

**AUDIT OPERASIONAL FUNGSI PENJUALAN MOBIL  
PADA PT. X BULAN APRIL – JUNI TAHUN 2015**

**Oleh:**

**Nama : Dewi Aswita Bahagia**

**Nim : 34110082**

**Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk**

**memperoleh gelar sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi**



**KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**OKTOBER 2015**

**© 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**



**KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS**

## PENGESAHAN

### AUDIT OPERASIONAL FUNGSI PENJUALAN MOBIL PADA PT. X BULAN APRIL – JUNI TAHUN 2015

Diajukan Oleh

Nama : Dewi Aswita Bahagia

Nim : 34110082

Jakarta, 9 Oktober 2015

Disetujui Oleh:

Pembimbing



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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**2015**

© 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.



## ABSTRAK

Dewi Aswita Bahagia / 34110082 / 2015 / Audit Operasional Fungsi Penjualan Mobil Pada PT. X bulan April – Juni tahun 2015 / Pembimbing: Dr. Hanif Ismail S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA

Fungsi yang paling utama dalam perusahaan adalah penjualan. Keberlangsungan suatu perusahaan sangat bergantung pada fungsi ini. Jika penjualan yang dilakukan oleh perusahaan dikelola sangat baik maka perusahaan tersebut akan mendapatkan laba yang optimal. Menyadari betapa pentingnya kegiatan penjualan dalam suatu perusahaan, baik itu tunai ataupun yang menghasilkan piutang usaha secara efektif dan efisien. PT. X yang salah satu cabangnya berada di kota Bekasi Barat bergerak di bidang otomotif. Perusahaan ini menjual produk barang dan jasa. Penjualan yang dilakukan pada PT. X tersebut terdiri dari 3 S yaitu Sales, Sparepart, dan Service. Permasalahan yang terjadi di perusahaan ini adalah prosedur standar operasional penjualan yang tidak dijalankan secara benar dalam operasional nyata di perusahaan.

Audit Operasional adalah pengevaluasian tentang efisiensi, efektifitas, dan ekonomis terhadap prosedur operasi standar yang diterapkan dalam organisasi. Audit operasional lebih berkonsentrasi pada efektifitas dan efisiensi. Efektifitas 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 secara khusus dalam penelitian ini adalah fungsi penjualan mobil PT. X. variabel yang digunakan penulis adalah prosedur standar operasional, serta perbandingan antara anggaran penjualan mobil dan realita penjualan mobil selama bulan April sampai Juni 2015. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah dengan cara dokumentasi, observasi, wawancara tidak terstruktur, dan pertanyaan terstruktur. Setelah data-data terkumpul maka data-data tersebut dianalisis.

Temuan utama yang terdapat pada perusahaan adalah tidak memiliki *flowchart* penjualan mobil secara tertulis di dalam perusahaan, beberapa *sales* ada yang belum menguasai *product knowledge*, tidak ada rotasi karyawan, tidak semua karyawan melakukan pekerjaannya dengan tanggung jawab, daya beli masyarakat menurun karena rupiah melemah, pengiriman tidak selalu dilakukan secara tepat waktu, dan tidak terdapat cctv dalam hal pengamanan.

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa pelaksanaan kegiatan operasional fungsi penjualan mobil PT. X berjalan dengan efektif tetapi tidak efisien. Pada bagian akhir, penulis memberikan saran atas kegiatan operasional penjualan perusahaan.

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

Copyright © 2015 by Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 Tidak cipta milik IBIKKG



## ABSTRACT

Dewi Aswita Bahagia / 34110082 / 2015 / Operational Audit Function Car Sales At PT. X  
month of April-June 2015 / Supervisor: Dr. Hanif Ismail S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA

Selling is the most important function in the company. The sustainability of a company is highly dependent on this function. If the sales made by the company is very well managed then the company will get the optimal profit. Realizing the importance of sales activities in an company, cash or accounts receivable that produces effective and efficient. PT. X one of its branches located in the city of West Bekasi engaged in the automotive field. The company sells goods and provide services. Sales are conducted in PT. X consists of 3 S, namely Sales, Spare parts, and Service. The problems that occurred in this company is the sale of standard operating procedures that do not run correctly in real operations at the company.

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

The object of research specifically in this study is the function of auto sales PT. X. variable used by the author is the standard operating procedures, as well as a comparison between the budget and the reality of car sales car sales during April to June 2015. The data collection technique is by documentation, observation, structured interviews and structured questions. After all of the the data collected then begin analyzing the data.

The main findings contained in the company is not having a car sales flowchart recorded in the company, some salesman there have not mastered product knowledge, there is no rotation of employees, not all employees perform their job responsibilities, decreased purchasing power due to the rupiah weakened, delivery not always done on a timely basis, and there are no security camera in terms of security.

From the research that has been done, it can be concluded that the implementation of the PT.X operations of car sales running with effective but not efficient. In the final section, the author gives advice on the operational activities of the company's sales.

- 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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan karena berkat karunia-Nya penulis mendapatkan pengalaman dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Secara garis besar skripsi ini membahas mengenai audit operasional terhadap fungsi penjualan mobil dengan tujuan untuk mengetahui efektivitas dan efisiensi dalam kegiatan operasional penjualan PT. X. Selain itu penulis juga berusaha untuk memberikan saran-saran perbaikan guna membantu perusahaan agar menjadi lebih baik dan dapat membantu penulis memperluas wawasan.

