

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN PADA
PT “X”
(STUDI KASUS PADA PT “X” CABANG DEPOK TAHUN 2022)**

SKRIPSI

IRA AMALIA
183112340340152



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2022**

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN PADA
PT “X”
(STUDI KASUS PADA PT X CABANG DEPOK TAHUN 2022)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional

Oleh :

IRA AMALIA
183112340340152



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul:

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN PADA
PT "X"
(STUDI KASUS PADA PT. "X" CABANG DEPOK TAHUN 2022)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali yang jelas rujukannya. Skripsi ini pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 09 Agustus 2022



IRA AMALIA
183112340340152

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN

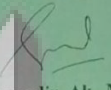
Judul Skripsi : AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI
PENJUALAN PADA PT "X"
(STUDI KASUS PADA PT "X" CABANG
DEPOK TAHUN 2022)

Nama Mahasiswa : IRA AMALIA

Nomor Pokok : 183112340340152


Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi,


(Syamsudin, Ak., M.Ak.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,


(Bambang Stopyanto, S.E., M.Ak.)

Jakarta: 8 Agustus 2022

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI
PENJUALAN PADA PT "X"
(STUDI KASUS PADA PT "X" CABANG
DEPOK TAHUN 2022)

Nama Mahasiswa : IRA AMALIA

Nomor Pokok : 183112340340152

Program Studi : AKUNTANSI

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Nasional

Menyetujui,

Pembimbing Skripsi

(Syamsudin, Ak., M.Ak.)

Ketua Penguji,

(Dr. Padri Acharysyah, S.E., AK., M.M., H.S.S.E.A., CPA)

Anggota / Penguji,

(Dr. Dipateruna Awaedien, S.E., M.M., Ak)

Mengetahui,
Dekan,

(Kumba Dignowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D.)

Jakarta : 22 September 2022

Tanggal Lulus: 18 Agustus 2022

ABSTRAK

Nama : Ira Amalia
Program Studi : Akuntansi
Judul : AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI
PENJUALAN PADA PT “X”
(STUDI KASUS PADA PT “X” CABANG
DEPOK TAHUN 2022)
Tahun : 2022
Pembimbing : Syamsudin, Ak., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana proses pelaksanaan audit operasional atas fungsi penjualan pada PT. “X” Cabang Depok telah efektif dan efisien. Jenis penelitian ini menggunakan penelitian deskriptif kualitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode observasi, wawancara dan dokumentasi. Metode analisis data dilakukan berdasarkan data-data yang telah diperoleh dari perusahaan untuk menemukan permasalahan yang ada, kemudian dibandingkan dengan teori yang diperoleh dari berbagai literatur untuk selanjutnya ditarik kesimpulan permasalahan. Secara keseluruhan fungsi penjualan pada PT. “X” Cabang Depok sudah cukup baik, dan efektif namun belum efisien. Hal ini dapat dilihat dari penjualan yang berjalan baik yang dilakukan berdasarkan pembelian customer, juga keluar masuknya barang yang diotorisasi oleh manajer namun digantikan oleh staf saja. Juga periode kunjungan internal perusahaan yang lama pada toko cabang. Internal auditor perusahaan melakukan kunjungan periodik yang lama dan tidak efektif. Juga tidak adanya laporan piutang secara periodik kepada toko cabang.

Kata kunci : audit operasional, fungsi penjualan, pengendalian internal

ABSTRAK

Name : Ira Amalia
Study Program : Accounting
Judul : OPERATIONAL AUDIT OF THE SALES
FUNCTION IN PT "X"(CASE STUDY AT PT " X
" DEPOK BRANCH 2022)
Year : 2022
Pembimbing : Syamsudin, Ak., M.Ak.

This study aims to determine the process of implementing an operational audit of the sales function at PT. "X" Depok Branch has been effective and efficient. This type of research uses descriptive qualitative research. The data collection method used is the method of observation, interviews and documentation. The data analysis method is carried out based on the data that has been obtained from the company to find existing problems, then compared with theories obtained from various literatures to draw conclusions about the problems. Overall the sales function at PT. "X" Depok Branch is quite good, and effective but not efficient. This can be seen from the sales that went well based on customer purchases, as well as the entry and exit of goods authorized by the manager but replaced by staff only. Also a long period of internal company visits at branch stores. The company's internal auditors make periodic visits that are long and ineffective. There is also no periodic accounts receivable report to branch stores.

