

**AUDIT OPERASIONAL ATAS PIUTANG USAHA PADA
PT. PELABUHAN TANJUNG PRIOK**

Oleh:

Nama : Dinda Andini Putri

NIM : 33130519

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsetrasi Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2017

- 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,
 - 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.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

(C) 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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS



PENGESAHAN

AUDIT OPERASIONAL ATAS PIUTANG USAHA PADA PT. PELABUHAN TANJUNG PRIOK

Oleh:

Nama : Dinda Andini Putri

NIM : 33130519

Jakarta, 29 September 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing

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

- 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.



ABSTRAK

Dinda Andini Putri / 33130519 / 2017 / Audit Operasional Piutang Usaha Pada PT Pelabuhan Tanjung Priok / Dr. Hanif Ismail S.E., Ak., M.M., M.Ak.,

Dalam neraca perusahaan piutang usaha merupakan bagian dari aktiva lancar, apabila perusahaan memiliki piutang usaha dalam jumlah besar maka memiliki risiko yang signifikan terhadap perusahaan seperti terjadinya piutang tak tertagih dalam jumlah besar. Disamping itu pos piutang usaha cenderung menjadi objek manipulasi misalnya tidak mencatat pembayaran piutang dari debitur tetapi mengantonginya, *cash lapping* dan sebagainya. PT Pelabuhan Tanjung Priok merupakan salah satu anak perusahaan PT Pelabuhan Indonesia II yang bergerak dalam bidang kepelabuhanan.

Audit operasional adalah mengevaluasi efisiensi dan efektivitas setiap bagian dari prosedur dan metode operasi organisasi. Pada akhir audit operasional, manajemen biasanya mengharapkan rekomendasi untuk memperbaiki operasi. Tujuan utama audit operasional adalah mengevaluasi efisiensi dan efektivitas organisasi.

Objek penelitian dalam penelitian ini adalah piutang usaha PT Pelabuhan Tanjung Priok. Penulis melakukan perbandingan receivable turnover dan hari rata-rata pengumpulan piutang pada tahun 2015 dan 2016. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah observasi, wawancara, dan dokumentasi. Setelah data-data terkumpul maka dilakukan analisis.

Temuan yang didapat dari hasil penelitian adalah perusahaan tidak memiliki SOP piutang secara tertulis, perusahaan tidak memiliki *flowchart* dalam SOP, perusahaan tidak memiliki uraian tugas karyawan secara tertulis. tidak adanya pemberian batasan kredit kepada pelanggan, adanya pelanggan yang telat membayar tagihan.

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa kegiatan operasional yang berkaitan dengan piutang usaha PT Pelabuhan Tanjung Priok berjalan efektif tetapi belum efisien. Pada bagian akhir, penulis memberikan saran atas kegiatan operasional piutang usaha 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,
 - 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.

Keywords : Audit Operasional, Piutang Usaha

ABSTRACT

Dinda Andini Putri / 33130519 / 2017 / Operational Audit of Accounts Receivable at PT Port Of Tanjung Priok / Dr. Hanif Ismail S.E., Ak., M.M., M.Ak.,

In balance sheet, accounts receivable is part of current assets, if the company has large amount in accounts receivable then it has significant risks to the company such as the occurrence of bad debts in large amounts. Besides, the accounts receivable post tends to be the object of manipulation such as, the payment of receivables from debtors not recorded but pocketed, cash lapping and so forth. PT Port Of Tanjung Priok is one of the subsidiaries of PT Port Of Indonesia II which is engaged in port area.

The operational audit is to evaluate the efficiency and effectiveness of each part of the organization's operating procedures and methods. At the end of an operational audit, management usually expects a recommendation to improve operations. The main purpose of operational audit is to evaluate the efficiency and effectiveness of the organization.

The object of research in this research is the accounts receivable PT Port Of Tanjung Priok. The author conducted a comparison receivable turnover and the average day of collection of receivables in 2015 and 2016. Data collection techniques conducted were observation, interviews, and documentation. After the data collected then performed the analysis.

The findings obtained from the results of research is the company does not have SOP of receivables, the company does not have a flowchart, the company does not have job description. The credit limit to customers, the presence of customers who are late to pay the bill.

From the results of research that has been done, can be drawn the conclusion that the operational activities related to account receivables at PT Port Of Tanjung Priok runs effective but not efficient. At the end, the authors provide advice on the operations of the company's accounts receivable.

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,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.

