

**AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI SISTEM INFORMASI
DALAM PROSES TRANSAKSI IMPOR (STUDI KASUS: PT.
BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK) PERIODE
2017**

SKRIPSI

ALMANITA SARI

11157560492



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI SISTEM INFORMASI
DALAM PROSES TRANSAKSI IMPOR (STUDI KASUS: PT.
BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK) PERIODE
2017**

SKRIPSI

ALMANITA SARI

11157560492



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2018

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI SISTEM INFORMASI DALAM PROSES TRANSAKSI IMPOR (STUDI KASUS: PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK) PERIODE 2017

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 30 Mei 2018



ALMANITA SARI
NPM: 11157560492

PERSETUJUAN PEMBIMBING

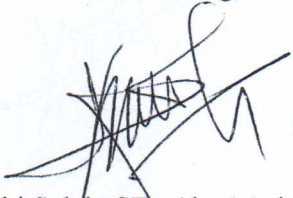
Skripsi dengan judul:

AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI SISTEM INFORMASI DALAM PROSES TRANSAKSI IMPOR (STUDI KASUS: PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK) PERIODE 2017

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan M. Hasbi Saleh. SE., Ak., M.ak., CPA., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

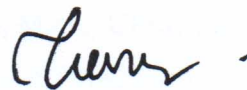
Jakarta, 30 Mei 2018

Pembimbing,



M. Hasbi Saleh. SE., Ak., M.ak., CPA., CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA

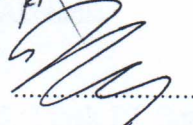
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI SISTEM INFORMASI DALAM PROSES
TRANSAKSI IMPOR (STUDI KASUS: PT. BANK RAKYAT INDONESIA
(PERSERO) TBK) PERIODE 2017**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 Agustus 2018 dengan nilai B

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Siti Almurni, SE., M.Ak
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  : M. Hasbi Saleh. SE., Ak., M.ak., CPA., CA
(Pembimbing)
4.  : Nelli Novyarni, SE, M.Si, AK, CSP
(Anggota Penguji)
5.  : Siti Almurni, SE., M.Ak
(Anggota Penguji) 

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. M. Hasbi Saleh. SE., Ak., M.ak., CPA., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Nelli Novyarni, SE, M.Si, AK, CSP dan Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akutansi.
5. Pihak PT Bank Rakyat Indonesia, khususnya Divisi Sentra Operasi Bagian Trade Processing Center (TPC) yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang penulis perlukan.
6. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral

7. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbinganyang telah diberikan selama menyelesaikan studi.

8. Sahabat-sahabat tersayang Andio Wicaksono F. dan Dya Mayura yang sudah menemani dari sejak SMA, selalu memberikan do'a, waktu, dan tenaganya disetiap kesulitan dalam menyelesaikan study dan pengerjaan skripsi ini.

9. Para senior Mba Cynthia Christiani, Mas Rasyid, Mba Rani, Mba Vierra, Mba Heni, Mba Izna dan Mba Silva yang telah memberikan semangat dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

10. Sahabat-sahabat tersayang di STEI Indonesia, Viki Faradila, Selvi Nurmalinda, Albert C., Agung H., M. Arif yang telah bersama-sama berjuang dalam menyelesaikan study dan skripsi ini, serta telah memberikan semangat dan menemani dalam pengerjaan skripsi ini.

Serta semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan atau kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Almanita Sari 11157560492 Program Studi S-1 Akutansi	Dosen Pembimbing: M. Hasbi Saleh. SE., Ak., M.ak., CPA., CA
--	--

**AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI SISTEM INFORMASI DALAM PROSES
TRANSAKSI IMPOR (STUDI KASUS: PT. BANK RAKYAT INDONESIA
(PERSERO) TBK) PERIODE 2017**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui proses transaksi impor yang telah berjalan di bidang perbankan dan menguji apakah fungsi sistem informasi yang digunakan sudah berjalan secara efektif dan sesuai dengan prosedur yang berlaku

Penelitian ini menggunakan jenis penulisan deskriptif kualitatif, dimana dalam melakukan audit sistem informasi menggunakan pendekatan audit sekitar komputer (*audit around the computer*), yang disusun dengan metode analisis data berupa pemeriksaan pendahuluan, *review* dan pengujian atas sistem pengendalian manajemen, audit terinci, dan pelaporan audit yang menghasilkan rekomendasi kepada perusahaan. Unit analisis penelitian ini adalah Bagian *Trade Processing Center* (TPC) seksi Impor di perusahaan PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk Jakarta. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik Pengumpulan data yang menggunakan metode riset perpustakaan, observasi, wawancara, kuisioner, dan dokumentasi.

Hasil Penelitian membuktikan bahwa perusahaan telah memiliki struktur organisasi dengan pembagian tugas yang jelas, serta kebijakan-kebijakan pengelolaan sistem informasi yang baik sehingga pelaksanaan transaksi impor pada PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk., sudah bisa dikatakan efisien, namun belum efektif sepenuhnya, dikarenakan masih ditemukan beberapa penyimpangan yang dapat mengakibatkan kerugian dalam pendapatan atau laporan keuangan perusahaan.

