

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan audit operasional yang dilaksanakan pada fungsi penjualan di PT. Catur Mitra Sejati Sentosa (Cabang Mitra 10 Depok), penulis sebagai auditor menarik kesimpulan bahwa pelaksanaan aktivitas pada fungsi penjualan apabila dinilai dari tingkat efektif sudah berjalan dengan baik, sementara pada tingkat efisien dan ekonomis sudah berjalan dengan sangat baik. Secara keseluruhan aktivitas penjualan telah dilaksanakan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan melalui tabel *checklist*, walaupun masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu diperbaiki oleh toko.

Kelemahan itu terletak pada kebijakan / prosedur meliputi Penyimpanan barang konsinyasi yang tidak dipisahkan dari barang non konsinyasi. Tidak adanya target penjualan melalui anggaran secara tertulis, rinci, dan lengkap. Tidak adanya prosedur perencanaan pasar secara tertulis karena hanya dilakukan secara lisan bersama dengan jajaran pimpinan Toko Mitra 10. Tidak dibuatnya anggaran promosi secara berkelanjutan.. Selain itu kelemahan juga terletak pada proses informasi barang meliputi tidak adanya papan petunjuk yang memuat informasi terkait kategori barang yang dijual beserta *range* harga yang ditawarkan pada masing-masing rak *display* secara rinci. Kelemahan-kelemahan tersebut dikhawatirkan dapat menghambat operasional toko dan berdampak pada kualitas pelayanan toko terhadap konsumen.

Dalam proses pelaksanaan audit operasional pada fungsi penjualan, keterbatasan yang dimiliki yaitu penulis tidak mendapatkan akses penuh untuk mengamati laporan penjualan maupun data-data lain yang bersifat keuangan sebagai bukti pendukung audit.





## B. Saran

Berikut ini merupakan saran untuk perbaikan yang dapat diberikan oleh penulis sebagai auditor:

### 1. Bagian Operasional toko Mitra 10 :

- a. Petugas gudang membantu memberikan sekat sebagai pembatas untuk membedakan tempat penyimpanan antar kategori barang yang disimpan di gudang.
- b. Store manager membuat prosedur perencanaan pasar secara tertulis sehingga dapat membantu dalam mempermudah proses pembuatan perencanaan atau target penjualan mandiri toko.
- c. Store manager membuat anggaran promosi secara berkelanjutan, Melakukan *advertising* (promosi) selama satu tahun dan menentukan anggaran secara merata dari bulan ke bulan sesuai dengan prioritas tingkat besarnya event yang akan dilaksanakan. adanya kebijakan tersebut menekankan bahwa biaya *advertising* (promosi) yang diperlukan memang benar-benar dilakukan sesuai dengan tujuannya sehingga dapat menghindari pemborosan,

### 2. Ditinjau dari Program Audit Operasional :

#### a. Efektifitas

##### 1) Tindakan koreksi

Jumlah barang tidak dapat diprediksi secara konsisten berakibat manajemen kesulitan menetapkan target penjualan per bulan.

##### 2) Tindak lanjut

Membuat perencanaan strategis secara periodik untuk berbagai kemungkinan apa yang terjadi pada kondisi pasar.

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



- 3) Temuan  
Toko melakukan perencanaan secara lisan melalui diskusi hanya pada fenomena yang terjadi saat ini.

b. Efisien

- 1) Tindakan koreksi

Penyimpanan atas barang konsinyasi dan barang dari gudang utama kurang dapat dibedakan sehingga terdapat resiko kekeliruan pengeluaran barang dagang dari gudang toko cabang.

- 2) Tindak lanjut

Memberi label yang dapat langsung dibedakan secara sekilas sesuai jenis-jenis barang yang berada di gudang. Serta menyimpan stok barang dengan mengikuti target penjualan per periode hal tersebut dapat terjadi dengan adanya manajemen persediaan barang yang baik. Pemberian kode barang yang berbeda juga dapat membantu meminimalisir terjadinya resiko kehilangan barang.

- 3) Temuan

Pemisahan barang konsinyasi dan barang gudang utama kurang maksimal sehingga dapat meningkatkan resiko kehilangan barang.

c. Ekonomis

- 1) Tindakan koreksi

Mengoptimalkan pemakaian anggaran untuk promosi yang kurang optimal per bulannya.

- 2) Tindak lanjut

Selain pengadaan *event* dan promosi yang ditetapkan oleh *head office* ada baiknya toko cabang melakukan *event* mandiri untuk menutupi

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

kekosongan event yang diselenggarakan manajemen agar kestabilan promosi dapat terjaga dan semakin menunjang target penjualan toko.

3) Temuan

Kurang optimalnya pemakaian anggaran promosi yang diberikan dari manajemen untuk menunjang penjualan cabang.

3) Penelitian selanjutnya :

Bagi penelitian selanjutnya, akan lebih baik jika pada pelaksanaan audit dapat melakukan penelusuran secara langsung atas dokumen yang diperlukan sebagai bukti pendukung audit.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**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.