

**"AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PRODUKSI
UNTUK EFEKTIVITAS DAN KEPATUHAN PADA CV.
NIKHO JASA PRATAMA"
(Studi Kasus Pada CV. Nikho Jasa Pratama)**

SKRIPSI

**GINA MUTHIA
11177500494**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**"AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PRODUKSI
UNTUK EFEKTIVITAS DAN KEPATUHAN PADA CV.
NIKHO JASA PRATAMA"
(Studi Kasus Pada CV. Nikho Jasa Pratama)**

SKRIPSI

**GINA MUTHIA
11177500494**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PRODUKSI UNTUK
EFEKTIVITAS DAN KEPATUHAN PADA CV. NIKHO JASA PRATAMA
(Studi Kasus Pada CV. Nikho Jasa Pratama)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 05 Juli 2019



GINA MUTHIA
NPM 11177500494

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PRODUKSI UNTUK
EFEKTIVITAS DAN KEPATUHAN PADA CV. NIKHO JASA PRATAMA
(Studi Kasus Pada CV. Nikho Jasa Pratama)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Bapak Drs. Windratno, Ak., MM dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta

Jakarta, 05 Juli 2019

Pembimbing,



Windratno, Drs, MM, Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT




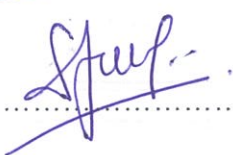
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI
PRODUKSI UNTUK EFEKTIFITAS DAN
KEPATUHAN PADA CV. NIKHO JASA
PRATAMA (Studi Kasus Pada CV. Nikho Jasa
Pratama)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 20 Agustus 2019 dengan nilai A-.

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Drs. Windratno, M.M, Ak
(Pembimbing)
3. ; Lim Hendra, S.E, Ak, M.Si, BKP
(Anggota Penguji)
4. ; Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Dengan rahmat Tuhan Yang Maha Esa serta puji dan syukur kepada-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dorongan dan do'a restu dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Drs. Windratno, Ak., MM selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan Skripsi ini.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Kedua orang tua yang senantiasa memberikan doa, nasehat, dukungan moril kepada peneliti selama perkuliahan sampai dengan penyusunan Skripsi ini.
7. Bapak Tonny Tjahyadi dan Ibu Heppy Haryadi selaku Pimpinan CV. Nikho Jasa Pratama yang sudah banyak membantu peneliti selama perkuliahan dan dalam Skripsi ini.
8. Ketiga kakak peneliti motivator yang selalu mendukung, memberikan bantuan dan semangatnya.
9. Bapak Yonathan Hardi, ST dan Bapak Faridh Aldino, ST yang telah banyak membantu peneliti dalam melakukan penelitian.

10. Kukuh Adhi Wibowo S.Kom yang selalu membantu, mendukung, memberi semangat yang luar biasa.
11. Teman-teman, Ida Fithrina, Nurfarida, Anggun Sari, Yulyanti Margaretha yang membantu dan memberikan saran selama perkuliahan dan penelitian.

Serta semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan ini.

Jakarta, 05 Juli 2019

Gina Muthia

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gina Muthia
NPM : 11177500494
Program Studi : S1- Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PRODUKSI UNTUK EFEKTIVITAS DAN KEPATUHAN PADA CV. NIKHO JASA PRATAMA (Studi Kasus Pada CV. Nikho Jasa Pratama)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Bekasi
Pada tanggal : 05 Juli 2019

Yang Menyatakan,

Gina Muthia

Gina Muthia
11177500494
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Windratno, Ak.,MM

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PRODUKSI
UNTUK EFEKTIVITAS DAN KEPATUHAN PADA CV.
NIKHO JASA PRATAMA
(Studi Kasus pada CV. Nikho Jasa Pratama)**

