

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN, PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT WINTECH PRASINDO

ABSTRAK

Tujuan penelitian yang dilakukan pada PT Wintech Prasindo adalah untuk mengetahui apakah kegiatan operasional perusahaan atas penjualan, penagihan piutang serta penerimaan kas telah sesuai dengan prosedur dan kebijakan yang telah ditetapkan perusahaan, menilai sistem pengendalian intern perusahaan serta mendeteksi adanya masalah dan kelemahan dan memberikan saran penaggulangannya.

Metode penelitian yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini adalah dengan melakukan riset kepustakaan dan riset lapangan. Riset kepustakaan dilakukan dengan mengadakan studi pustaka untuk memperoleh dasar teori dan konsep penelitian masalah sedangkan riset lapangan yang dilakukan adalah dengan melakukan wawancara, kuesioner, compliance test serta observasi atas kegiatan operasional perusahaan.

Dari hasil pemeriksaan yang dilakukan yakni masih terdapat beberapa kelemahan pada pengendalian intern perusahaan serta dalam pemeriksaan terhadap pelaksanaan operasional perusahaan terdapat beberapa temuan antara lain tidak dilakukannya pemeriksaan kredit, tidak terdapatnya laporan mengenai jadwal kunjungan salesman ke pelanggan, salesman juga melakukan penagihan, tidak mengirimkan surat konfirmasi secara rutin ke pelanggan, bagian penagihan piutang kurang aktif, dan kas yang ada ditangan tidak segera disetorkan ke bank.

Dari penelitian yang dilakukan dapat ditarik kesimpulan bahwa audit operasional yang dilakukan ini dapat memberikan masukan bagi perusahaan mengenai kelebihan dan kelemahan pengendalian perusahaan dan permasalahan dalam pelaksanaan operasional yang tidak sesuai dengan prosedur serta kebijakan operasional perusahaan. Adapun saran yang dapat diberikan adalah harus terdapat paraf bagian piutang pada purchase order, adanya form jadwal kunjungan ke pelanggan yang diisi oleh salesman, hasil penagihan dan bukti penagihan harus diserahkan pada hari yang sama, kepala bagian harus lebih memperhatikan kinerja bagian penagihan dan lebih teliti dalam memeriksa hasil pekerjaan bagian keuangan.

Kata Kunci: Audit operasional, fungsi penjualan, piutang, penerimaan kas.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkat-Nya sehingga skripsi yang berjudul “ Audit Operasional Atas Fungsi Penjualan, Piutang dan Penerimaan Kas pada PT Wintech Prasindo” dapat diselesaikan pada waktu yang telah ditentukan.

Penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian syarat untuk meraih sarjana jurusan Akuntansi jenjang pendidikan Strata 1 (S-1) pada Universitas Bina Nusantara, Jakarta. Adapun penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai penerapan ilmu-ilmu yang telah didapatkan selama kuliah.

Menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya petunjuk, bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak yang telah membantu, membimbing dan mengarahkan baik secara langsung maupun tidak langsung didalam penyusunan skripsi ini, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu , yaitu :

1. Ibu Ir. Theresia Widia S., MM, selaku Rektor Universitas bina Nusantara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu di Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Bahtiar S. Abbas, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Misbahul Munir,Ak.,MBA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Noerlina N.,S.Kom.,MM., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.

5. Bapak Drs. Aryanto M.,Ak.MM., selaku pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis hingga selesainya skripsi ini.
6. Seluruh dosen Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Pimpinan dan semua staf PT Wintech Prasindo yang telah memberikan kesempatan dan masukan informasi yang dibutuhkan penulis dalam pengumpulan data guna penyusunan skripsi ini.
8. Segenap keluarga yang telah memberikan dukungan moral maupun material dalam penyusunan skripsi ini.
9. Kepada teman-teman dan rekan-rekan lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan moral dan doa dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, namun harapan penulis kiranya dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang memerlukannya.

Jakarta, 31 Juli 2002

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Hardcover	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	
Abstrak	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
BAB I : PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang Penelitian	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian	3
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
I.4. Metodologi Penelitian	4
I.5. Sistematika Pembahasan	5
BAB II : LANDASAN TEORI	
II.1. Audit Operasional	7
II.1.1. Pengertian Audit	7
II.1.2. Jenis-Jenis Audit	8
II.1.3. Pengertian Audit Operasional	9
II.1.4. Tujuan Audit Operasional	10
II.1.5. Jenis-Jenis Audit Operasional	11

II.1.6. Metode Pelaksanaan Audit Operasional	12
II.1.7. Perbedaan Audit Keuangan dengan Audit Operasional	13
II. 2. Sistem Pengendalian Intern	15
II.2.1. Pengertian dan Tujuan Sistem pengendalian Intern	16
II.2.2. Unsur –unsur Sistem Pengendalian Intern	18
II.2.3. Hubungan antara Audit Operasional dengan Pengendalian Intern	22
II.2.4. Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan, Piutang Dan Penerimaan Kas	23
II.2.5. Tahapan dalam Pelaksanaan Audit Operasional	28
 BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
III.1. Sejarah Perusahaan	32
III.2. Struktur Organisasi	33
III.3. Susunan Tugas dan Tanggung Jawab	35
III.4. Kebijakan Operasional Perusahaan dalam Penjualan, Piutang dan Penerimaan Kas	41
 BAB IV : AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN, PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT WINTECH PRASINDO	
IV.1. Survey Pendahuluan	45
IV.2. Perencanaan Pemeriksaan	48
IV.3. Audit Rinci	52
IV.4. Laporan Audit	57

BAB V : SIMPULAN DAN SARAN

V.1. Simpulan	66
V.2. Saran	67

Daftar Pustaka

Surat Keterangan Penelitian

Daftar Riwayat Hidup