

**EVALUASI ATAS SISTEM PEMBELIAN, PERSEDIAAN BARANG,
DAN PENJUALAN PADA PT X**

Oleh:

Nama : Djoni

NIM : 39060623

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Bidang Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2014

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.



PENGESAHAN

EVALUASI ATAS SISTEM PEMBELIAN, PERSEDIAAN BARANG, DAN PENJUALAN PADA PT X

Diajukan Oleh

Nama: Djoni

NIM: 39060623

Jakarta, 23 April 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(M. Rafki Nazar, S.E., Ak., M.Sc.)

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

JAKARTA 2014

© 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.

PENGESAHAN

EVALUASI ATAS SISTEM PEMBELIAN, PERSEDIAAN BARANG, DAN PENJUALAN PADA PT X

Diajukan Oleh

Nama: Djoni

NIM: 39060623

Jakarta, 23 April 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(M. Rafki Nazar, S.E.,Ak.,M.Sc.)

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

JAKARTA 2014

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

Djoni 39060623 / 2014 / Evaluasi atas Sistem Pembelian, Persediaan Barang dan Penjualan pada PT X / Muhammad Rafki Nazar, S.E., Ak, M.Sc.

Tujuan audit operasional atas fungsi pembelian, persediaan barang dan penjualan adalah untuk mengidentifikasi temuan-temuan yang melemahkan efisiensi, efektivitas dan ekonomis operasional, serta untuk merumuskan rekomendasi guna mengatasi kelemahan yang ditemukan. Penelitian di PT X menggunakan metode kepustakaan dan lapangan. Penelitian kepustakaan dilakukan untuk memperoleh landasan teori dan solusi untuk masalah yang dihadapi, sedangkan penelitian lapangan yang dilakukan melalui teknik observasi, wawancara dan kuesioner untuk memperoleh data dan informasi yang relevan dalam melakukan pengujian dan analisis.

Dari hasil pemeriksaan operasional yang dilakukan, ditemukan beberapa kelebihan dan kelemahan dalam fungsi pembelian, persediaan barang dan penjualan yang dilakukan oleh PT X. Adapun kelemahan yang ditemukan pada PT X adalah buruknya prosedur audit atas penerimaan pesanan pelanggan, perusahaan yang tidak memiliki pedoman tertulis mengenai prosedur penjualan, pencatatan atas penerimaan kas dan pembayaran hutang yang tidak terinci secara jelas sehingga dapat menimbulkan kesalahan yang lebih banyak serta tidak dikenakannya sanksi untuk pelunasan piutang. Fungsi pembelian yang sangat tergantung pada permintaan pembelian serta tidak adanya formulir permintaan barang sehingga dokumen *purchase order* mengacu pada dokumen *sales order*. Fungsi persediaan tidak memisahkan antara bagian penerimaan barang dan penyimpanan barang yang dapat menimbulkan kecurang pada perusahaan dimasa yang akan datang.

Berdasarkan hasil evaluasi, dapat disimpulkan bahwa pengelolaan persediaan di PT X masih belum memadai. Oleh sebab itu, penulis menyarankan adanya pemisahan tanggung jawab antara fungsi pembelian, persediaan barang dan penjualan agar perusahaan dapat berjalan lebih baik, membuat pedoman tertulis mengenai prosedur penjualan, pencatatan atas penerimaan kas dan pembayaran hutang secara terinci dan jelas untuk mengurangi kesalahan bagi perusahaan, serta memberikan sanksi bagi pelanggan yang terlambat membayar piutang. Pemisahan bagian penerimaan barang dan penyimpanan barang yang bertujuan untuk meminimalisir kecurangan yang mungkin terjadi pada persediaan barang dalam perusahaan.

Kata kunci: Audit operasional, efisiensi, efektivitas, ekonomis, *sales order* dan *purchase order*



ABSTRACT

Djoni / 39060623 / 2014 / Evaluation on Systems Purchasing, Inventory and Sales at PT X
Muhammad Rafki Nazar, S.E., Ak, M.Sc.

The purpose of the operational audit on the functions of purchase, inventory and sales is to identify findings that attenuate the efficiency, effectiveness and economical operations, as well as to formulate recommendations to solve the weaknesses which has been found. Research on PT X using methods of literature and field. Research literature was conducted to obtain basic theory and solutions to problems encountered, while the field research conducted through observation, funds questionnaire interview to obtain data and information that is relevant in testing and analysis.

From the results of operations performed, PT X had some strengths and weaknesses in the functioning of the purchase, inventory and sales. The weaknesses in PT X are bad audit procedures upon receipt of customer orders, companies do not have written guidelines regarding the sale procedures, records of cash receipts and payments of debt that are not clearly, and no sanctions for repayment receivables. Purchasing function is highly dependent on the purchase request form and the unavailability of goods request form causes the purchase order documents refers to the sales order document. In the other hand, inventory function does not separate the receipt of goods and storage of goods which can lead to cheating on the company in the future.