ABSTRAK

CV. Nikho Jasa Pratama merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang *General Contractor* yaitu *Mechanical Engineering, Fabrication, Construction Steel and Erection, Machining, Gear Manufacturing, Repair Heavy Equipment*. Perusahaan harus menjalankan operasinya dengan efektif, patuh di berbagai fungsi yang ada, salah satunya fungsi produksi. Fungsi produksi dalam perusahaan bukan sekedar fungsi yang mengubah bahan baku menjadi barang jadi, termasuk didalamnya penggunaan mesin, fasilitas produksi lainnya, persediaan bahan baku dan faktor tenaga kerja yang digunakan untuk mendukung dan meningkatkan kegiatan operasional dengan memenuhi kebijakan yang telah ditetapkan oleh pihak manajemen. Atas dasar inilah adanya rumusan masalah untuk mengetahui apakah aktivitas produksi sudah sesuai dengan SOP yang ditentukan dan apakah aktivitas produksi telah berjalan efektif dan patuh.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif yaitu penelitian yang menghasilkan penemuan-penemuan yang tidak dapat dicapai atau diperoleh dengan menggunakan prosedur-prosedur statistik atau cara-cara lain dari kuantifikasi atau pengukuran. Dalam penelitian ini peneliti mengamati permasalahan yang terjadi di CV. Nikho Jasa Pratama agar dapat menjadi bahan diskusi dan pertimbangan bagi perusahaan mengenai solusi atas permasalahan tersebut,

Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses produksi di CV. Nikho Jasa Pratama telah berjalan efektif dan aktivitas produksi sudah sesuai tingkat kepatuhan yang cukup baik dengan SOP yang telah ditetapkan perusahaan yang berarti aktivitas produksi sudah efektif dan patuh.

Kata Kunci: Audit Operasional, Produksi, Efektifitas, Kepatuhan.

Gina Muthia
11177500494
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Windratno, Ak.,MM

**OPERATIONAL AUDITING OF PRODUCTION
FUNCTIONS FOR EFFECTIVENESS AND
COMPLIANCE IN CV. NIKHO JASA PRATAMA
(Case Study on CV. Nikho Jasa Pratama)**

ABSTRACT

CV. Nikho Jasa Pratama is a company engaged in the field of General Contractors namely mechanical Engineering, Fabrication, Construction Steel and Erection, Machining, Gear Manufacturing, Repair Heavy Equipment. The company must carry out its operations effectively, comply with various existing functions, one of which is the production function. The production function within the company is not just a function that converts raw materials into finished goods, including the use of machinery, other production facilities, raw material inventory and labor factors used to support and enhance operational activities by meeting policies set by management. On this basis, the problem formulation is to find out whether the production activities are in accordance with the specified SOP and whether the production activities have been carried out effectively and comply.

The method used in this study is a qualitative method that is research that produces findings that cannot be achieved or obtained using statistical procedures or other methods of quantification or measurement. In this study, researches observed problems that occurred in the CV. Nikho Jasa Pratama in order to be a material for discussions and consideration for companies regarding solutions to these problems.

The results showed that the production process at CV. Nikho Jasa Pratama has been running effectively and production activities are in accordance with a fairly good level of compliance with SOP that have been set by the company, which means that production activities are effective and compliant.

