

AUDIT OPERASIONAL ATAS PENJUALAN PADA PT X

Oleh:

Nama : Arief Pratama

NIM : 38050150

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
SEPTEMBER 2013

© 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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



© 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.

PENGESAHAN

**AUDIT OPERASIONAL ATAS
PENJUALAN PADA PT X**

Diajukan Oleh:

Nama: Arief Pratama

NIM: 38050150

Jakarta, 19 September 2013

Disetujui Oleh:

Pembimbing I,

(Rizka Indri Arfianti S.E, Ak., M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2013**

ABSTRAK

Arief Pratama / 38050150 / 2013 / Audit Operasional atas Penjualan Pada PT X / Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E, Ak., M.M., M.Ak.

Penjualan merupakan fungsi penting perusahaan, selain memberikan kontribusi paling besar terhadap pendapatan, juga mempengaruhi kelangsungan hidup perusahaan. Tujuan dari penelitian untuk mengetahui apakah kegiatan operasional penjualan PT X telah mengikuti prosedur dan kebijakan manajemen perusahaan dan mengetahui apakah kegiatan operasional penjualan perusahaan telah efektif dan efisien. Tahap-tahap pemeriksaan operasional adalah survei pendahuluan, penelaahan dan pengujian atas sistem pengendalian manajemen, pemeriksaan mendalam, dan tahap pengembangan pelaporan.

Objek penelitian dalam skripsi ini adalah PT X, yaitu perusahaan yang bergerak dibidang penjualan produk-produk makanan (permen, bolu, yoghurt). Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif, dan variabel yang digunakan adalah prosedur dan kebijakan atas fungsi penjualan dan kegiatan operasional perusahaan atas fungsi penjualan serta anggaran dan biaya penjualan. Teknik pengumpulan data dengan observasi, wawancara, kuesioner, dan dokumentasi.

Pada PT X ditemukan masalah pada prosedur penjualan, seperti tidak memiliki SOP tertulis ataupun berbentuk *flowchart*, bagian akuntansi tidak memeriksa ketepatan jumlah dan harga barang sebelum dikirim ke pelanggan, kurangnya tanggung jawab karyawan dalam menjalankan prosedur-prosedur penjualan yang telah ditetapkan, dan lain-lain. Hasil kuesioner kegiatan operasional penjualan menunjukkan persentase 71%, dan kuesioner pengendalian internal penjualan menunjukkan persentase 95%-100% yang berarti bahwa operasional penjualan perusahaan cukup efektif dan pengendalian internal perusahaan sudah efektif. Sedangkan untuk efisiensi, dari hasil perbandingan biaya aktual dengan anggaran menunjukkan bahwa kegiatan operasional penjualan pada PT X telah efisien.



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.

ABSTRACT

Arief Pratama / 38050150 / 2013 / Operational Audit of Sales at PT X / Advisor: Rizka Indri Arfianti S.E, Ak., M.M., M.Ak.

Sales are the most important functions in a company, because it is not only considered as a major income contribution, but also influence the continuity of company life. The goal of this observation are to know whether the sales operation has follow the procedures and the company's management policy and also to know the effectiveness and efficiency of the company operational actives in the sales department. The stages of operational audit are preliminary survey, review and testing of management control system, detailed examination, and report development.

The research object in this paper is PT X, which is a manufacture company which specialst produce food products (candies, layer cake, yoghurt, etc.). Research method which was used in this research is descriptive method, and the variables used are the procedures and the policy for the sales functionn, and the budget with the cost of sales. The data collection technique were through observation, interview, questionnaire, and documentation.

Foundings/facts that can be found in PT X are: the company does not has a written SOP, accounting staff does not control the amount and price of products which will send to customers, sometimes worker have less responsibility to perform sales procedures, there is a double job in company structure, etc. The result of questionnaires shows 71% and 95%-100% which means that the company operational procedures have been effective. Than, from the consideration between budget and actual cost has indicate operational procedures have been efficient.



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.

KATA PENGANTAR

Penulis bersyukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat karuniaNya penulis dapat 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.

Pada kesempatan ini juga, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan berupa bimbingan, nasehat, penyediaan data, maupun dorongan semangat yang sangat bermanfaat dalam penyelesaian skripsi ini, yaitu kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E, Ak., M.M., M.Ak., 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.
4. Pihak BAAK (khususnya Ibu Martha) 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 mengijinkan kepada penulis untuk melakukan penelitian di PT X dalam rangka mendapatkan data-data untuk keperluan skripsi ini.



Hak cipta milik IBI BIKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



6. Orang tua dan adik penulis yang selalu memberikan dukungan semangat, dan materi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
 7. Teman-teman penulis terutama Meliana, Rendy L, Billy N, Lovita, William G, dll yang selalu memberikan dukungan, hiburan, pemikiran baru kepada penulis ketika sedang menyelesaikan skripsi.
 8. Saudara-saudara sepupu baik yang di Jakarta, maupun di luar kota yang selalu memberikan dorongan semangat kepada penulis.
 9. Dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bentuk dukungannya selama 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.

Jakarta, 12 September 2013

Penulis

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.

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
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Batasan Masalah	3
D. Rumusan Masalah	3
E. Batasan Penelitian	4
F. Tujuan Penelitian	4
G. Manfaat Penelitian	4
BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	6
A. Tinjauan Pustaka	6
1. Tinjauan <i>Auditing</i> secara umum	6
a. Definisi Umum <i>Auditing</i>	6



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.





b. Jenis-jenis <i>Auditing</i>	7
2. Tinjauan Audit Operasional (<i>Operational Audit</i>)	8
a. Pengertian Audit Operasional	8
b. Karakteristik Audit Operasional	9
c. Tujuan Audit Operasional	10
d. Jenis-jenis Audit Operasional	11
e. Tahap-tahap Audit Operasional	12
f. Perbedaan Antara Audit Oerasional dengan Audit Keuangan	13
g. Keterbatasan Audit Operasional	14
3. Tinjauan Pengendalian Internal	15
a. Definisi Pengendalian Internal	15
b. Tujuan Pengendalian Internal	16
c. Komponen-komponen Pengendalian Internal	17
d. Prosedur Pengendalian Internal	18
e. Cara Pemahaman dan Pengevaluasian Pengendalian Internal	20
f. Keterbatasan Pengendalian Internal	21
g. Hubungan Pengendalian Internal dengan Audit Operasional	23
4. Tinjauan Penjualan	23
a. Pengertian Penjualan	23
b. Jenis Penjualan	24
c. Fungsi yang Terkait	24
d. Dokumen Penjualan	28
5. Tinjauan Efisiensi, Efektivitas	30
a. Efisiensi	30
b. Efektivitas	30

© 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.

LAMPIRAN

② 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 TABEL

	Perbedaan Pemeriksaan Keuangan dengan Pemeriksaan Operasional	13
	Memoranda Survei	53
	Perbandingan Anggaran/Target dan Realisasi Penjualan serta Biaya Penjualan	61

© 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

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)			
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie			
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran		32
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT X		43

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	Company Profile	73
Lampiran 2	Struktur Organisasi	74
Lampiran 3	Laporan Rekapitulasi Penjualan dan Biaya Penjualan periode Januari - Maret 2013	75
Lampiran 4	Kuesioner Pengendalian Internal Penjualan	76
Lampiran 5	Kuesioner Kegiatan Prosedur Penjualan	79
Lampiran 6	Laporan Wawancara	81
Lampiran 7	Surat Keterangan dari PT X	82
Lampiran 8	Kartu Proses Bimbingan Skripsi	83
Lampiran 9	Surat Pernyataan	84



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

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.