

# OPERASIONAL AUDIT ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA PT ARTOWOOD PRIMA INDAH

## ABSTRAK

Tujuan penelitian dilakukan untuk mendeteksi adanya kelemahan serta mencari penanggulangan selain itu juga untuk meningkatkan efisiensi dan efektifitas dalam operasi perusahaan.

Metode penelitian yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini adalah dengan melakukan riset lapangan dan riset kepustakaan. Riset lapangan yang dilakukan adalah dengan melalui wawancara guna mendapatkan data dan informasi yang diperlukan. Sedangkan riset kepustakaan dilakukan dengan mengadakan studi pustaka untuk memperoleh dasar teori dan konsep penelitian masalah.

Dari hasil pemeriksaan yang dilakukan, dapat diperoleh adanya prosedur penjualan dan piutang usaha yang harus diperbaiki. Hal yang harus diperbaiki tersebut adalah mengenai tidak adanya denda terhadap pelanggan yang terlambat membayar, dan mengenai pembayaran yang dilakukan oleh pelanggan untuk melunasi utangnya dengan menggunakan cek mundur. Selain itu, perusahaan juga sebaiknya membuat laporan hasil penagihan, serta dalam piutang usaha yang sudah dihapuskan sebaiknya diusahakan penagihannya lagi. Perusahaan juga harus melakukan perbaikan dalam hal pemeriksaan lebih lanjut atas penyeteroran uang ke bank.

Dari penelitian tersebut dapat ditarik kesimpulan bahwa operasional audit yang dilakukan ini akan memberikan suatu masukan bagi perusahaan, yakni apakah pengendalian intern yang baik sudah diterapkan di dalam perusahaan dan apakah pelaksanaan operasional perusahaan telah dilakukan secara efektif dan efisien guna untuk mengurangi risiko penyalahgunaan atas prosedur penjualan dan piutang usaha yang terdapat di dalam perusahaan berdasarkan temuan tersebut telah disarankan antara lain : sebagai berikut untuk pelanggan yang telah membayar sebaiknya dikenakan denda, pembayaran tidak diperkenankan menggunakan cek mundur dan tetap dilakukan usaha penagihan atas piutang yang telah dihapuskan.

Kata kunci : Operasional audit, pengendalian intern, penjualan, piutang usaha.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya , sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini, yang merupakan sebagian dari syarat – syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi dari Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa ada petunjuk, bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak yang telah membantu, membimbing dan mengarahkan penulis di dalam menyusun skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan serta rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Ir. Theresia Widia Soeryaningsih, MM, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu di Universitas Bina Nusantara, Jakarta.
2. Bapak H. Mohamad Subekti, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara
4. Bapak Hery Harjono Muljo, S.Kom, Selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Bapak Mochamad Abadan, Ak., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan tenaga untuk memberikan pengarahan serta bimbingan dalam menyusun skripsi ini.

6. Bapak / Ibu staf Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan bimbingan dan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan dikampus.
7. Dewan Direksi PT Artowood Prima Indah beserta stafnya yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Orang tua yang telah memberi dorongan, dan bimbingan baik moril maupun materil dalam penyusunan skripsi ini.
9. Teman – teman yang telah memberi bantuan, serta dukungan di dalam penulisan skripsi dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis mengharap saran serta kritik yang dapat membantu guna memperbaiki skripsi ini.

Akhir kata, Penulis juga berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi teman-teman yang membacanya.

Jakarta, 29 Januari 2002

Penulis



**UNIVERSITAS  
BINA NUSANTARA**

## 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
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
I.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian .....	3
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	4
I.4. Metode Penelitian .....	5
I.5. Sistematika Permasalahan .....	7
<b>BAB II</b>	
<b>LANDASAN TEORI</b> .....	8
II.1. Pengertian dan Tujuan Pemeriksaan .....	8
II.1.1. Pengertian Pemeriksaan .....	8
II.1.2. Jenis dan Tujuan Pemeriksaan .....	9
II.2. Pemeriksaan Operasional .....	12
II.2.1. Pengertian dan Tujuan Pemeriksaan	
Operasional .....	12

	II.2.2. Tahap-Tahap Pemeriksaan Operasional .....	14
	II.2.3. Karakteristik Pemeriksaan Operasional .....	16
	II.2.4. Perbedaan Pemeriksaan Operasional dengan Pemeriksaan Keuangan .....	19
	II.3. Uraian Mengenai Penjualan .....	21
	II.3.1. Pengertian Penjualan .....	21
	II.3.2. Prosedur Penjualan , Piutang Usaha dan Penerimaan Kas .....	22
BAB III	TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN .....	26
	III.1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	26
	III.2. Kegiatan Usaha Perusahaan .....	27
	III.3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	27
	III.4. Prosedur Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas Pada Perusahaan .....	36
BAB IV	EVALUASI DAN PEMBAHASAN .....	42
	IV.1. Persiapan Pendahuluan .....	43
	IV.2. Penelitian Lapangan .....	44
	IV.3. Program Pemeriksaan .....	53
	IV.3.1. Kebijakan Perusahaan dalam Penjualan, Penagihan Piutang Usaha dan Penerimaan Kas .....	55
	IV.4. Pelaksanaan Pemeriksaan .....	56
	IV.5. Pelaporan dan Tindak Lanjut .....	63

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN .....	73
	V.1. Simpulan .....	73
	V.2 Saran-saran .....	74

Lampiran-Lampiran

Daftar Pustaka

Surat Keterangan Penelitian

Daftar riwayat Hidup