Keywords : Operational Audit, Production, Effectiveness, Compliance

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|----------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI..... | vii |
| ABSTRAK | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| | |
| BAB I. PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 5 |
| | |
| BAB II. KAJIAN PUSTAKA | 6 |
| 2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu | 6 |
| 2.2 Landasan Teori | 18 |
| 2.2.1 Pengertian Audit..... | 18 |
| 2.2.2 Jenis Audit | 19 |
| 2.2.3 Tujuan Audit | 20 |
| 2.3 Audit Operasional..... | 20 |
| 2.3.1 Pengertian Audit Operasional | 20 |
| 2.3.2 Tujuan Audit Operasional..... | 21 |
| 2.3.3 Jenis - Jenis Audit Operasional | 22 |
| 2.3.4 Kriteria yang digunakan dalam Audit Operasional.... | 22 |
| 2.3.5 Tahap - Tahap Audit Operasional | 23 |
| 2.3.6 Ruang lingkup Audit Operasional..... | 25 |
| 2.3.7 Karakter Audit Operasional | 26 |
| 2.3.8 Keterbatasan Audit Operasional | 26 |
| 2.4 Konsep Dasar Produksi..... | 27 |
| 2.4.1 Pengertian Fungsi Produksi | 27 |
| 2.4.2 Jenis- Jenis Produksi..... | 28 |
| 2.5 Audit Operasional Fungsi Produksi..... | 29 |
| 2.5.1 Pengertian Audit Operasional Fungsi Produksi | 29 |
| 2.5.2 Ruang Lingkup Audit Operasional Fungsi Produksi .. | 29 |
| 2.6 Kepatuhan Terhadap Prosedur Kerja..... | 33 |
| 2.7 Faktor - Faktor yang Berhubungan dengan Kepatuhan | 33 |
| 2.8 Kerangka Konseptual Penelitian | 34 |

| | |
|---|-----------|
| BAB III. METODE PENELITIAN | 35 |
| 3.1 Strategi Penelitian..... | 35 |
| 3.2 Metode Penelitian..... | 35 |
| 3.3 Sumber Data..... | 35 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data..... | 36 |
| 3.4.1 Penelitian Lapangan (<i>Field Research</i>) | 36 |
| 3.5 Metode Analisis Data..... | 37 |
| 3.6 Teknik Analisis Data | 38 |
| | |
| BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 40 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian..... | 40 |
| 4.1.1 Sejarah Singkat dan Gambaran Umum Perusahaan ... | 40 |
| 4.1.2 Lokasi Perusahaan..... | 42 |
| 4.1.3 Kebijakan Perusahaan..... | 42 |
| 4.1.4 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas..... | 42 |
| 4.2 Tujuan Audit Operasional Fungsi Produksi di CV. Nikho Jasa Pratama | 43 |
| 4.3 Kertas Kerja Audit | 44 |
| 4.4 Pelaksanaan Audit Operasional..... | 44 |
| 4.4.1 Audit Pendahuluan | 44 |
| 4.4.1.1 Pengamatan Fisik..... | 44 |
| 4.4.1.2 Pengumpulan Dokumen Tertulis | 47 |
| 4.4.1.3 Wawancara dengan Manajemen..... | 47 |
| 4.4.1.4 Temuan Sementara (<i>Memoranda Survey</i>).... | 51 |
| 4.5 Analisis dan Pembahasan..... | 54 |
| 4.5.1 Persiapan Produksi | 54 |
| 4.5.2 Proses Produksi | 55 |
| 4.5.3 Pemeriksaan Hasil Produksi | 57 |
| 4.6 Interpretasi Temuan Penelitian..... | 58 |
| | |
| BAB V. SIMPULAN..... | 59 |
| 5.1 Simpulan | 59 |
| 5.2 Saran | 59 |
| | |
| DAFTAR REFERENSI | 61 |
| LAMPIRAN..... | 62 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 11 |
| Tabel 4.1 Temuan Sementara (Memoranda Survey)..... | 52 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 34 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV. Nikho Jasa Pratama..... | 43 |
| Gambar 4.2 Standar Produk COMPARISON LIST BOHLER..... | 50 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran 1 Surat Keterangan Riset..... | 62 |
| Lampiran 2 Kertas Kerja Audit | 63 |
| Lampiran 2 Kertas Kerja Audit (Lanjutan)..... | 64 |
| Lampiran 2 Kertas Kerja Audit (Lanjutan)..... | 65 |
| Lampiran 2 Kertas Kerja Audit (Lanjutan)..... | 66 |
| Lampiran 3 Contoh Barang yang di produksi | 67 |
| Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup Peneliti..... | 68 |