* dengan tepat ke dalam aplikasi, diproses dengan benar, dan terdapat pengendalian terhadap *output* yang dihasilkan. Oleh karena itu, *Application Control* sangat dibutuhkan agar informasi yang dihasilkan berkualitas (Hall & Singleton, Information Technology Auditing and Assurance , 2007).

Kualitas informasi sangat dibutuhkan dalam perusahaan. Informasi merupakan data yang disimpan, diproses, atau ditransmisikan. Informasi ini bisa dijadikan pembelajaran, pengalaman, atau intruksi dan alirannya. Informasi berasal dari data yang sudah melalui proses. Informasi yang berkualitas adalah informasi yang memenuhi beberapa faktor yaitu *relevant, reliable, complete, timely, understandable, accessible, dan verifiable*.

Siklus penjualan merupakan satu rangkaian kegiatan penjualan yang terjadi secara berulang-ulang dan diikuti dengan proses perekaman data dan informasi bisnis. Rangkaian kegiatan dalam siklus penjualan diawali dengan aktivitas penerimaan aktivitas penerimaan order dari pelanggan, dilanjutkan dengan aktivitas penyiapan barang atau jasa yang diorder, diteruskan dengan pengiriman/penyerahan barang (atau penyerahan jasa), penyiapan faktur penagihan, penagihan piutang, dan diakhiri dengan penerimaan pembayaran atas tagihan (piutang) pelanggan tersebut.

PT.AAA merupakan tempat yang terinspirasi dari alam sehingga restoran PT.AAA memiliki taman yang sangat luas dan bisa digunakan sebagai tempat rekreasi serta taman bermain dan dipenuhi oleh berbagai jenis makanan dan minuman. PT.AAA dan baru saja mengadakan *Grand Opening* pada tanggal 7 Juli 2018.

Pada saat ini penulis tertarik untuk melakukan penelitian pada *IT General Control* dan *Application Control* yang dijalankan pada PT.AAA. Dari berbagai aktivitas perusahaan, penulis ingin menganalisis pada bagian siklus penjualan. Penulis memilih siklus penjualan karena dari antara berbagai aktivitas perusahaan, yang menimbulkan beberapa kendala yaitu pada bagian penjualan (*Point Of Sales*) seperti

waiter/server lupa untuk menginput *set access code* sehingga tidak tersampaikan pada bagian kasir. Oleh karena itu, penulis ingin menganalisis siklus penjualan pada PT.AAA dalam menerapkan aplikasi pada bagian penjualan apakah aplikasi yang dijalankan sudah tepat dan apakah setiap pencatatan penjualan sudah menghasilkan informasi yang berkualitas.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah penulis jabarkan di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan *IT General Control* yang dijalankan oleh PT.AAA?
2. Bagaimana proses siklus penjualan yang dijalankan oleh PT.AAA?
3. Bagaimana peran *Application Control* untuk meningkatkan kualitas informasi pada siklus penjualan PT.AAA?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah penelitian yang telah penulis jabarkan di atas, maka tujuan yang hendak dicapai melalui penulisan laporan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui penerapan *IT General Control* pada PT.AAA.
2. Mengetahui proses siklus penjualan pada PT.AAA.
3. Mengetahui peran *Application Control* pada siklus penjualan PT.AAA untuk meningkatkan kualitas informasi.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh penulis diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, antara lain:

1. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat melatih kemampuan penulis dalam mengaplikasikan segala ilmu yang didapat sepanjang perkuliahan di jurusan akuntansi dan juga menambah wawasan mengenai topik yang penulis ambil tentang *IT General Control* dan *Application Control*.

2. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sebuah referensi bagi perusahaan terkait *IT General Control* dan *Application Control* untuk meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan pada siklus penjualan.

1.5. Kerangka Pemikiran

Perusahaan melaksanakan setiap kegiatan dengan didukung oleh sistem. Sistem tersebut dibutuhkan sebuah pengendalian internal agar segala kegiatan operasional dapat berjalan dengan lancar. Pada dasarnya perusahaan dibutuhkan pengendalian internal lebih lanjut yaitu dengan pengendalian umum (*general control*) dan pengendalian aplikasi (*application control*). *IT general control* tidak berhubungan langsung dengan transaksi, tetapi *application control* berhubungan langsung dengan transaksi.

Sistem informasi akuntansi merupakan sebuah sistem yang memproses data dan transaksi guna menghasilkan informasi yang bermanfaat untuk merencanakan, mengendalikan, dan mengoperasikan bisnis. Sistem informasi akuntansi yang didesain dengan baik dapat memberikan keuntungan bagi perusahaan diantaranya meningkatkan kualitas dan mengurangi biaya produk atau jasa, meningkatkan efisiensi, berbagi pengetahuan, meningkatkan efisiensi dan efektivitas rantai pasokannya, meningkatkan struktur pengendalian internal, dan meningkatkan pengambilan keputusan. Sistem informasi akuntansi ini membutuhkan penerapan dari pengendalian internal. (Mulyadi, 2013)

Pengendalian internal merupakan seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan (peraturan) hukum / undang-undang serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan. Pengendalian internal terdiri dari *general control* dan *application control*. *General control* meliputi semua tugas-tugas yang di proses oleh sistem komputer. Kelemahan yang serius dalam *general control* pada umumnya tidak dapat diatasi dengan *application control* yang kuat, tetapi kelemahan dalam

application control dapat diatasi dengan *general control* yang kuat. Oleh sebab itu perlu dipertimbangkan secara teliti dan mendalam *general control* ini.

