

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI
PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA
PT. PALUSEWU PERKASA**

SKRIPSI

**ANITASARI
11150500522**



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

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI
PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA
PT. PALUSEWU PERKASA**

SKRIPSI

**ANITASARI
11150500522**



**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 PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA PT. PALUSEWU PERKASA

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STIE 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.

Bekasi, 13 Agustus 2019



PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA PT. PALUSEWU PERKASA

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan M.Hasbi Saleh,SE, Ak,M.Ak, CPA,CA 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.

Bekasi, 13 Agustus 2019

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



M.Hasbi Saleh,SE, Ak,M.Ak, CPA,CA



Siti Almurni, S.E., M.Ak.,CAP.,CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA PT. PALUSEWU PERKASA

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Agustus 2019 dengan nilai **A**.

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni,S.E.,M.Ak.,CAP.,CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. : M.Hasbi Saleh,SE, Ak.,M.Ak., CPA.,CA
(Pembimbing)
3. : Rahmat Yuliasyah,SE., Ak., M.Ak.,CA
(Anggota Penguji)
4. : Diana Supriati, SE., MS.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

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

1. Bapak M. Hasbi Saleh, SE., Ak., M.Ak., CPA., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Dr. Liez Zulfiati, SE., M.Si, CA selaku Kepala Departemen Akuntansi.
5. Ibu Flourien Nurul Chusnah, SE., M.Si selaku Sekretaris Departemen Akuntansi.
6. Ibu Siti Almurni, SE., M.AK selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
7. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Pihak PT. Palusewu Perkasa yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
9. Ayah, Ibu dan Kakak Ayu Triani dan seluruh keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan moral dan material.
10. Teman dari semester 1 Team Hore Desy Paskaria, Kartini Apriandini, Elga Fajriani Winata, Beni Aditya Septiyanto, Achmad Sugiarto dan Yusi Martina yang telah memberikan semangat dan membantu menyelesaikan skripsi ini.

11. Teman angkatan 2015 yang telah berjuang bersama dalam menempuh pendidikan S1 Akuntansi di STEI.
12. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

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

Bekasi, 13 Agustus 2019

ANITASARI
NPM 11150500522

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

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

Nama : Anitasari
NPM : 11150500522
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENGLOLAAN PERSEDIAAN PADA PT. PALUSEWU PERKASA

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Cipta 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 peneliti dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di : Bekasi
Pada tanggal : 13 Agustus 2019

Yang Menyatakan,

Anitasari

AnitasariAnitasari
11150500522
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
M. Hasbi Saleh, SE., Ak., M.Ak., CPA., CA

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI
PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA
PT. PALUSEWU PERKASA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui proses pengelolaan persediaan yang telah dilakukan oleh PT. Palusewu Perkasa dan menguji apakah fungsi pengelolaan persediaan sudah berjalan secara efektif dan sesuai dengan prosedur yang berlaku.

Penelitian ini menggunakan jenis deskriptif pendekatan kualitatif, yang disusun dengan metode analisis data berupa pemeriksaan pendahuluan, *review* dan pengujian atas sistem pengendalian manajemen, audit terinci dan pelaporan audit yang menghasilkan rekomendasi kepada perusahaan. Unit analisis penelitian ini adalah Bagian pengelolaan persediaan PT. Palusewu Perkasa. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode riset perpustakaan, observasi, wawancara, kuesioner dan dokumentasi,

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa perusahaan belum dapat dikatakan efektif sepenuhnya, dikarenakan didalam perusahaan semua prosedur yang dilakukan hanya berdasarkan lisan saja, prosedur belum didokumentasikan dengan baik serta sistem perusahaan yang masih sangat manual. Selain itu gudang perusahaan juga belum memiliki sistem keamanan yang memadai, penyimpanan digudang masih belum diberikan label identitas, masih terjadi transaksi pengeluaran barang yang tidak disertai dokumen tertulis secara resmi dari customer dan adanya perangkapan tugas antara bagian penerimaan barang dan bagian gudang.

Kata Kunci : Audit Operasional, Persediaan

Anitasari
11150500522
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
M. Hasbi Saleh, SE., Ak., M.Ak., CPA., CA

***OPERATIONAL AUDIT TO THE INVENTORY
MANAGEMENT FUNCTION AT
PT. PALUSEWU PERKASA***

ABSTRACT

This study aims to determine the process of inventory management established by PT. Palusewu Perkasa and test whether the inventory management function is running effectively and in accordance with applicable procedures.

