

Audit Operasional Atas Fungsi Penjualan Kredit, Piutang Usaha, Dan Penerimaan Kas Pada PT. Gema Graha Sarana Tbk.

Abstrak

PT. Gema Graha Sarana Tbk merupakan suatu perusahaan kontraktor interior dan manufaktur, yang sebagian besar dari penjualannya dilakukan secara kredit. Piutang, adalah pos yang penting karena piutang dapat mempengaruhi profitabilitas, likuiditas dan *going concern* perusahaan. Untuk itu guna memastikan manajemen telah mengelola piutangnya dengan baik, diperlukan audit operasional atas penjualan, piutang serta penerimaan kas agar berjalan dengan efisien dan efektif.

Metode penelitian yang digunakan yaitu melalui studi kepustakaan dimana dalam penelitian ini penulis menggunakan beberapa buku-buku dan literature, dan penelitian lapangan, dimana penulis mendatangi langsung objek penelitian untuk mengumpulkan data yang diperlukan langsung dari perusahaan melalui observasi, wawancara, dan kuesioner.

Hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan sistem pengendalian intern dan prosedur penjualan, piutang dan penerimaan kas pada PT. Gema Graha Saran Tbk, pada umumnya sudah cukup baik, namun masih terdapat indikasi kelemahan yang perlu mendapat perhatian manajemen seperti kebijakan mutu kurang dikomunikasikan dengan baik, tidak terdapat dokumen apabila permintaan pelanggan berubah, tidak ada komunikasi mengenai persyaratan produk yang diinginkan pelanggan, tidak ada identifikasi pelanggan baru, tidak ada kajian ulang kontrak, tidak terdapat daftar proyek gagal, komunikasi internal tidak dibangun, dan tidak ada sanksi atas keterlambatan pembayaran.

Atas kelemahan yang teridentifikasi, maka penulis sarankan agar perusahaan membangun komunikasi internal, terdapatnya dokumen tentang perubahan pelanggan termasuk di dalamnya ada produk yang diinginkan pelanggan. identifikasi pelanggan baru dengan jelas. Terdapat arsip mengenai daftar proyek gagal dan selalu melakukan kajian ulang kontrak secara spesifik. Dan setiap 6 bulan sekali selalu melakukan penyuluhan terhadap kebijakan mutu kepada karyawan. Membuat kebijakan atas keterlambatan pembayaran.

Kata kunci: Audit Operasional atas fungsi penjualan kredit, piutang usaha, dan penerimaan kas.

Kata Pengantar

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulisan skripsi ini yang berjudul “Audit Operasional atas Fungsi Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas dalam rangka meningkatkan efisiensi dan efektivitas pada PT Gema Graha Sarana Tbk” dapat berjalan dengan lancar dan sesuai waktu yang diharapkan.

Pada Kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada

- Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M. Apt. Sc, Selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
- Bapak Parulian Sihotang, Ak, Acc, DipRes, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
- Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
- Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM. Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
- Bapak R. Suhajar Wiyoto, Ak., BAP., MM selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dukungan serta pengarahan bagi penulis.
- Bapak dan Ibu Dosen Universitas Bina Nusantara yang telah banyak memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat baik secara langsung maupun tidak langsung terhadap penyusunan skripsi ini.
- Ibu Yenny serta Bapak Wahyu Sriwibowo selaku Manager *Accounting* dan Manajer *Project Sales* dan staff akuntansi yang telah banyak membantu dalam memberikan informasi yang penulis butuhkan.

- Seluruh anggota keluarga yang telah mendukung dan memberikan semangat yang sangat berarti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
- Untuk Indah Maharani yang selama ini telah membantu, mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Untuk semua teman-teman seperti Lukman Arifin, Lia Afrilianti, Farah Andalusia, Yenny dan Adjie yang terus memberikan perhatiannya serta dorongan bagi saya agar tetap maju walaupun banyak rintangan yang dihadapi.
- Semua pihak yang telah memberikan memberikan nasehat, bantuan dan semangat baik langsung maupun tidak langsung.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi yang membutuhkannya. Penulis mengetahui masih banyak ketidaksempurnaan dalam skripsi ini, maka dari itu penulis mengharapkan ada pihak yang dapat memberikan kritik membangun dan saran-saran yang bermanfaat sehingga skripsi ini menjadi baik.

