

**AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENILAI EFEKTIFITAS DAN
EFISIENSI BAGIAN PENJUALAN PADA PT HOERBIGER**

KOMPRESOTAMA INDONESIA

Oleh :

Nama : Tiomsar Michael M.

NIM : 34090431

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2013

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 UNTUK MENILAI EFEKTIFITAS DAN
EFISIENSI BAGIAN PENJUALAN PADA PT HOERBIGER
KOMPRESOTAMA INDONESIA

Diajukan Oleh

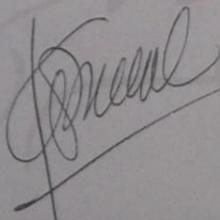
Nama : Tiomsar Michael

NIM : 34090431

Jakarta, 16 Oktober 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



(Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

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.





ABSTRAK

Tiomster Michael/34090431/2009/Audit Operasional Untuk Menilai Efektifitas dan Efisiensi Bagian Penjualan Pada PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia/Pembimbing : Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Salah satu bagian yang paling utama yang dapat mempengaruhi penetapan laba rugi suatu perusahaan adalah bagian penjualan. Bagian penjualan merupakan kegiatan utama dan paling penting bagi perusahaan karena dari bagian penjualan inilah perusahaan menjual barangnya dan menghasilkan pendapatan yang digunakan bagi kelangsungan hidup perusahaan. Dengan demikian, penjualan memiliki sensitivitas yang tinggi terhadap laba perusahaan dimana laba yang optimal dapat dicapai apabila kegiatan perusahaan yang dikelola dengan baik dan benar. Penjualan harus berjalan lancar dan diupayakan terus untuk ditingkatkan. Kegagalan untuk mencapai nilai penjualan yang telah ditargetkan dapat menurunkan laba yang ingin diperoleh atau bahkan dapat mengakibatkan kerugian bagi perusahaan.

Audit Operasional adalah salah satu cara untuk menemukan faktor penyebab kegagalan pencapaian nilai penjualan yang telah ditargetkan. Dalam audit operasional, dilakukan penilaian terhadap efektifitas dan efisiensi dari operasional manajemen, memberikan temuan audit yang menjadi kelemahan dalam bagian penjualan, serta saran perbaikan. Diharapkan dengan pengimplementasian atas saran perbaikan tersebut, operasional penjualan dapat berjalan dengan efektif, efisien, dan ekonomis agar tercapai tujuan perusahaan yang maksimal.

Desain penelitian pada penelitian ini adalah penelitian kualitatif, yaitu pendekatan induktif untuk menemukan atau mengembangkan pengetahuan yang memerlukan keterlibatan peneliti dalam mengidentifikasi pengertian atau relevansi fenomena tertentu terhadap individu. Jenis penelitian kualitatif dengan dimulai dari observasi, wawancara, kuesioner, dan kemudian diambil kesimpulan.

Hasil penelitian ini dapat menggambarkan tingkat efektifitas dan efisiensi dari bagian penjualan PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia. Dan juga menunjukkan temuan audit, kriteria, dan saran yang diberikan untuk perbaikan.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah kegiatan operasional penjualan pada PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia berada dalam kategori "Sedang" dan PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia telah berjalan dengan efisien.

Kata Kunci : Audit Operasional, Efisiensi, Efektifitas, Audit Internal, Sistem Pengendalian Manajemen



ABSTRACT

Thomsen Michael/34090431/2009/Operational Auditing for Evaluating The Effectiveness and Efficiency of Sales Division on PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia/Advisor: Carmel Meider, S.E., Ak., M.Si.

One of the most important thing which can determined income of a company is the sales division. Sales division is the most important thing in a company, because it is a sales division's role to make sales and to earn revenue for the company. Therefore, the number of sales could influence the company's profit, which optimum profit can be reached if a company's activities were well organized and well shaped. A flow of sales must be fluent and the related division should put the nose on the grindstone in order to keep the number of sales straight up. As another division of the company, sales get its own problem. The failure for reaching sales target could decline the number of expect profit or in some case, can suffer a loss for the company.

Operational Auditing is one of the way to examine a factors of the failure for reaching sales target. Operational auditing's activities is consist of several activities. They are determining the value of effectiveness and efficiency of management's operational, explain an audit findings, which is probably the reason of failure for reaching sales target, and give an advice for the management, sales division and it is related function for exact. If the management was implement an advice, sales activity could be efficient, effective, and economic, in order to expand a company's maximum capacity.

The design of research is the qualitative research design, it is an inductive approach, to examine or expand the information which involve the researcher to identificate mean or relevance of some phenomenon through individual. Qualitative research methods are observation, interview the head of related division, give a questionnaires to related division and at last, make a conclusion.

The result of research would reflects the value of effectiveness and efficiency of PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia sales divison's operational . and also shows an audit findings, criteria, and an advices

The conclusion of research are PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia sales operational activity is in "Moderate" Category, which still can be categorized as effective, and runs efficiently.

Key words :Operational Auditing, Efficiency, Effectiveness, Internal Audit, Management Control System

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

Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau 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.



KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Pengasih yang telah memberikan rahmat dan berkat-Nya, karena atas karunia-Nya sehingga penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **Audit Operasional Untuk Menilai Efektifitas dan Efisiensi Bagian Penjualan Pada PT Hoerbiger Kompresotama Indonesia.**

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan tugas akhir ini tidak dapat dilaksanakan tanpa bantuan, petunjuk, bimbingan dan saran-saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena dengan berkat dan bimbingan-Nya, penulis dapat menyelesaikan proses pengerjaan tugas akhir skripsi ini.
2. Bapak Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si, selaku Dosen Pembimbing, yang memberikan bimbingan terhadap penyusunan skripsi dari tahap awal hingga akhir.
3. Bapak Roy Rorimpandey, yang bersedia memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
4. Bapak Roy Bastary dan Bapak Dedy Iskandar, yang bersedia menjadi narasumber penulis selama penelitian.
5. Ayahanda dan Ibunda tercinta, yang selalu dengan penuh kasih sayang mendukung dan memberikan segala upaya yang luar biasa selama ini kepada penulis.
6. Kak Rinda, Kak Dame, dan Kak Ramos, yang selalu memberikan dukungan materiil dan moril kepada penulis.
7. Erick, Irwan dan Apeng yang setia menghibur penulis dikala penulis bosan dan atas rasmomnya, Indra, Herry dan Kevin, main PES di perpustakaan.
8. Semua anggota Cumi Futsal, Carl Johnson, Simsimi, Football Manager, PES, FIFA.
9. Warung Nasi Teh Yayah, yang selalu menjadi peraduan penulis dikala lapar melanda.

Penulis juga menyadari akan adanya kekurangan dalam skripsi ini. Penulis juga menerima kritik dan saran untuk perbaikan skripsi ini.

Jakarta, 30 Juli 2013

Penulis

DAFTAR ISI

©	Halaman Judul.....	i
	Lebar Pengesahan.....	ii
	Abstrak.....	iii
	Abstract.....	iv
	Kata Pengantar.....	v
	Daftar Isi.....	vi
	Daftar Lampiran.....	ix
	Daftar Tabel.....	x
	Daftar Gambar.....	xi
	BAB I PENDAHULUAN.....	1
	A. Latar Belakang Masalah.....	1
	B. Rumusan Masalah.....	3
	C. Rumusan Pertanyaan Penelitian.....	4
	D. Tujuan Penelitian.....	4
	E. Batasan Penelitian.....	5
	F. Manfaat Penelitian.....	5
	BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	6
	A. Pengantar.....	6
	B. Telaah Pustaka.....	6
	1. Audit.....	6
	a. Pengertian Audit.....	6
	b. Jenis-Jenis dan Karakteristik Audit.....	7
	c. Tujuan Audit.....	10
	d. Jenis – Jenis Auditor.....	11
	e. Pihak yang Mendapatkan Manfaat dari Dilakukannya Kegiatan Audit.....	12
	2. Audit Operasional.....	14
	a. Pengertian Audit Operasional.....	14
	b. Perkembangan Internal Audit.....	14
	c. Ruang Lingkup, Tujuan dan Manfaat Audit Operasional.....	17
	d. Perbandingan antara Audit Operasional dan Audit Keuangan.....	19
	e. Jenis-jenis Audit Operasional.....	21

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.



BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	63
A. Pengantar	63
B. Deskripsi Data	63
1. Latar Belakang Perusahaan	63
2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	64
3. Uraian Tugas dan Wewenang dalam perusahaan.....	66
C. Analisis dan Pembahasan	71
1. Prosedur dan Kebijakan Penjualan.....	71
2. Pelaksanaan Pemeriksaan atas Bagian Penjualan	74
a. <i>Preliminary Survey</i> (Survei Pendahuluan)	75
b. Penelaahan dan Pengujian atas Sistem Pengendalian Manajemen Perusahaan ...	82
c. <i>Detailed Examination</i> (Pengujian Terinci)	86
d. <i>Report Development</i> (Pengembangan Laporan).....	90
D. Hasil Penelitian.....	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	92
A. Kesimpulan.....	92
B. Saran	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94

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 TABEL

Tabel 1	:Perbedaan Antara Audit Operasional dengan Audit Keuangan.....	19
Tabel 1	:Memoranda Survei.....	81
Tabel 2	:Tabel Perhitungan Presentase Efektifitas.....	85
Tabel 3	:Temuan Audit Pasti.....	89

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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	:Operational(Management) Audit Model.....	27
Gambar 2.2	:Flowchart Penjualan.....	40
Gambar 2.3	:Kerangka Pemikiran.....	55
Gambar 3.1	:Teknik Analisis Data.....	62
Gambar 4.1	:Struktur Organisasi.....	65

© Hak cipta dan hak milik IBIKKG 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 :Surat Keterangan Penelitian.....	96
Lampiran 2 :Laporan Hasil Pemeriksaan Operasional.....	97
Lampiran 3 :Program Kerja Audit Review.....	102
Lampiran 4 :Flow Chart Siklus Penjualan.....	104
Lampiran 5 :Dokumentasi.....	105
Lampiran 6 :Laporan Hasil Wawancara.....	107
Lampiran 7:Laporan Hasil Questionnaire.....	116
Lampiran 8: Dokumen Pendukung.....	121

© Paksipting milik IBI KKG (Asosiasi) Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.