This research uses a descriptive type of qualitative approach, which is complied by data analysis method in the form of preliminary examinations, reviews and testing of management control systems, detailed audits and audit reports which yield recommendations to the company. The unit of analysis of this research is the inventory management section of PT. Palusewu Perkasa. The data used in this study are primary and secondary data. Data collection techniques using library research methods, observation, interviews, questionnaires and documentation,

The results of this study prove that the company has not been fully effective, because in the company all the procedures are done only on an oral basis communication, the procedure has not been well documented and the company's system is still very manual. In addition, the company's warehouse also does not have an adequate security system, storage in warehouse is still not given an identity label, there is still an item release transaction that is not accompanied by official written documents from the customer and there are concurrent duties between the goods receipt section and the warehouse section.

Keywords : Operational Audit, Inventory

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1. <i>Review</i> Hasil Penelitian Terdahulu	5
2.2. Landasan Teori	14
2.2.1. Auditing	14
2.2.1.1. Pengertian Auditing	14
2.2.1.2. Jenis-Jenis Auditing	15
2.2.1.3. Standar Auditing	16
2.2.2. Audit Operasional	17
2.2.2.1. Pengertian Audit Operasional	17

Halaman

2.2.2.2. Jenis-Jenis Audit Operasional	18
2.2.2.3. Perbedaan Audit Operasional dan Audit Keuangan	18
2.2.2.4. Tujuan Audit Operasional	19
2.2.2.5. Karakteristik Audit Operasional	20
2.2.2.6. Pelaksana Audit Operasional	21
2.2.2.7. Sasaran Audit Operasional	22
2.2.2.8. Tahapan Audit Operasional	23
2.2.3. Persediaan	24
2.2.3.1. Pengertian Persediaan	24
2.2.3.2. Manfaat Persediaan	24
2.2.3.3. Jenis-Jenis Persediaan	25
2.2.3.4. Biaya Persediaan	26
2.2.3.5. Metode Pencatatan Persediaan	27
2.2.4. Pengelolaan Persediaan	28
2.2.5. Sistem Pengendalian Manajemen	30
2.2.6. Efektifitas	31
2.2.6.1. Pengertian Efektifitas	31
2.2.6.2. Pengukuran Efektifitas	32
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian	32
BAB III METODA PENELITIAN	34
3.1. Strategi Penelitian	34
3.2. Unit Analisis Penelitian	34
3.3. Data Penelitian	34
3.4. Teknik Pengumpulan Data	35
3.5. Metoda Analisis Data	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	38
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan	38
4.1.2. Lokasi Perusahaan	38

	Halaman
4.1.3. Visi Perusahaan	39
4.1.4. Misi Perusahaan	39
4.1.5. Tujuan Perusahaan	39
4.1.6. Struktur Organisasi Perusahaan	39
4.1.7. Bidang Usaha Perusahaan	40
4.2. Proses Pengelolaan Persediaan PT. Palusewu Perkasa	40
4.2.1. Prosedur Pengadaan Persediaan	41
4.2.2. Prosedur Penerimaan Persediaan	41
4.2.3. Prosedur Pengeluaran persediaan	42
4.3. Pemeriksaan Pendahuluan	42
4.4. <i>Review</i> dan Pengujian Terhadap Sistem Pengendalian Manajemen	44
4.5. Audit Terinci	49
4.6. Pelaporan Audit	54
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 63
5.1. Simpulan	63
5.2. Saran	63
5.3. Keterbatasan Penelitian	64
 DAFTAR PUSTAKA	 65
LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. <i>Review</i> Hasil Penelitian Terdahulu	10
Tabel 4.1. Kuesioner Struktur dan Kebijakan Pengelolaan Persediaan	44
Tabel 4.2. Kuesioner Pengadaan Barang	45
Tabel 4.3. Kuesioner Penerimaan Barang	46
Tabel 4.4. Kuesioner Penyimpanan Barang	47
Tabel 4.5. Kuesioner Pengeluaran Barang	48

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	33
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Palusewu Perkasa	40

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Dokumen Surat Riset Penelitian	67
Lampiran 2. Berita Acara Observasi	68
Lampiran 3. Berita Acara Wawancara	69
Lampiran 4. Hasil Wawancara	70
Lampiran 5. Dokumen Pengeluaran Barang	72
Lampiran 6. Dokumen Pengeluaran Barang	75
Lampiran 7. Dokumen Penerimaan Barang	78
Lampiran 8. Dokumen Penyimpanan Barang	79
Lampiran 9. Foto Pada Saat Observasi	80
Lampiran 10. Foto Stok Persediaan (Temuan Audit)	81
Lampiran 11. Foto Ruang Kantor yang ada di Gudang	83
Lampiran 12. Foto Gudang (Temuan Audit)	84
Lampiran 13. Foto Pos Keamanan Gudang (Temuan Audit)	85
Lampiran 14. Kuesioner Struktur Kebijakan, Pengadaan, Penerimaan, Penyimpanan, Pengeluaran Barang	86
Lampiran 15. Buku Stok Persediaan (Temuan Audit)	89
Lampiran 16. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	93