

AUDIT OPERASIONAL PADA SIKLUS PENJUALAN DALAM

MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI

PT PANCA LOGAM PRIMA

Oleh:

Nama : Willy Supandi

NIM : 36120361

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar sarjana ekonomi

Progam Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JUNI 2016

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

AUDIT OPERASIONAL PADA SIKLUS PENJUALAN DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PT PANCA LOGAM PRIMA

Diajukan oleh

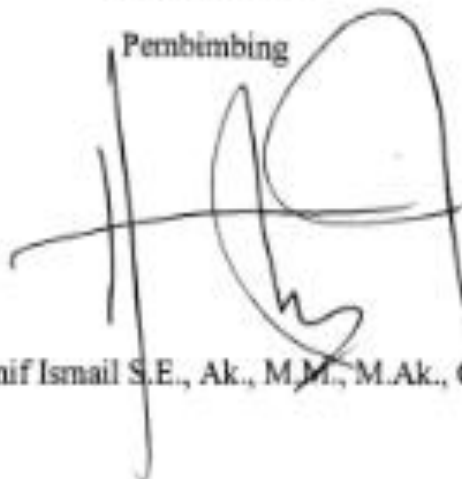
Nama : Willy Supandi

NIM : 36120361

Jakarta, 20 Juni 2016

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Willy Supandi / 36120361 / 2016 / Audit Operasional pada Siklus Penjualan dalam Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi PT Panca Logam Prima / Pembimbing: Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA

Fungsi yang paling utama dalam perusahaan adalah penjualan. penjualan merupakan kegiatan utama dan paling penting karena dari penjualan tersebut perusahaan menjual barangnya dan menghasilkan pendapatan yang digunakan untuk kelangsungan hidup perusahaan. PT Panca Logam Prima yang berlokasi di Garut, Jawa Barat merupakan perusahaan yang bergerak di bidang penjualan bahan bangunan. Permasalahan yang terjadi proses penjualan yang diberlakukan masih memiliki kelamahan-kelemahan, belum memadai, dan dapat memicu terjadinya masalah-masalah yang dapat merugikan perusahaan

Audit operasional adalah pengevaluasian tentang efisiensi, efektivitas, dan ekonomis terhadap prosedur operasi standar yang diterapkan dalam organisasi. Audit operasional lebih berkonsentrasi pada efektivitas dan efisiensi. efektivitas mengukur keberhasilan atas suatu organisasi dalam mencapai tujuan dan sasaran. efisiensi mengukur seberapa baik suatu entitas dalam menggunakan sumber daya untuk mencapai tujuannya.

Objek penelitian dalam penelitian ini adalah proses penjualan PT Panca Logam Prima. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah dengan cara dokumentasi, observasi, wawancara dan kuesioner. setelah data-data terkumpul maka data-data tersebut dianalisis.

Temuan utama yang terdapat dalam pada perusahaan adalah perusahaan tidak memiliki SOP dalam bentuk *flowchart*, pencatatan barang di faktur penjualan dengan *delivery order* bisa berbeda, pembuatan dokumen-dokumen penjualan masih manual tidak menggunakan sistem, tidak semua karyawan melakukan pekerjaannya dengan tanggung jawab.

Dari hasil penelitian yang dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa kegiatan pengendalian internal bagian penjualan sudah berjalan efektif, bahkan untuk kegiatan operasional perusahaan dalam bagian penjualan sudah berjalan dengan sangat efektif. Sedangkan untuk efisiensi, dari hasil persentase beban penjualan dibagi penjualan bersih sudah berjalan dengan efisien.



ABSTRACT

Willy Supandi / 36120361 / 2016 / Operational Audit on the Sales Cycle in Improving Effectiveness and Efficiency PT Panca Logam Prima / Advisors: Dr. Hanif Ismail S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA

The most important function in the company is selling. sales is the main activity and most importantly because of the sale of the company sell goods and generate income that is used for the company's survival. PT Panca Logam Prima is located in Garut, West Java, is a company engaged in the sale of building materials. Problems that occur enforced sales process still has weaknesses, inadequate, and can lead to problems that could hurt the company

Operational audit is the evaluation of the efficiency, effectiveness, and economical to standard operating procedures that are applied in the organization. Operational audits concentrate more on effectiveness and efficiency. effectiveness measure the success of an organization in achieving its goals and objectives. efficiency measures how well an entity in the use of resources to achieve its objectives

The object of this research is the process of selling PT Panca Logam Prima. The data collection technique is by documentation, observation, interviews and questionnaires. after the data collected then analyzed the data.