Jakarta, 17 Juli 2006

Penyusun

Ivan Suharmawan

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Tanda Persetujuan Skripsi	iii
Halaman Persetujuan	iv
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	v
Abstrak	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	viii
Bab I : PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang Penelitian.	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian.	2
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.	3
1.3.1. Tujuan Penelitian	3
1.3.2. Manfaat Penelitian	3
I.4. Metodologi Penelitian.	4
I.5. Sistematika Pembahasan.	5
Bab II : LANDASAN TEORI	7
II.1. Pengertian Audit.	7

II.2. Jenis-jenis Audit.	8
II.3. Audit Operasional.	10
II.3.1. Pengertian Audit Operasional.	10
II.3.2. Jenis-jenis Audit Operasional.	11
II.3.3. Tujuan Audit Operasional.	12
II.3.4. Tahap-tahap dalam Audit Operasional.	14
II.3.5. Teknik-teknik Audit Operasional.	18
II.3.6. Penentuan Kriteria Auditing Operasional.	19
II.4. Sistem Pengendalian Intern	21
II.4.1. Pengertian dan Tujuan Sistem Pengendalian Intern	21
II.4.2. Elemen Sistem Pengendalian Intern	22
II.4.3. Pengendalian Intern atas Fungsi Penjualan Kredit	24
II.4.4. Pengendalian Intern atas Fungsi Piutang	25
II.4.5. Pengendalian Intern atas Fungsi Penerimaan Kas	26
II.5. Aktivitas Pengendalian Transaksi Penjualan Kredit	27
II.5.1. Dokumen dan Catatan Umum	28
II.5.1. Fungsi-Fungsi	30
II.5.2. Perolehan Pemahaman dan Penilaian Resiko Pengendalian	31
II.6. Aktivitas Pengendalian Transaksi Penerimaan Kas	32
II.6.1. Dokumen dan Catatan Umum	32
II.6.2. Fungsi-fungsi	33
II.6.3. Penerimaan Melalui Kas atau Pos	34
II.6.4. Perolehan Pemahaman dan Penilaian Resiko Pengendalian	36

II.7. Aktivitas Pengendalian Transaksi Piutang Usaha.	36
II. 7.1. Konfirmasi Piutang.	37
II.7.2. Pengendalian Atas Permintaan Konfirmasi.	39
II.7.3. Memeriksa Penagihan.	39
Bab III : DATA PERUSAHAAN PT GEMA GRAHA SARANA Tbk.	40
III.1. Sejarah Singkat Perusahaan.	40
III.1.1 Pendirian dan Informasi Umum	40
III.1.2 Anak Perusahaan	41
III.1.3 Penawaran Umum Efek Perusahaan	43
III.2. Kegiatan Usaha Perusahaan.	44
III.3. Struktur Organisasi	46
III.3.1 Bagan Struktur Organisasi	48
III.3.2 Uraian Fungsi dan Tugas	51
III.4. Kebijakan Operasional Perusahaan.	63
III.4.1 Prosedur Penjualan Kredit, Piutang Usaha dan Penerimaan kas	63
III.4.2 Pedoman Prosedur Pengendalian Dokumen dan Data	65
 Bab IV: PEMBAHASAN AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN KREDIT, PIUTANG USAHA, DAN PENERIMAAN KAS	 73

IV.1. Perencanaan dan Tujuan Audit Operasional atas Fungsi Penjualan Kredit, Piutang Dagang, dan Penerimaan kas pada PT Gema Graha Sarana Tbk.	73
IV.2 Tahap-Tahap Audit Operasional	76
IV.2.1. Survei Pendahuluan (<i>Preliminary Survey</i>)	76
IV.2.2. Program Audit Operasional atas Fungsi Penjualan Kredit, Piutang Usaha, dan Penerimaan kas pada PT Gema Graha Sarana Tbk.	85
IV.2.2.1. Pemeriksaan Terhadap Prosedur Penerimaan Order dan Tinjauan Kontrak Klien.	85
IV.2.2.2. Pemeriksaan Terhadap Prosedur Persetujuan Kredit.	88
IV.2.2.3. Pemeriksaan terhadap Prosedur Pencatatan Penjualan dan Penagihan Piutang.	90
IV.2.2.4. Pemeriksaan Terhadap Prosedur Pemrosesan dan Pencatatan Penerimaan Kas.	91
IV.2.3 Temuan Audit Hasil dari penelitian Audit Operasional atas Fungsi Penjualan Kredit, Piutang Usaha, dan Penerimaan Kas pada PT. Gema Graha Sarana.	93
Bab V : SIMPULAN DAN SARAN	107
V.1. Simpulan	107
V.2. Saran	108

Lampiran