

**IMPLEMENTASI AUDIT OPERASIONAL DALAM
RANGKA MENINGKATKAN EFETIVITAS
AKTIVITAS PENJUALAN (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA PT.
KALIMAS CHEMICALS)**



OLEH:
FILIA INWANTO PUSPITASARI
NRP: 3203014135

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**IMPLEMENTASI AUDIT OPERASIONAL DALAM
RANGKA MENINGKATKAN EFETIVITAS
AKTIVITAS PENJUALAN (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA PT.
KALIMAS CHEMICALS)**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
FILIA INWANTO PUSPITASARI
3203014135

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang betanda tangan di bawah ini:

Nama : Filia Inwanto Puspitasari

NRP : 3203014135

Judul Skripsi : Implementasi Audit Operasional
Dalam Rangka Meningkatkan
Efektivitas Aktivitas Penjualan
(Studi Praktik Kerja Pada PT.
Kalimas Chemicals)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ilmiah ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 30 Juli 2018

Yang menyatakan



(Filia Inwanto Puspitasari)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

IMPLEMENTASI AUDIT OPERASIONAL DALAM RANGKA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS AKTIVITAS PENJUALAN (STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. KALIMAS CHEMICALS)

Oleh:
FILIA INWANTO PUSPITASARI
3203014135

**Telah disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing I,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., CPA., CA.
Tanggal: 10 Juli 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Filia Inwanto Puspitasari NRP 3203014135

Telah diuji pada tanggal 30 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

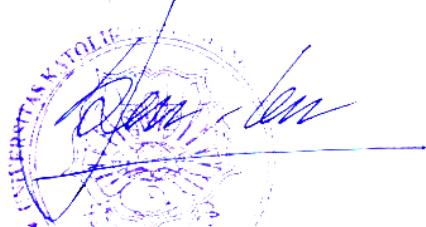


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Bebrina D., SE., MA
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur hanya bagi Tuhan yang Maha Esa, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kemurahan dan kasih setia-Nya yang besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Implementasi Audit Operasional Dalam Rangka Meningkatkan Efektivitas Aktivitas Penjualan (Studi Praktik Kerja pada PT. Kalimas Chemicals)” dengan tepat waktu. Skripsi ini ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa selama berlangsungnya penelitian, penyusunan sampai pada tahap penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu teriring Doa dan ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas kebijakan dan perhatian yang diberikan.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas kebijakan dan perhatian yang diberikan.

3. Dr. Hendra Wijaya, SE., MA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas perhatian dan bantuan yang diberikan.
3. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., CPA., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan selalu memberikan masukan, saran, serta berbagi ilmu pengetahuan yang luas untuk melengkapi penelitian dan penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen dan staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas bantuan yang diberikan.
5. Pimpinan dan seluruh staf PT. Kalimas Chemicals yang bersedia menerima penulis sebagai rekan kerja dan memberikan pengalaman kerja bermanfaat serta bersedia menjadi narasumber untuk mendukung penelitian ini.
6. Keluarga penulis yang telah memberikan motivasi, Doa, dan masukan dalam proses mengerjakan skripsi.
7. Teman-teman seperjuangan yang juga menjalani skripsi diantaranya, Yufilia, Helen, Ritchie dan teman-teman seperjuangan lainnya yang telah memberikan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi.
8. Sahabat penulis yaitu Shiella D., Lisa S., Kurnia M, Athy F., Bernad F., Radius S., Chrispina Y., Christian B., Yashinta S., Steven F., Purwo C., Michelle L., dan Nony yang selalu menemani dan memberikan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi.

9. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala bantuan dan dukungan yang diberikan.

Akhir kata, penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan karena segala keterbatasan yang ada. Untuk itu, penulis membutuhkan dukungan berupa kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap skripsi ini dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya dan memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 30 Juli 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Peneliti Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	15
2.2.1. <i>Auditing</i>	15

2.2.2. Jenis-jenis Audit.....	17
2.2.3. Prosedur <i>Auditing</i>	18
2.2.4. Bukti Audit.....	20
2.2.5. Audit Operasional.....	21
2.2.6. Temuan Audit.....	29
2.2.7. Aktivitas Penjualan.....	32
2.2.8. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit.....	34
2.2.9. Piutang.....	41
2.2.10. Analisis Kredit.....	42
2.2.11. Kebijakan Kredit.....	43
2.2.12. Efektivitas Piutang.....	44
2.2.13. Pengendalian Internal.....	45
2.3. Rerangka Berpikir.....	48
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	49
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	49
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	50
3.4. Teknik Analisis Data.....	51
BAB 4. PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	52
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	52
4.1.2. Struktur Organisasi.....	54
4.2. Deskripsi Data.....	62
4.2.1. Aktivitas Bisnis PT. KC.....	62