The main findings contained in the company's company has no SOP in flowchart form, recording the goods in the sales invoice with the delivery order may be different, create sales documents manually not using the system, not all employees perform their job with responsibilities.

From the research conducted, it can be concluded that the internal control activities of sales are already effective, even for the company's operations in the sales department has been running very effectively. As for efficiency, the percentage of selling expenses divided by net sales has been run efficiently.

© Hak cipta milik IBI Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Audit Operasional pada Divisi Penjualan dalam Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi PT Panca Logam Prima”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini juga, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan berupa bimbingan, nasihat, penyediaan data, maupun dorongan semangat yang sangat bermanfaat dalam penyelesaian skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sabar meluangkan waktu dan mengerahkan tenaga untuk memberikan petunjuk, motivasi, dan pengarahan yang sangat berharga kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Intitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmunya selama penulis menjalankan perkuliahan.
3. Seluruh pihak manajemen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mendapatkan perkuliahan yang baik.
4. Bapak Tahqiq Amrudin selaku Manajer PT Panca Logam Prima dan Ibu Eva selaku Kepala Divisi Penjualan yang telah mengijinkan penulis untuk melakukan penelitian di PT Panca Logam Prima dalam rangka mendapatkan data-data untuk keperluan skripsi ini.
5. Seluruh Staff PT Panca Logam Prima yang memberikan dukungan dan bantuan selama penulis melaksanakan penelitian di perusahaan.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



6. Orang tua dan adik penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan materi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman-teman penulis terutama Octavia, Harrison, Raven, David, Novi, Delfika, dll yang selalu memberikan dukungan, hiburan, pemikiran baru kepada penulis ketika sedang menyelesaikan skripsi ini.

8. Saudara-saudara sepupu terutama Fung Fung yang selalu memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran dari semua pihak sangat diharapkan oleh penulis karena bermanfaat bagi penulis di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, baik sebagai bahan penelitian selanjutnya ataupun sebagai bahan referensi. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 25 Mei 2016

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan	i
Abstrak	ii
Abstrack	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar	x
Daftar Lampiran	xi
BAB I Pendahuluan.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah.....	4
D. Batasan Penelitian	5
E. Rumusan Masalah	5
F. Tujuan Penelitian.....	5
G. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II Landasan Teori.....	7
A. Tinjauan Pustaka	7
1. Pemeriksaan Akuntansi	7
2. Asersi Manajemen	14
3. Audit Operasional.....	15

© Hak cipta milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Pengendalian Internal	32
5. Penjualan	41
6. Efektivitas dan Efisiensi	45
B. Kerangka Pemikiran	46
BAB III Metodologi Penelitian	48
A. Objek Penelitian	48
B. Metode Penelitian	48
C. Variabel Penelitian	51
D. Teknik Pengumpulan Data	51
E. Teknik Analisis Data	53
BAB IV Hasil Analisa dan Pembahasan	57
A. Gambaran Umum Perusahaan	57
1. Sejarah Singkat Perusahaan	57
2. Struktur Organisasi	57
3. Prosedur Operasional Penjualan	59
B. Analisis Data dan Pembahasan	61
1. Audit Pendahuluan	61
2. Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen	64
3. Audit Lanjutan	66
4. Pelaporan	70
C. Hasil Penelitian	75
BAB V Kesimpulan dan Saran	76
A. Kesimpulan	76
B. Saran	76

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.



Daftar Pustaka 78

Lampiran 79

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Memoranda Survei	63
Tabel 2	Perbandingan Anggaran dan Realisasi Penjualan	69

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 1 Struktur Organisasi	58

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Progam Kerja Audit Pendahuluan	79
Lampiran 2 Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen	81
Lampiran 3 Kuesioner Pengendalian Internal Penjualan	84
Lampiran 4 Kuesioner Kegiatan Prosedur Penjualan.....	88
Lampiran 5 Salinan Hasil Wawancara	91
Lampiran 6 Laporan Laba Rugi Januari 2016	95
Lampiran 7 Laporan Laba Rugi Februari 2016	98
Lampiran 8 Laporan Laba Rugi Maret 2016	101
Lampiran 9 Contoh Dokumen Faktur Penjualan	104
Lampiran 10 Contoh Dokumen Faktur Penjualan.....	105
Lampiran 11 Contoh Dokumen <i>Delivery Order</i>	106
Lampiran 12 Contoh Dokumen Surat Jalan	107
Lampiran 13 Contoh Dokumen Laporan Retur Penjualan	108
Lampiran 14 Contoh Dokumen Laporan Barang Kosong.....	109
Lampiran 15 Foto-Foto Perusahaan	110
Lampiran 16 Surat Keterangan.....	112

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

