

# Operasional Audit Atas Fungsi Penjualan Pada PT MITRA MATRA MOBILINDO

## Abstrak

Banyak perusahaan yang dalam melakukan pengendalian intern atas penjualan memiliki berbagai kelemahan. Tujuan penelitian diajukan untuk memberikan saran atau rekomendasi yang memungkinkan perusahaan untuk memperbaiki sistem pengendalian internnya.

Dalam penyusunan skripsi ini digunakan tiga metode penelitian. Penelitian perpustakaan merupakan penelitian yang dilakukan dengan membaca buku – buku yang berhubungan dengan skripsi. Penelitian lapangan dengan mengadakan penelitian terhadap sejarah organisasi, struktur organisasi, dan prosedur tertulis yang berkaitan dengan fungsi penjualan dan juga dengan melakukan wawancara. Daftar pertanyaan diajukan untuk mendapatkan informasi – informasi yang dibutuhkan.

Hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan adanya kelemahan – kelemahan dalam prosedur penjualan antara lain : kegiatan promosi dan advertensi kurang mendukung kegiatan penjualan, karena kegiatan promosi dan advertensi tidak dilakukan oleh perusahaan secara rutin dan luas seperti pesaing. Selain itu juga terdapat kelemahan pada sistem pengendalian intern yang diterapkan seperti : belum ada bagan alir prosedur penjualan untuk mengendalikan kegiatan penjualan, penerimaan uang tunai tidak langsung disetorkan ke bank pada hari itu juga.

Dari hasil penelitian yang ada dapat disimpulkan bahwa kegiatan penjualan yang baik harus didukung oleh berbagai pihak yang ada di dalam perusahaan selain dari bagian penjualan itu sendiri. Perusahaan harus membuat kebijakan yang lebih mendukung kegiatan penjualan. Pengendalian yang ada sebaiknya lebih ditingkatkan lagi unsur – unsur / elemen – elemen sistem pengendalian internnya.

Kata Kunci :

Operasional Audit, Pengendalian Intern, Fungsi Penjualan.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat guna menyelesaikan jenjang pendidikan Sarjana Strata – 1, mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bina Nusantara, Jakarta..

Dalam penyusunan skripsi ini, Penulis mendapat bimbingan dan petunjuk dari Bapak Murtedjo SE. AK. Untuk itu Penulis sangat berterima kasih kepada Beliau, yang telah meluangkan waktu, tenaga serta memberikan perhatiannya dalam memberikan bimbingan dan petunjuk yang sangat berguna hingga selesainya skripsi ini.

Pada kesempatan ini pula perkenankanlah Penulis mengucapkan terima kasih yang kepada :

1. Bapak H. Mohammad Subekti, Msc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara, Jakarta..
3. Bapak Hery Harjono Muljo, S.Kom, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara, Jakarta..
4. Bapak Murtedjo SE, AK, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Semua dosen Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa kuliah.

6. Pimpinan PT Mitra Matra Mobilindo dan para staf terutama kepada Bapak Zaenuddin yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Orang tua dan juga saudara, yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada Penulis secara moril maupun materiil dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman - teman mahasiswa/mahasiswi yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada Penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Kiranya Tuhan akan membalas segala kebaikan yang telah diberikan melalui kasih dan berkat-Nya.

Dengan segala kerendahan hati, Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat terbatasnya pengetahuan dan pengalaman Penulis. Untuk itu Penulis sangat menghargai saran dan kritik yang membangun dari pembaca.

Akhir kata, Penulis mohon maaf atas segala kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini, dan Penulis berharap skripsi ini akan memberikan manfaat bagi rekan - rekan mahasiswa.

Jakarta, Januari 2002



( Penulis )



**UNIVERSITAS  
BINA NUSANTARA**

## DAFTAR ISI

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Halaman Judul Luar                  |     |
| Halaman Judul Dalam.....            | i   |
| Tanda Persetujuan Skripsi .....     | ii  |
| Halaman Persetujuan Softcover ..... | iii |
| Abstrak.....                        | iv  |
| Kata Pengantar .....                | v   |
| Daftar Isi.....                     | vii |

### BAB I PENDAHULUAN

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| I.1. Latar Belakang Penelitian.....     | 1 |
| I.2. Ruang Lingkup Penelitian.....      | 2 |
| I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 2 |
| I.3.1. Tujuan Penelitian.....           | 2 |
| I.3.2. Manfaat Penelitian.....          | 3 |
| I.4. Metodologi Penelitian.....         | 3 |
| I.5. Sistematika Pembahasan.....        | 5 |

## BAB II LANDASAN TEORI

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| II.1. Auditing.....                                                       | 7  |
| II.1.1. Pengertian Auditing.....                                          | 7  |
| II.1.2. Tujuan Auditing.....                                              | 10 |
| II.1.3. Jenis – Jenis auditing.....                                       | 12 |
| II.2. Audit Operasional.....                                              | 14 |
| II.2.1. Pengertian Audit Operasional.....                                 | 14 |
| II.2.2. Perbedaan Antara Audit Operasional<br>dan Audit Keuangan.....     | 15 |
| II.2.3. Tujuan dan Manfaat Audit Operasional.....                         | 16 |
| II.2.4. Jenis – Jenis Audit Operasional.....                              | 18 |
| II.2.5. Hubungan Antara Audit Operasional<br>dan Pengendalian Intern..... | 19 |
| II.2.6. Sasaran Audit Operasional.....                                    | 21 |
| II.2.7. Penentuan Kriteria Auditing.....                                  | 21 |
| II.2.8. Tahap – Tahap Audit Operasional.....                              | 23 |
| II.2.9. Teknik – Teknik Audit Operasional.....                            | 24 |
| II.3. Penjualan.....                                                      | 25 |
| II.3.1. Arti dan Peranan Penjualan.....                                   | 25 |
| II.3.2. Pengendalian Intern Atas<br>Fungsi Penjualan.....                 | 27 |

|                |                                                                                     |    |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>BAB III</b> | <b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>                                                     |    |
|                | III.1. Sejarah Perusahaan.....                                                      | 30 |
|                | III.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....                                          | 31 |
|                | III.3. Uraian Fungsi dan Tugas.....                                                 | 34 |
|                | III.4. Kegiatan Usaha Perusahaan.....                                               | 40 |
|                | III.5. Prosedur Penjualan PT Mitra Matra Mobilindo.....                             | 41 |
|                | III.6. Kelemahan – Kelemahan Yang Terdapat Didalam<br>PT Mitra Matra Mobilindo..... | 55 |
| <br>           |                                                                                     |    |
| <b>BAB IV</b>  | <b>OPERASIONAL AUDIT ATAS FUNGSI PENJUALAN</b>                                      |    |
|                | IV.1. Tujuan Audit Penjualan.....                                                   | 56 |
|                | IV.2. Pelaksanaan Audit Atas Fungsi Penjualan.....                                  | 56 |
|                | IV.3. Evaluasi Atas Pelaksanaan Audit Atas<br>Fungsi Penjualan.....                 | 76 |
|                | IV.4. Hasil Operasional Audit.....                                                  | 83 |
| <br>           |                                                                                     |    |
| <b>BAB V</b>   | <b>SIMPULAN DAN SARAN</b>                                                           |    |
|                | V.1. Simpulan .....                                                                 | 92 |
|                | V.2. Saran.....                                                                     | 94 |
| <br>           |                                                                                     |    |
|                | Lampiran-Lampiran                                                                   |    |
|                | Daftar Pustaka                                                                      |    |
|                | Surat Keterangan Penelitian                                                         |    |
|                | Daftar Riwayat Hidup                                                                |    |