

**AUDIT MANAJEMEN ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN  
BARANG DAGANG UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS  
DAN EFISIENSI OPERASIONAL PERUSAHAAN  
(studi kasus pada PT Timurraya Kurniamanunggal)**

Oleh :  
**Nama : Kheren Elisabeth**  
**NIM : 37100061**

Skripsi  
Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Auditing



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**  
**JAKARTA**  
**Mei 2014**



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

# AUDIT MANAJEMEN ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI OPERASIONAL PERUSAHAAN (studi kasus pada PT Timurraya Kurniamanunggal)

Diajukan Oleh

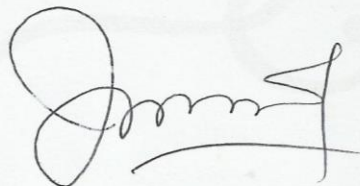
Nama : Kheren Elisabeth

NIM : 37100061

Jakarta, 22 Mei 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Yustina Triyani, Dra, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 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.



## ABSTRAK

Kheren Elisabeth/ 37100061/ 2014/ Audit Manajemen Atas Pengelolaan Persediaan Barang Dagang Untuk Menunjang Efektivitas dan Efisiensi Operasional Perusahaan (studi kasus pada PT Timurraya Kurniamanunggal)/ Pembimbing: Yustina Triyani, Dra, M.M., M.Ak.

Tujuan penelitian ini yang pertama yaitu untuk mengetahui apakah pengelolaan terhadap persediaan barang dagang PT Timurraya Kurniamanunggal telah berjalan efektif dan efisien. Kedua, untuk mengetahui masalah apa saja yang muncul pada pengelolaan persediaan barang dagang PT Timurraya Kurniamanunggal dan membantu penanganan masalah yang terjadi. Ketiga, untuk mengetahui apakah prosedur pengendalian intern atas persediaan barang dagang PT Timurraya Kurniamanunggal telah berjalan efektif dan efisien. Keempat, untuk mengetahui bagaimana peran manajemen dalam menjalankan pengendalian intern yang memadai dan memberikan rekomendasi perbaikan kepada manajemen perusahaan atas hambatan atau kekurangan yang berkaitan dengan prosedur pengelolaan persediaan PT Timurraya Kurniamanunggal.

Audit manajemen adalah evaluasi terhadap efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan. Tahap-tahap yang digunakan dalam audit manajemen meliputi audit pendahuluan, *review* dan pengujian pengendalian manajemen, audit terinci, pelaporan, dan tindak lanjut. Teori-teori yang digunakan adalah tinjauan mengenai audit, audit manajemen, efektivitas, efisiensi, pengendalian intern, dan persediaan.

Obyek penelitian ini adalah PT Timurraya Kurniamanunggal. Teknik yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analisis yang bertujuan untuk membuat deskripsi secara sistematis, faktual, dan akurat mengenai fakta-fakta yang diselidiki. Metode pengumpulan data dilakukan melalui penelitian lapangan dengan melakukan observasi, wawancara, dokumentasi, dan kuesioner. Variabel penelitian adalah tingkat efektivitas dan efisiensi kegiatan operasional perusahaan. Efektivitas diukur berdasarkan hasil analisis dari *Internal Control Questionnaires* dan efisiensi diukur dengan membandingkan antara jumlah persediaan yang dijual dengan jumlah persediaan yang rusak / bocor.

Pada tahap audit pendahuluan, diperoleh hasil pengamatan fisik atas gudang persediaan. Pada tahap *review* dan pengujian pengendalian manajemen, tingkat efektivitas mencapai 80,65% yang berada dalam kategori cukup efektif. Pada tahap audit terinci, tingkat efisiensi pengelolaan persediaan mencapai 95,73% dalam kategori sangat efisien. Namun tingkat efisiensi masih belum mencapai 100% dikarenakan masih terdapat barang yang rusak disebabkan karena kebocoran. Analisis penyebab ketidakefisienan dijelaskan dalam diagram tulang igitkan. Pada tahap pelaporan, diberikan lima rekomendasi perbaikan atas kondisi kelemahan yang ditemukan. Pada tahap tindak lanjut, wawancara dilakukan dengan internal auditor untuk mengetahui tindakan perbaikan yang akan dilakukan perusahaan atas hasil pelaporan.

Setelah dilakukan audit manajemen, dapat disimpulkan bahwa pengelolaan terhadap persediaan barang dagang PT Timurraya Kurniamanunggal telah berjalan cukup efektif dan efisien. Masalah yang ditemukan yaitu berupa kualitas kemasan barang dagang yang rusak / bocor. Prosedur pengendalian intern telah berjalan dengan efektif dan efisien, dan pihak manajemen memiliki standar operasional perusahaan yang digunakan sebagai pedoman dalam pelaksanaan pengendalian intern yang memadai.