Pada kesempatan ini juga, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu memberikan dukungan berupa bimbingan, nasihat, 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 dengan 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 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmunya selama penulis menjalani perkuliahan.
3. Seluruh pihak manajemen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mendapatkan perkuliahan yang baik.

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 IBKKG.

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



4. Pihak BAAK Khususnya Ibu Martha (Student Information Center) dan perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu peneliti dalam mencari data dan informasi yang diperlukan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Direksi dan Manajemen PT. X yang telah mengizinkan kepada penulis untuk melakukan penelitian di PT. X dalam rangka mendapatkan data-data untuk keperluan skripsi ini.
6. Bapak Hattoti Gaffar dan Bapak Hj. Syawal yang telah membantu penulis untuk dapat meneliti PT. X.
7. Orang tua penulis dr. Awaluddin dan Masita serta adik-adik Fairiza Indah Nurrahma dan Nisrina Suci Aidah Nurnisa penulis yang selalu memberikan dukungan semangat, doa, dan materi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Orang spesial Iron Syaifullah, yang selalu memberikan dukungan, doa, dan bantuan kepada penulis selama ini.
9. Sahabat baik penulis selama masa kuliah Monica Liu, Anastasia, Monica Wijaya, dan Gracia Susilo yang selalu memberikan dukungan, hiburan, kegilaan, dan mendengarkan curhatan-curhatan kepada penulis sejak pertama masuk kuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
10. Teman-teman kuliah terutama Sita Lecemi, Lusi Kristiani, Felicia, Theresia Imelda, Ezra Vilda, Lawrence Vaneliza, dll yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman SMA Fenita Dwi Windasari, Venezia Amanda, Adisti Natalia, dan Liska Lesmana yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
12. Teman-teman UKM KAF semua angkatan, yang telah memberikan pengalaman organisasi, kepemimpinan dan kekeluargaan selama kuliah.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



13. Saudara-saudara serta keluarga besar yang berada di Sulawesi, Bekasi, dan sekitarnya yang selalu memberikan doa dan dorongan semangat kepada penulis.

14. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

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

Bekasi, 20 Oktober 2015

Penulis

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

<b>C</b>	<b>Cover</b> .....	<b>i</b>
	<b>Lembar Pengesahan</b> .....	<b>ii</b>
	<b>Abstrak</b> .....	<b>iii</b>
	<b>Abstrack</b> .....	<b>iv</b>
	<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>v</b>
	<b>Daftar Isi</b> .....	<b>viii</b>
	<b>Daftar Tabel</b> .....	<b>xi</b>
	<b>Daftar Gambar</b> .....	<b>xii</b>
	<b>BAB I Pendahuluan</b> .....	<b>1</b>
	A. Latar Belakang Masalah .....	1
	B. Rumusan Masalah .....	5
	C. Batasan Masalah .....	5
	D. Tujuan Penelitian .....	6
	E. Manfaat Penelitian .....	6
	<b>BAB II Landasan Teori dan Kerangka Pemikiran</b> .....	<b>7</b>
	A. Tinjauan Pustaka .....	7
	1. Pemeriksaan Akuntansi .....	7
	2. Asersi Manajemen .....	14

Hak cipta milik IBI KKGI dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie (IBIKKG).  
 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.





3. Audit Operasional .....	16
4. Efektivitas dan Efisiensi .....	20
5. Sistem Pengendalian Internal .....	21
6. Penjualan .....	28
<b>B. Penelitian Sebelumnya .....</b>	<b>33</b>
<b>C. Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>35</b>
<b>BAB III Metodologi Penelitian .....</b>	<b>37</b>
<b>A. Objek Penelitian .....</b>	<b>37</b>
<b>B. Desain Penelitian .....</b>	<b>37</b>
<b>C. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>38</b>
<b>D. Teknik Analisis Data .....</b>	<b>40</b>
<b>BAB IV Analisis dan Pembahasan .....</b>	<b>44</b>
<b>A. Gambaran Umum Perusahaan .....</b>	<b>44</b>
1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	44
2. Kegiatan Usaha Perusahaan .....	45
3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugasnya .....	45
4. Prosedur Operasional Penjualan PT. X .....	52
5. Flowchart .....	55
<b>B. Analisis Data dan Pembahasan .....</b>	<b>64</b>
1. Audit Pendahuluan .....	64
2. Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen .....	67
3. Audit Lanjutan (Terinci) .....	68
4. Pelaporan .....	72

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



Hak cipta milik IBI IKKG (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 IBI IKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI IKKG.



C. Hasil Penelitian .....	76
<b>BAB 5 Kesimpulan dan Saran .....</b>	<b>78</b>
A. Kesimpulan .....	78
B. Saran .....	78
<b>Daftar Pustaka .....</b>	<b>80</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>82</b>

Hak cipta milik BIKKGG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Kategori Asersi Manajemen .....	14
Tabel 2	Perbedaan antara Internal Audit dan Eksternal Audit .....	26
Tabel 1	Memoranda Survei .....	66
Tabel 2	Perbandingan Anggaran/Target dan Realisasi Penjualan .....	71

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin 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.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	36
Gambar 4.1	Struktur Organisasi .....	46

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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.