Based on the evaluation results, it can be concluded that on PT X inventory management is still inadequate. Therefore, the authors suggest the separation of responsibilities between the functions of purchasing, inventory and sales for the company, make written guidelines regarding the sale procedures, records of cash receipts and payments are detailed and clear debt to reduce errors for the company, as well as provide sanctions for customers who are late paying accounts. Separation of the receipt of goods and storage of goods which aims to minimize fraud that may occur in the company's inventory.

Keywords : Audit operations , efficiency , effectiveness , economy , sales orders and purchase orders



- 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.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas Kasih, Anugerah dan Penyertaannya yang melimpah serta kesehatan yang masih diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi pada Kwik Kian Gie School of Business, Jakarta. Adapun penulis mengambil judul “Evaluasi Atas Sistem Pembelian, Persediaan Barang dan Penjualan pada PT X”.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, khususnya kepada Alm. Papa dan Mama yang mendukung dalam doa, daya dan dana sampai penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada Pricillia Debby yang setia mendukung, mengingatkan bahkan memberikan waktunya untuk menemani penulis dalam proses penulisan skripsi ini sampai selesai. Kepada Papi dan Mami yang juga memfasilitasi penulis dalam mengerjakan skripsi ini serta tidak lupa menyemangati penulis setiap kesempatan.

Penulis mengucapkan terima kasih dengan segala hormat Bapak Muhammad Rafki Nazar, S.E., Ak, M.Sc. selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran dalam memberikan masukan, bimbingan, serta arahan yang bermanfaat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini. Kepada Ketua Program Studi Akuntansi Kwik Kian Gie School of Business, Bapak Mulyani S.E., M.Si. serta kepada seluruh dosen dan staff Kwik Kian Gie School of Business yang telah menjadi pahlawan tanpa tanda jasa baik secara langsung maupun tidak bagi penulis.

Selain itu penulis juga berterima kasih kepada rekan sepelayanan di KEGA Timur dan teman-teman satu komsel yang terus mendukung dalam doa dan memberi banyak perhatian kepada penulis serta kepada semua pihak yang tidak dapat untuk disebutkan namanya satu persatu, tanpa doa dukungan, dan perhatian dari kalian kepada penulis,





skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik, kiranya Tuhan Yesus memberkati apa yang sudah kalian semua lakukan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, dikarenakan keterbatasan kemampuan, pengetahuan, waktu dan data yang diperoleh. Meskipun demikian, penulis berusaha semaksimal mungkin untuk mendapatkan hasil terbaik. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi pembaca.

Seluruh tulisan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 20 Januari 2014

Djoni

DAFTAR ISI



JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
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 TELAAH PUSTAKA	7
A. <i>Auditing</i>	7
B. Audit Operasional	8
1. Pengertian Audit Operasional	8
2. Jenis-Jenis Audit Operasional	9
3. Tujuan Audit Operaasional	9
4. Manfaat Audit Operasional	10



5. Karakteristik Audit Operasional	11
6. Tahap dalam Proses Perencanaan Audit	12
7. Tahap Audit Operaasional	13
8. Temuan Audit Operasional	14
C. Pengendalian Internal	15
1. Definisi Pengendalian Internal	15
2. Komponen Pengendalian Internal	17
3. Tujuan Pengendalian Internal	18
4. Hubungan antara Pengendalian Internal dengan Audit Operasional.	19
D. COSO	19
1. Sejarah COSO	19
2. Kerangka Kerja Pengendalian Internal (<i>Internal Contral-Integrated Framework</i>).....	20
3. Definisi Pengendalian Internal COSO	21
4. Definisi COSO	21
5. Tujuan Pengendalian Internal bagi Organisasi	22
E. Pembelian	23
1. Definisi Pembelian	23
2. Dokumen-Dokumen dalam Fungsi Pembelian	23
3. Prosedur Pembelian	24
4. Tujuan Audit Operasional atas Fungsi Pembelian	25
F. Persediaan	26
1. Pengertian Persediaan	26
2. Jenis-Jenis Persediaan	26