Kata kunci : operational audit, sales function, internal control

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Data Pribadi

Nama : Ira Amalia
NIM : 183112340340152
TTL : Depok, 19 Mei 1998
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Sekarang : Kp. Sidamukti RT. 03 RW. 022 No.50 Kel.
Sukamaju Kec. Cilodong, Kota Depok
16475
Telepon/Hp : 081318279340
Kewarganegaraan: WNI
Agama : Islam
Email : iraaalia81@gmail.com

II. Data Pendidikan

1. Tahun 2006 s/d 2010 SD Negeri Cilodong 2
2. Tahun 2010 s/d 2013 SMP PGRI Depok II Tengah
3. Tahun 2013 s/d 2016 SMK PGRI 1 Depok

Jakarta, 03 Agustus 2022

Ira Amalia
183112340340152



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya. Shalawat dan salam semoga selalu terlimpah dalam junjungan kita Nabi Muhammad SAW sebagai Nabi besar yang menjadi rahmat bagi umat manusia.

Penulisan skripsi ini disusun guna untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional. Adapun skripsi ini berjudul **“ANALISIS AUDIT OPERASIONAL PADA PT. “X” ATAS FUNGSI PENJUALAN (STUDI KASUS PADA PT. “X” CABANG DEPOK TAHUN 2022)”**

Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih dihaturkan kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional Jakarta.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E.,M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak.,C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Bapak Syamsudin, Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, waktu, masukan, dan dorongan bagi peneliti. Semoga Allah SWT selalu memberikan Kesehatan kepada Bapak
6. Kepada Orang tua tercinta ibu Sarimanah dan bapak Amir yang memberikan dukungan, doa serta nasihat yang bermanfaat.
7. Kepada Teguh Santoso yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam kepada penulis.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Nasional.
9. Untuk teman-teman di kampus terima kasih atas doa dan dukungan kepada

penulis dalam penyusunan skripsi

Dengan penuh kesadaran diri dan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan dari diri penulis yang masih dalam taraf pembelajaran skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun penelitian ini.

Jakarta, 03 Agustus 2022

Ira Amalia

183112340340152



DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRAK</i>	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
1. Manfaat Teoritis	5
2. Manfaat Praktis	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Auditing	7
1. Pengertian Auditing	7
2. Tujuan Audit	7
3. Manfaat Audit	9
4. Jenis - Jenis Audit	9
B. Audit Operasional	10
1. Pengertian Audit Operasional	10
2. Tujuan Audit Operasional	11
3. Manfaat Audit Operasional	12
4. Ruang Lingkup Audit Operasional	13
5. Jenis - Jenis Audit Operasional	14
6. Pelaksanaan Audit Operasional	15
7. Tahap - Tahap Audit Operasional	16
8. Keterbatasan Audit Operasional	19
9. Standar Operasional Prosedur (SOP)	20
10. Efektivitas	22

C. Penjualan	22
1. Pengertian Penjualan	22
2. Jenis - Jenis Penjualan	23
3. Prosedur Penjualan	24
4. Fungsi Penjualan	26
D. Peran Audit Operasional Dalam Menunjang Efektivitas Penjualan	27
E. Penelitian Terdahulu	28
F. Kerangka Pemikiran	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian	33
B. Rencana dan Tahapan Penelitian	33
C. Data Penelitian	34
1. Sumber Data dan Jenis Data	34
2. Teknik Pengumpulan Data	35
3. Teknik Analisis Data	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
A. Sejarah Singkat Perusahaan	38
B. Visi Misi Perusahaan	38
1. Visi	38
2. Misi	38
C. Identitas Perusahaan	39
1. Makna Logo Perusahaan	39
2. Struktur Organisasi Perusahaan	40
3. Tugas Masing - Masing Dari Struktur Organisasi	40
D. Data dan Hasil Penelitian	43
1. Hasil Survey Pendahuluan	43
2. Proses Penjualan Pada Transmart Dewi Sartika Depok	43
3. Laporan Hasil Pemeriksaan Transmart Dewi Sartika Depok	45
4. Pembahasan	51
a. Analisis Dari Hasil Pemeriksaan pada Aktivitas Penjualan ...	51
b. Rekomendasi kepada Perusahaan Atas Temuan-Temuan Audit	57
BAB V PENUTUP	61
A. Kesimpulan	61
B. Saran	61
Daftar Pustaka	63
LAMPIRAN	65