

AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENILAI KINERJA BAGIAN PENJUALAN PADA PT. OPTIMA INFOCITRA UNIVERSAL

Abstrak

Audit operasional terhadap bagian penjualan pada dasarnya bertujuan untuk mengidentifikasi kelemahan, inefisiensi, inefektifitas, dan pemborosan dalam bagian penjualan serta merumuskan rekomendasi untuk mengatasi kelemahan-kelemahan yang ditemukan.

Penelitian di PT. Optima Infocitra Universal menggunakan metode studi literatur dan penelitian lapangan. Studi literatur dilakukan dengan membaca literatur. Penelitian lapangan dilakukan dengan membuat kuesioner, melakukan wawancara, observasi terhadap kegiatan perusahaan dan dokumentasi. Penelitian dibatasi hanya sampai review sistem pengendalian intern atas bagian penjualan serta perumusan audit atas penjualan produk.

Berdasarkan evaluasi yang telah dilakukan ditemukan beberapa kelemahan sebagai berikut: Direktur pemasaran langsung membawahi bagian marketing dan salesman, bagian penjualan tidak dipisahkan dari bagian kredit, perusahaan tidak memiliki kebijakan dalam penerapan atau persetujuan batas kredit, perusahaan belum memiliki pedoman tertulis mengenai kebijakan dan prosedur penjualan produk, perusahaan tidak membuat *aging schedule*, proses penagihan sering dilakukan oleh salesman, hasil penagihan piutang dari pelanggan oleh perusahaan tidak langsung disetorkan kebagian keuangan, perusahaan tidak mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan secara periodik.

Dari beberapa kelemahan yang ditemukan, diusulkan saran-saran perbaikan yang dapat dipertimbangkan perusahaan, yaitu: sebaiknya perlu adanya manajer pemasaran yang dapat membantu tugas-tugas direktur pemasaran, sebaiknya perusahaan melakukan pemisahan fungsi antara bagian penjualan dengan bagian kredit, seharusnya pemeriksaan kredit dilakukan oleh bagian kredit, sebaiknya perusahaan membuat pedoman prosedur dan kebijakan secara tertulis, sebaiknya perusahaan membuat *aging schedule*, seharusnya terdapat pemisahan fungsi antara bagian salesman dengan bagian penagihan, sebaiknya perusahaan mengusahakan pembayaran dalam bentuk cek atau giro, perusahaan disarankan untuk membuat surat pernyataan piutang.

Kata kunci: Audit Operasional, Efektif, Efisien, Ekonomis, Sistem Pengendalian Intern, *Aging Schedule*.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada ALLAH S.W.T yang telah melimpahkan rahmat dan anugerahnya, serta memberikan kemampuan dan kekuatan jasmani dan rohani sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan strata satu AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS BINA NUSANTARA, Jakarta. Adapun judul skripsi ini adalah “Audit Operasional untuk Menilai Kinerja bagian Penjualan pada PT. Optima Infocitra Universal”.

Sejak masa persiapan hingga penulisan skripsi ini selesai disusun, penulis telah banyak menerima banyak bantuan, bimbingan dan dorongan moril maupun materiil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Engkos A. Kuncoro, SE, Ak., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom, MM, selaku Sekretaris Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.

5. Bapak Drs. Murtedjo, Ak, MM, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan sabar memberi pengarahan dan dukungan hingga skripsi ini selesai.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara yang telah banyak memberi bimbingan dan ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis.
7. Bapak Didi Apriadi selaku Direktur Utama PT. Optima Infocitra Universal, yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian guna penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Mikli Arfian selaku Business Development Manager, Ibu Dewi selaku Manajer Keuangan serta semua staff PT. Optima Infocitra Universal yang telah banyak membantu dalam memberikan informasi yang penulis butuhkan.
9. Bapak dan Mama, serta seluruh keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis hingga penyusunan skripsi ini dapat selesai
10. Bapak Rodyat Soeprapto yang telah memberikan saran untuk mempergunakan PT. Optima Infocitra Universal sebagai objek penelitian, dan mendukung penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Teman-temanku tersayang, Lena, Lusiana, Ratna, yang selalu mendorong, memberi semangat, dan mendukung penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
12. Ari, Henda, Rena, Haryanto, James, Henri dan teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberi bantuan serta dukungan secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih perlu penyempurnaan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat adanya.

Jakarta, 27 Januari 2007

Penulis

Yatminingsih

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar.....	
Halaman Judul Dalam.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i>	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji.....	iv
Abstrak.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	ix
 BAB I : PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	2
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
I.4. Metodologi Penelitian.....	4
I.5. Sistematika Pembahasan.....	5
 BAB II : LANDASAN TEORI	
II.1. Auditing.....	8
II.1.1. Pengertian Auditing.....	8
II.1.2. Standar Auditing yang Berlaku Umum.....	9
II.1.3. Jenis-jenis Audit.....	10
II.2. Audit Operasional.....	11
II.2.1. Pengertian Audit Operasional.....	11

II.2.2. Tujuan Audit Operasional.....	12
II.2.3. Karakteristik Audit Operasional.....	13
II.2.4. Tahap-tahap Dalam Audit Operasional.....	14
II.2.5. Perbedaan antara Audit Operasional dengan Audit Keuangan.....	17
II.2.6. Hubungan Antara Audit Operasional Dan Pengendalian Intern.....	18
II.3. Sistem Pengendalian Intern.....	19
II.3.1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	19
II.3.2. Tujuan Pengendalian Intern.....	21
II.4. Internal Control Questionnaire Accounts Receivable.....	21
II.5. Penjualan.....	24
II.5.1. Pengertian Penjualan.....	24
II.5.2. Unsur Pengendalian Intern Atas Fungsi Penjualan.....	25
II.5.3. Sistem Penjualan.....	28
II.5.3.1. Sistem Penjualan Tunai.....	28
II.5.3.2. Sistem Penjualan Kredit.....	31

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

III.1. Sejarah Umum Perusahaan.....	36
III.2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	37
III.2.1. Struktur Organisasi Perusahaan.....	37
III.2.2. Uraian Tugas PT. Optima Infocitra Universal.....	40
III.3. Ketenagakerjaan.....	44

III.4. Kegiatan Operasional Perusahaan.....	44
III.5. Bidang Usaha Perusahaan.....	46
III.6. Prosedur Operasional Penjualan Produk PT. Optima Infocitra Universal.....	47
BAB IV : PEMBAHASAN	
IV.1. Survei Pendahuluan (<i>Preliminary Survey</i>).....	56
IV.2. Kuesioner Evaluasi atas Sistem Pengendalian Intern.....	58
IV.3. Program Pemeriksaan atas Fungsi Penjualan Produk.....	71
IV.3.1. Pemeriksaan terhadap Prosedur Penerimaan Pesanan Pelanggan.....	71
IV.3.2. Pemeriksaan terhadap Proses Pengiriman Produk.....	73
IV.3.3. Pemeriksaan terhadap Prosedur Pembuatan Faktur.....	73
IV.3.4. Pemeriksaan terhadap Prosedur Pencatatan Piutang.....	74
IV.3.5. Pemeriksaan terhadap Prosedur Penagihan Piutang.....	76
IV.4. Hasil Penelitian Audit Operasional pada Fungsi Penjualan Produk.....	77
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN	
V.1. Simpulan.....	86
V.2. Saran.....	87
Lampiran – Lampiran	
Daftar Pustaka	
Surat Keterangan Penelitian	
Daftar Riwayat Hidup	