General control merupakan pengendalian yang tidak berhubungan langsung dengan proses transaksi seperti pengendalian organisasi dan otorisasi, pengendalian operasi, pengendalian perubahan, dan pengendalian akses fiskal dan logikal. Tujuan *general control* lebih menjamin integritas data yang terdapat di dalam sistem komputer dan sekaligus meyakinkan integritas program atau aplikasi yang dijalankan untuk melakukan pemrosesan data. *General control* berlaku untuk semua komponen sistem, proses, dan data untuk sebuah organisasi atau sistem lingkungan tertentu, termasuk : tata kelola TI, manajemen risiko, manajemen sumber daya, operasional TI, pengembangan aplikasi dan pemeliharaan, manajemen pengguna, keamanan logis, keamanan fisik, manajemen perubahan, *backup* dan *recovery*, dan kelangsungan usaha.

Application control merupakan pengendalian yang berhubungan langsung dengan proses transaksi. *Application control* ini merupakan lingkup dari *general control*, maka apabila terdapat kelemahan pada *general control* dapat berdampak terhadap aplikasi yang sudah dirancang. *Application control* dirancang untuk menghasilkan informasi yang berkualitas. *Application control* terdiri dari proses masukan (*input*), proses, dan keluaran (*output*). Tujuan *application control* adalah untuk memperoleh keyakinan bahwa setiap transaksi telah diproses dengan lengkap dan hanya diproses satu kali, setiap data transaksi berisi informasi yang lengkap dan akurat, setiap pemrosesan transaksi dilakukan dengan benar dan tepat, hasil-hasil pemrosesan digunakan sesuai dengan maksudnya, dan aplikasi-aplikasi yang ada dapat berfungsi secara berkesinambungan.

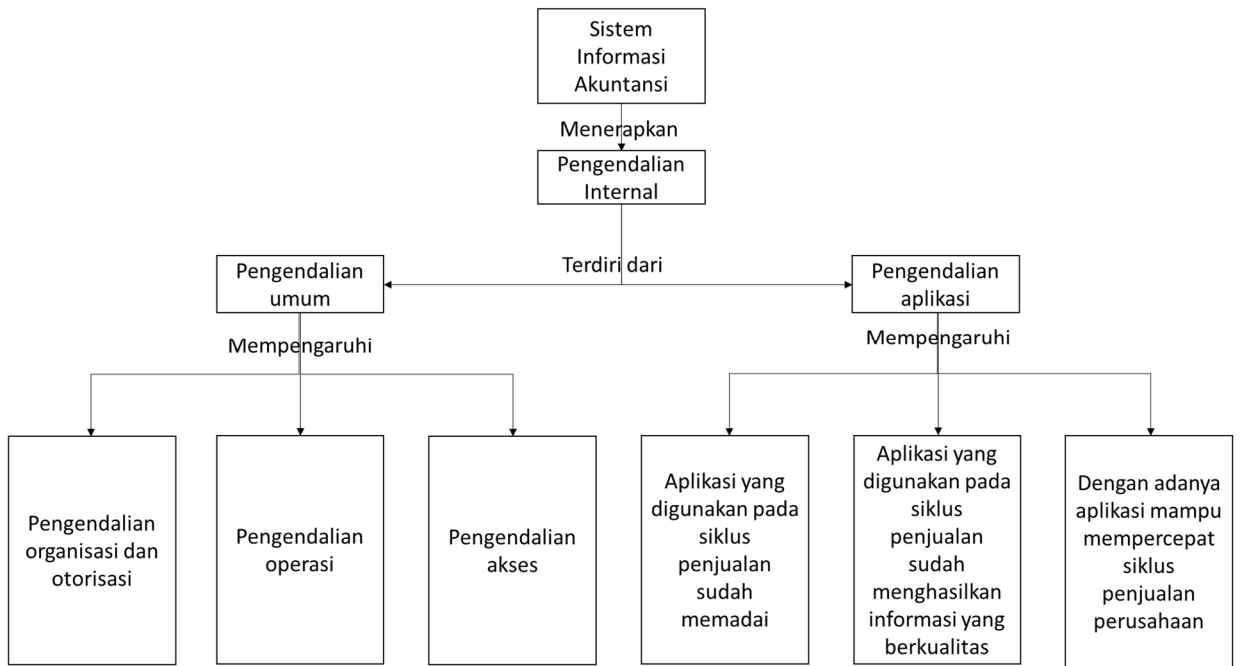
Informasi yang berkualitas merupakan sebuah data yang sudah diproses dan memenuhi karakteristik yang ada. Informasi yang berkualitas adalah informasi yang *relevant, reliable, complete, timely, understandable, verifiable, dan accessible*. Sedangkan data yang berkualitas dapat memenuhi *completeness, validity, accuracy, consistency, integrity, dan timeliness*.

Semua perusahaan pasti memiliki keinginan untuk mencapai target yang sudah direncanakan, baik internal maupun eksternal perusahaan seperti efektivitas

operasional, efisiensi biaya, meminimalisir risiko dalam berbagai siklus perusahaan, serta melakukan ekspansi perusahaan. Dengan menerapkan *application control* diharapkan kegiatan masukan (*input*), proses, dan keluaran (*output*) pada siklus penjualan dapat berjalan dengan lancar dan setiap pendataan tercatat dengan lengkap. Pada penelitian kali ini, penulis ingin menganalisis pengendalian pada sebuah perusahaan dan berfokus pada siklus penjualan. Penulis ingin mencari tahu melalui aplikasi yang dijalankan pada siklus penjualan serta melihat operasional yang dijalankan oleh perusahaan.

Narasi ini digambarkan seperti pada gambar 1.1.

Gambar 1.1 Bagan Kerangka Pemikiran



Sumber : Olahan penulis