Keywords : Operational Audit, Accounts Receivable

KATA PENGANTAR



Hak Cipta **IPIKKI (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya skripsi yang berjudul “Audit Operasional Pada Piutang Usaha di PT Pelabuhan Tanjung Priok” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Adapun penulisan skripsi ini merupakan syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi tentunya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bimbingan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Terima kasih tersebut, penulis ucapkan kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan semangat terhadap penulis selama penyusunan skripsi.
2. Bapak Hanif Ismail, selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi. Beliau memberikan kontribusi besar dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih Bu Amel atas waktu, tenaga, pikiran, ilmu, pengalaman, dan motivasinya selama membimbing penulis dalam menyusun skripsi, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan secara tepat waktu.
3. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengetahuan selama masa perkuliahan penulis.
4. Teman-teman satu angkatan, yang juga menempuh penyusunan skripsi dengan semangat dan saling memberikan dukungan positif selama penulisan skripsi ini. Terima kasih Syafrina, Dilla, Vania, Eka, Carina, Camila, dan Vina.

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, penugasan akademik, dan tesis.
 - 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.

5. Teman-teman penulis yang baik hatinya dan selalu mendoakan serta memberikan semangat. Terima kasih Umar, Dias, Sofyan, dan Pandu.

6. Para staff, perpustakaan, dan karyawan *copy centre* di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu dan mendukung penulis dalam memberikan informasi-informasi terkait penyusunan skripsi.

7. Karyawan PT Pelabuhan Tanjung Priok yang telah membantu dan memberikan data kepada saya untuk menjadi bahan skripsi.

8. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan dukungan semangat kepada penulis.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Tidak ada manusia yang sempurna. Pada penelitian ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun guna perbaikan skripsi ini di kemudian hari. Penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, peneliti selanjutnya, dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Agustus 2017

Penulis

DAFTAR ISI

(C)

Halaman Judul i

Halaman Lembar Pengesahan Error! Bookmark not defined.

Halaman Abstrak Error! Bookmark not defined.

Halaman Kata Pengantar Error! Bookmark not defined.

Halaman Daftar Isi Error! Bookmark not defined.

Halaman Daftar Tabel x

Halaman Daftar Gambar Error! Bookmark not defined.

Halaman Daftar Lampiran Error! Bookmark not defined.

BAB I PENDAHULUAN..... Error! Bookmark not defined.

A. Latar Belakang Masalah..... Error! Bookmark not defined.

B. Identifikasi Masalah Error! Bookmark not defined.

C. Batasan Masalah..... Error! Bookmark not defined.

D. Batasan Penelitian Error! Bookmark not defined.

E. Rumusan Masalah Error! Bookmark not defined.

F. Tujuan Penelitian Error! Bookmark not defined.

G. Manfaat Penelitian Error! Bookmark not defined.

BAB II KAJIAN PUSTAKA..... Error! Bookmark not defined.

A. Landasan Teoritis Error! Bookmark not defined.

 Audit..... Error! Bookmark not defined.

 Audit Operasional Error! Bookmark not defined.

3. Sistem Pengendalian Internal Error! Bookmark not defined.

 Piutang..... Error! Bookmark not defined.

4. **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.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS	B. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.	
BAB III METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.	
A. Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.	
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.	
C. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.	
Pengumpulan data Primer	Error! Bookmark not defined.	
Pengumpulan data Sekunder	Error! Bookmark not defined.	
D. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.	
Survei Pendahuluan (<i>Preliminary Survey</i>)....	Error! Bookmark not defined.	
Penelaahan dan Pengujian Atas Sistem Pengendalian Manajemen (Review and Testing of Management Control System)	28	
Pengujian Terinci (Detailed Examination)	29	
Pengembangan Laporan (Report Development).....	30	
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.	
1. Kegiatan Umum Perusahaan	Error! Bookmark not defined.	
2. Struktur Organisasi.....	Error! Bookmark not defined.	
B. Analisis dan Pembahasan	Error! Bookmark not defined.	
1. Survei Pendahuluan.....	34	
2. Penelaahan dan Pengujian Atas Sistem Pengendalian Manajemen	Error!	
Bookmark not defined.		
Pengujian Terinci	39	
Pelaporan.....	Error! Bookmark not defined.	
C. Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.	

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 49

A. **C** Kesimpulan 49

B. Saran 49

DAFTAR PUSTAKA 50

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

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

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Memoranda Survei	37
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Periode Penagihan Piutang Tahun 2015-2016	42
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Perputaran Piutang Usaha Perusahaan Periode 2015-2016	43
Tabel 4.4 Hasil <i>Average Collection Period</i> 2015-2016	44

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.

(C) 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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

DAFTAR GAMBAR

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 23

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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Lampiran 1: Wawancara	51
Lampiran 2: Penjualan dan Piutang Usaha periode 2015-2016.....	55
Lampiran 3: Kuisioner Pengendalian Internal Piutang Usaha	56

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