Kata Kunci: Manajemen audit, efektivitas, efisiensi

## ABSTRACT

Kheren Elisabeth/ 37100061/ 2014/ Management Audit of the merchandise inventory management to support the company's operational efficiency and effectiveness (A Case Study in Timurraya Kurniamanunggal Ltd)/ Advisor: Yustina Triyani, Dra, M.M., M.Ak.

Firstly, this research is to determine whether the management of the merchandise inventory in Timurraya Kurniamanunggal Ltd are effective and efficient. Secondly, to know what are the problems that arise in the management of merchandise inventory at Timurraya Kurniamanunggal Ltd and help handling problems that occur. Thirdly, to determine whether the internal control procedures on merchandise inventory in Timurraya Kurniamanunggal Ltd has been running effectively and efficiently. Fourthly, to find out how the role of management in carrying out adequate internal controls and provide recommendations for improvements to the management of the company over obstacles or deficiencies related to inventory management procedures in Timurraya Kurniamanunggal Ltd.

Management audit is an evaluation of the effectiveness and efficiency of company operations. The steps used in the management audit includes preliminary audit, review and testing of management control, detailed auditing, reporting and follow-up. The theories used is a review of the audit, management audit, effectiveness efficiency, internal control and inventory.

The object of this research is Timurraya Kurniamanunggal Ltd. The technique used in this research is descriptive analytical method that are described systematically, actually, and accurately about the facts that is being investigated. The data analysis method used is field research includes observation, interview, documentation, and questionnaire. These research variables are effectiveness and efficiency of inventory management performed by company. Effectiveness is evaluated based on the analytical result of the internal control questionnaire and efficiency is evaluated by comparing the inventory that had been sold and the inventory that had been damaged / leaked.

In preliminary audit, physical observation results obtained over the warehouse inventory. IN review and testing of management control, the inventory management effectiveness achieved 80,65% and categorized as fairly effective. In detailed audit, the inventory management efficiency achieved 95,73% and categorized as very efficient. However, the level of efficiency is not reach 100% because there were still damaged goods due to a leak. The analysis of the inefficiency caused was explained in fishbone diagram. In reporting step, five recommendations were given for improvement over the weakness that has been found. In the follow-up step, interview conducted by the internal auditor to find out corrective actions that will be performed upon the company reporting results.

After the management audit has been done, it can be concluded that the management of the merchandise inventory in Timurraya Kurniamanunggal Ltd has been running quite effectively and efficiently, the problem that was found is the quality of packaging that is damaged / leaked, the internal controls procedures has also been running effectively and efficiently, and the management has the company operational standards as a guideline in the implementation of internal control.

Keyword: Management Audit, Effective, Efficient



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat kasih dan rahmat-Nya yang berlimpah kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi dan melengkapi syarat-syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti melibatkan berbagai pihak yang mempunyai peranan penting dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti hendak mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Benyamin Mansur dan Ibu Desi Mawinata yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk melakukan penelitian di PT Timurraya Kurniamanunggal.
2. Bapak Agus Sutino dan Ibu Tety Aritonang yang telah bersedia memberi kesempatan untuk melakukan penelitian, meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner, dan menggunakan data yang telah diberikan.
3. Bapak James selaku internal auditor yang telah membimbing peneliti dan bersedia meluangkan waktu untuk wawancara, mengisi kuesioner, menyediakan data dan informasi yang diperlukan selama penulisan skripsi.
4. Bapak Mugiyanto bagian *Human and Resource Department* yang memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melakukan wawancara.
5. Bapak Sukirno selaku Kepala Gudang yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk melakukan pengamatan fisik atas dokumen dan kondisi persediaan, menyediakan waktu untuk wawancara dan mengisi kuesioner serta membantu peneliti dalam memahami proses penanganan barang dagang dalam PT Timurraya Kurniamanunggal.





6. Ibu Yustina Triyani, Dra, M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang dengan sabar meluangkan waktu, memberikan bantuan, bimbingan serta kritik dan saran yang berguna bagi penulisan skripsi ini selama beberapa bulan.
7. Seluruh Jajaran Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi peneliti .
8. Staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti dalam memperoleh buku-buku yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini.
9. Keluarga peneliti yang peneliti kasihi karena tanpa lelah memberikan bantuan, semangat, dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
10. Ailing, Cynthia, Yurike, Fregina, Trecia, yang memberi dukungan selama penulisan skripsi ini.
11. Dua sahabat peneliti yaitu Rachel dan Keshia yang selalu memberikan semangat di saat peneliti merasa putus asa.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada peneliti selama penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari kekurangan yang terjadi pada penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, segala saran dan kritikan yang membangun akan diterima dengan baik.

Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Mei 2014

Peneliti

Kheren Elisabeth

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

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	5
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian .....	5
E. Tujuan Penelitian .....	5
F. Manfaat Penelitian .....	6

© Hak cipta milik IBI KKI (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.



## BAB II KAJIAN PUSTAKA

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

#### A. Landasan Teori

1. Tinjauan Mengenai <i>Auditing</i>	
a. Definisi Audit .....	7
b. Jenis-Jenis Audit.....	8
c. Jenis Bukti Audit .....	10
2. Tinjauan Mengenai Audit Manajemen	
a. Definisi Audit Manajemen .....	12
b. Tujuan Audit Manajemen.....	13
c. Tahap-Tahap Audit Manajemen.....	15
d. Perbedaan Audit Manajemen dan Audit Keuangan .....	16
3. Tinjauan Mengenai Efektivitas dan Efisiensi	
a. Definisi Efektivitas dan Efisiensi .....	20
b. Syarat-Syarat Efektivitas Audit Manajemen .....	21
4. Tinjauan Mengenai Pengendalian Internal	
a. Definisi Pengendalian Internal .....	22
b. Tujuan Pengendalian Internal.....	23
c. Komponen Pengendalian Internal .....	24
d. Elemen Pokok Sistem Pengawasan Intern.....	29
e. Keterbatasan Pengendalian Internal .....	30
5. Tinjauan Mengenai Persediaan	
a. Definisi Persediaan .....	32
b. Pengelolaan Persediaan .....	33
c. Tujuan Pengelolaan Persediaan .....	34
d. Pengendalian Persediaan .....	35

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.





e. Manfaat Pengendalian Persediaan .....	36
f. Kriteria Pengendalian Intern Persediaan yang Memadai .....	37
6. Diagram Tulang Ikan .....	37
7. Hubungan Peranan Audit Manajemen dalam Mengelola Persediaan Barang Dagang .....	38
B. Kerangka Pemikiran .....	38

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Objek Penelitian.....	40
B. Desain Penelitian .....	40
C. Variabel Penelitian.....	42
D. Metode Pengumpulan Data.....	43
E. Teknik Analisis Data .....	44

**BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Perusahaan	
1. Sejarah PT Timurraya Kurniamanunggal Secara Umum .....	49
2. Lokasi Perusahaan .....	51
3. Visi dan Misi Perusahaan .....	51
4. Aktivitas, Fungsi, dan Strategi Perusahaan .....	51
5. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan .....	54

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.



<b>B. Hasil Penelitian</b>	
<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
1. Standar Operasional Perusahaan.....	61
2. Tahap-Tahap Audit Manajemen	
a. Audit Pendahuluan.....	62
b. Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen .....	66
c. Audit Terinci.....	72
d. Pelaporan .....	73
<b>C. Pembahasan</b>	
1. Audit Pendahuluan.....	73
2. Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen .....	74
3. Audit Terinci.....	75
4. Pelaporan .....	77
5. Tindak Lanjut.....	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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

<b>A. Simpulan.....</b>	<b>81</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>81</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>85</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	<i>Internal Control Questionnaire</i> Pengelolaan Persediaan Barang Dagang .....	67
Tabel 4.2	<i>Ikhtisar Efisiensi Persediaan Barang Dagang</i> Maret 2013 – Februari 2014 .....	72
Tabel 4.3	<i>Memoranda Survey</i> .....	74

© 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	Definisi <i>Auditing</i> .....	8
Gambar 2.2	Bagan Kerangka Pemikiran .....	39
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Timurraya Kurniamanunggal Cabang Jakarta .....	55
Gambar 4.2	Diagram Tulang Ikan Penyebab Ketidakefisienan Pengelolaan Persediaan .....	76

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak cipta dimiliki IBI KKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

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

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Keterangan dari Perusahaan .....	86
Lampiran 2	Kertas Kerja Audit .....	88
Lampiran 3	Bukti Wawancara dan Rekapitulasi <i>Internal Control Questionnaires</i> .....	115
Lampiran 4	Dokumen Internal PT Timurraya Kurniamanunggal .....	150
Lampiran 5	Perhitungan Efisiensi Persediaan .....	171
Lampiran 6	Foto – Foto .....	178

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

**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.