4.2.2. Prosedur Penjualan Tunai PT. KC.....	66
4.2.3. Prosedur Penjualan Kredit PT. KC.....	68
4.2.5. Tahapan Audit atas Pemeriksaan Piutang PT. KC	71
4.2.5. Laporan Penjualan PT. KC.....	73
4.2.6. Laporan Penerimaan Penjualan PT. KC.....	75
4.2.7. Efektivitas Penjualan PT. KC.....	76
4.3. Perbandingan Unsur Pengendalian Internal Berdasarkan konsep COSO dengan Temuan pada Aktivitas Penjualan PT. KC.....	77
4.4. Temuan Audit Operasional.....	89
4.5. Analisis dan Pembahasan.....	95
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATAS, dan SARAN	
5.1. Simpulan.....	108
5.2. Keterbatasan.....	110
5.3. Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Piutang Tak Tertagih PT. KC Tahun 2015-2017.....	6
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 4.1. Ringkasan Laporan Penjualan PT. KC	
Pada Tahun 2017.....	73
Tabel 4.2. Ringkasan Laporan Penerimaan Penjualan PT. KC	
Pada Tahun 2017.....	75
Tabel 4.3. Tabel Target dan Realisasi Penjualan PT. KC.....	76
Tabel 4.4. Hasil Perbandingan Unsur Pengendalian Internal Berdasarkan Konsep COSO dengan Temuan dari Audit Operasional pada Aktivitas Penjualan PT. KC.....	77
Tabel 4.5. Hasil Audit Operasional pada Aktivitas Penjualan PT. KC.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit.....	35
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	48
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. KC.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pemeriksaan Audit Operasional Pada Aktivitas
Penjualan PT. KC

Lampiran 2. Dokumen Terkait Aktivitas Penjualan PT. KC

ABSTRAK

Pengusaha yang ingin berhasil, harus memiliki visi dalam merancang, memilih, dan menerapkan tata kelola yang terbaik untuk perusahaannya. Tata kelola yang baik akan membentuk budaya perusahaan. Dalam mewujudkan tata kelola dan budaya yang baik, perusahaan membutuhkan sistem pengendalian internal yang memadai. PT. Kalimas Chemicals (PT. KC) sebagai perusahaan distribusi perlu memiliki sistem pengendalian yang memadai. PT. KC memiliki kelemahan dan masalah pada aktivitas penjualannya antara lain, piutang tak tertagih, tidak memiliki daftar umur piutang dan *software* akuntansi untuk menunjang pencatatan dan pelaporan serta aplikasi pengingat piutang sebelum jatuh tempo untuk meminimalkan risiko kredit macet sehingga informasi kredit macet tidak *up to date*, struktur organisasi perusahaan juga tidak tertulis serta budaya perusahaan masih belum terbentuk dengan baik, dan terdapat dokumen yang tidak *pre-numbered* sehingga mempersulit arsip. Penelitian ini menggunakan jenis data kualitatif dan kuantitatif yang bersumber secara primer. Alat dan metode penelitian yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi terhadap objek yang diteliti. Implementasi audit operasional terhadap aktivitas penjualan dalam penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan efektivitas aktivitas penjualan dan memperkuat sistem pengendalian internal PT. KC melalui hasil analisis menggunakan model COSO dan temuan audit (kondisi, sebab, akibat) serta memberikan rekomendasi yang tepat supaya piutang dapat dikelola dengan baik, target penjualan tercapai, informasi kredit macet *up to date*, adanya daftar umur piutang dan penggunaan *software* serta aplikasi pengingat piutang yang mendekati jatuh tempo, dokumen Nota Penjualan dan Surat Jalan harus *pre-numbered* untuk menghindari *fraud* dan penggunaan dokumen berganda.

Kata kunci: Audit operasional, Aktivitas Penjualan, Sistem Pengendalian Internal, Efektivitas.

ABSTRACT

Entrepreneurs who want to succeed, must have a vision in designing, selecting, and applying the best governance for the company. Good governance will shape the corporate culture. In realizing good governance and culture, companies need an adequate internal control system. PT. Kalimas Chemicals (PT KC) as a distribution company needs to have an adequate control system. PT. KC has weaknesses and problems in selling activities, among others, receivables arrears, not having a list of age of accounts receivable and accounting software to support the recording and reporting and application of reminder receivable before maturity to minimize the risk of bad debts that makes credit information is not up to date, organizational structure the company is also not written and corporate culture is still not well formed, and there are documents that are not pre-numbered so complicate the archive. This research uses the type of qualitative and quantitative data sourced in primary. The tools and research methods used are interviews, observation, and documentation of the object under research. Implementation of operational audits on sales activities in this study is expected to increase the effectiveness of sales activities and strengthen the internal control system of PT. KC through the analysis results using the COSO model and audit findings (conditions, causes, effects) and provide appropriate recommendations for receivables can be managed properly, sales targets achieved, credit information up to date, the age list of receivables and use a software or application to reminder receivables that are close to maturity, the documents of the Sales Order and Delivery Order must be pre-numbered to avoid fraud and the use of multiple documents.

Keywords: *Operational Audit, Sales Activity, System Internal Control, Effectiveness.*