Kata kunci: Auditing, Audit manajemen, Sistem Informasi, Impor

Almanita Sari 11157560492 Program Studi S-1 Akutansi	Dosen Pembimbing: M. Hasbi Saleh. SE., Ak., M.ak., CPA., CA
--	---

**MANAGEMENT AUDIT TO THE INFORMATION SYSTEM FUNCTION IN
THE IMPORT TRANSACTION PROCESS (CASE STUDY: PT BANK
RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK) PERIOD 2017**

ABSTRACT

This study aims to megetah transaction imports process that have been running in the field of banking and test the function of information systems used are already running effectively and in accordance with applicable procedures

This research uses descriptive qualitative research, where in conducting audit of information system using audit approach around computer (audit around the computer), which is compiled by data analysis method such as preliminary examination, review and testing on management control system, detailed audit and audit reporting which resulted in recommendations to the company. The unit of analysis of this research is the Trade Processing Cneter (TPC) Import section in the company of PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk Jakarta. Data used in this research are primary data and secondary data. Data collection techniques using library research methods, observation, interviews, questionnaires, and documentation.

Research results prove that the company already has an organizational structure with clear division of tasks, as well as policies management information system so that the implementation of import transaction at PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk., Can be said to be efficient, but not fully effective, because there are still some deviations that can lead to losses in revenue or corporate financial statements.

Kata kunci: Auditing, Management Audit, Information System, Import

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 <i>Review</i> Hasil Penelitian Terdahulu	5
2.2. Landasan Teori	19
2.2.1. Auditing.....	19
2.2.1.1 Pengertian Auditing.....	19
2.2.1.2 Jenis-jenis Audit	20
2.2.1.3 Standar Auditing.....	21
2.2.2. Audit Manajemen	22
2.2.2.1. Pengertian Audit Manajemen	22
2.2.2.2. Tujuan Audit Manajemen	23
2.2.2.3. Ruang Lingkup Audit Manajemen	24
2.2.2.4. Sasaran Audit.....	25
2.2.2.5. Tahap-tahap Audit	26
2.2.3. Efektif.....	27
2.2.4. Efisien.....	27
2.2.5. Sistem Informasi atau Teknologi Informasi	28
2.2.6. Audit Sistem Informasi.....	29
2.2.6.1. Pengertian Audit Sistem Informasi.....	29

2.2.6.2.	Tujuan Audit Teknologi Informasi	30
2.2.6.3.	Manfaat Audit Teknologi Informasi	30
2.2.6.4.	Tahapan Audit Teknologi Informasi	31
2.2.7.	Transaksi Impor	32
2.3.	Kerangka konseptual	33
BAB III METODA PENELITIAN		41
3.1.	Strategi Penelitian.....	41
3.2.	Data Penelitian.....	42
3.3.	Metode Analisis Data	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1.	Gambaran umum perusahaan	48
4.1.1.	VIIsi Perusahaan.....	49
4.1.2.	Misi Perusahaan.....	49
4.1.3.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	50
4.1.4.	Jenis Usaha Perusahaan.....	51
4.2.	Prosedur Transaksi Impor.....	52
4.2.1.	Prosedur Transaksi Impor di Cabang	52
4.2.2.	Prosedur transaksi Impor di Kantor Pusat	53
4.3.	Pemeriksaan Pendahuluan	60
4.4.	Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen	62
4.5.	Audit Terinci.....	64
4.5.1.	Kesalahan dalam penginputan penerbitan L/C atau SKBDN.....	65
4.5.2.	Kesalahan pendebetan biaya penerbitan L/C atau SKBDN	65
4.5.3.	Kesalahan besaran biaya akseptasi	65
4.5.4.	Kesalahan tanggal jatuh tempo Transaksi	66
4.5.5.	Transaksi dijalankan dengan ketidaklengkapan dokumen pendukung yang seharusnya	66
4.5.6.	Transaksi dijalankan melebihi cut off time	66
4.5.7.	Jaminan Transaksi impor tidak di blokir	67
4.6.	Pelaporan Audit Manajemen Atas Fungsi Sistem Informasi pada PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	68
4.7.	Hasil Penelitian.....	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		78
5.1.	Simpulan.....	78
5.2.	Saran	78
5.3.	Keterbatasan penelitian dan Pengembangan penelitian selanjutnya	79

DAFTAR REFRENSI	80
LAMPIRAN	81
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITIAN	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tahap Proses Sistem Informasi	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Bank Rakyat Indonesia	50
Gambar 4.2 Proses Penerbitan L/C atau SKBDN	57
Gambar 4.3 Proses Penerimaan dan Penanganan Dokumen.....	58
Gambar 4.4 Proses Pelaksanaan Pembayaran	59

DAFTAR TABEL

Table 2.1 Data Penelitian Terdahulu	11
Table 4.1 Hasil Kuisisioner	62
Table 4.2 Temuan Audit	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner transaksi Impor	81
Lampiran 2 Bukti Temuan Audit.....	91
Lampiran 3 Foto Lokasi Kerja	93
Lampiran 4 Foto Wawancara	94
Lampiran 5 SP Issue L/C	95
Lampiran 6 Aplikasi L/C.....	96
Lampiran 7 SP Pemeriksaan Dokumen.....	97
Lampiran 8 SP Akseptasi	98
Lampiran 9 SP Payment	100
Lampiran 10 Berita Acara Observasi	101
Lampiran 11 Hasil Wawancara	103
Lampiran 12 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	98