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



G. Penjualan	27
1. Pengertian Penjualan	27
2. Dokumen-Dokumen dalam Fungsi Penjualan	28
3. Tujuan Audit Operasional atas Penjualan	28
H. Kerangka Pemikiran	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
A. Objek Penelitian.....	31
B. Desain Penelitian	31
C. Definisi Penelitian Operasional dan Pengukuran Variabel	31
1. Sistem Pembelian	32
2. Sistem Persediaan	33
3. Sistem Penjualan	33
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Teknik Analisis Data	34
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
A. Sejarah Perusahaan	36
VISI	37
MISI	38
B. Bidang Usaha	38
C. Struktur Organisasi	39
Tata Tertib umum karyawan PT X	40
<i>Jobdesk Direktur (HC)</i>	41
<i>Jobdesk Manager Marketing (CI)</i>	41
<i>Jobdesk Sales Supervisor (LN)</i>	42
<i>Jobdesk Teknisi dan Delivery Manager (HT)</i>	43

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBIKKG (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.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

	<i>Jobdesk Divisi Teknisi dan Delivery (SYD)</i>	44
C	<i>Jobdesk Manager Support (DD)</i>	44
	<i>Jobdesk Divisi Support</i>	46
	<i>Jobdesk General Affair dan HRD Manager (RA)</i>	47
	<i>Jobdesk Manager Finance (ST)</i>	48
	<i>Jobdesk Asisten Finance (KTN)</i>	50
	<i>Jobdesk Divisi Finance</i>	50
	<i>Jobdesk Manager Purchasing (LS)</i>	51
	<i>Jobdesk Divisi Purchasing</i>	53
D	Prosedur Operasional Pembelian pada PT X	53
	1. Prosedur Pencarian Konsumen	53
	2. Prosedur Kesepakatan antara Perusahaan dengan Konsumen	53
	3. Prosedur Pembelian Barang pada <i>Supplier</i>	54
	4. Pencatatan Kewajiban	54
	5. Prosedur Penerimaan Barang	54
E	Tahap Audit	55
F	Pelaksanaan Audit Operasional atas Fungsi Pembeli	56
	1. Survei Pendahuluan	56
	2. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Fungsi Pembelian	58
G	Prosedur Audit Rinci atas Fungsi Pembelian	59
	1. Prosedur Audit atas Permintaan Pembelian	59
	2. Prosedur Audit atas Permintaan Penawaran Harga	60
	3. Prosedur Audit atas Pemesanan Pembelian	61
	4. Prosedur Audit atas Transaksi Pembelian	61
	5. Prosedur Audit atas Penerimaan Barang	62

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.



6. Prosedur Audit atas Pemrosesan dan Pencatatan Pembayaran Hutang	63
H. Temuan Audit Operasional atas Fungsi Pembelian	64
I. Pelaksanaan Audit Operasional atas Persediaan	65
1. Survei Pendahuluan	65
2. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan	66
J. Prosedur Audit Rinci atas Fungsi Persediaan	66
1. Prosedur Audit atas Pemesanan Barang Persediaan	66
2. Prosedur Audit atas Penyimpanan Barang Persediaan	67
3. Prosedur Audit atas Pencatatan Barang Persediaan	68
4. Prosedur Audit atas Pengembalian Barang yang Rusak	69
K. Temuan Audit Operasional atas Fungsi Persediaan	70
L. Pelaksanaan Audit Operasional atas Fungsi Penjualan	70
1. Survei Pendahuluan	70
2. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Fungsi Penjualan pada PT X	72
M. Prosedur Audit Rinci atas Fungsi Penjualan	72
1. Prosedur Audit atas Penerimaan Pesanan Pelanggan	73
2. Prosedur Audit atas Pembuatan Surat Jalan dan Faktur Jalan	74
3. Prosedur Audit atas Pengiriman Barang	75
4. Prosedur Audit atas Pencatatan Penjualan dan Penagihan Piutang.....	76
5. Prosedur Audit atas Pencatatan Penerimaan Kas	77
6. Prosedur Audit atas Retur Barang	78
N. Temuan Audit Operasional atas Fungsi Penjualan	79
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	80

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



A. Kesimpulan	80
B. Saran	81
Daftar Pustaka	82
Lampiran	84

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

Gambar 2.1	Gambar Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1	Gambar Stuktur Organisasi (PT X)	39

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 LAMPIRAN

Lampiran 1	Akta Notaris	84
Lampiran 2	Nomor Pokok Wajib Pajak	84
Lampiran 3	Tanda Daftar Perusahaan	85
Lampiran 4	Surat Izin Usaha Perusahaan	86
Lampiran 5	Surat Keputusan Menteri	87
Lampiran 6	Surat Pengukuhan Perusahaan Kena Pajak	88
Lampiran 7	Surat Keterangan Domisili Perusahaan	89
Lampiran 8	Dokumen <i>Purchase Order</i>	90
Lampiran 9	Kuesioner Fungsi Pembelian	91
Lampiran 10	Kuesioner Fungsi Persediaan	92
Lampiran 11	Kuesioner Fungsi Penjualan	93

© Hak cipta dimiliki IBI BIKG (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.