

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN DAN PENAGIHAN PIUTANG PADA PT SALIM OIL GRAINS

Abstrak

Penjualan merupakan sumber utama pendapatan suatu perusahaan guna memperoleh laba untuk membiayai biaya operasi perusahaan dan untuk mempertahankan kelangsungan jalannya perusahaan. Adanya penjualan kredit akan meningkatkan pendapatan dan laba perusahaan, dan juga akan menimbulkan piutang usaha yang memerlukan pengelolaan yang baik dan terarah. Audit operasional atas fungsi penjualan dan penagihan piutang bertujuan untuk memeriksa apakah kegiatan operasional perusahaan pada fungsi penjualan dan penagihan piutang telah dijalankan dengan baik

Untuk melakukan audit operasional pada fungsi penjualan dan penagihan piutang yang berjalan di perusahaan, penulis menggunakan metode penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan. Penelitian kepustakaan dilakukan dengan mempelajari berbagai buku wajib yang digunakan semasa kuliah. Penelitian lapangan dilakukan dengan mengadakan observasi langsung terhadap objek yang dituju, melakukan wawancara dengan bagian yang terkait dalam perusahaan, dan menyajikan pertanyaan-pertanyaan berupa kuesioner kepada pimpinan dan staf pada objek yang dituju.

Hasil audit menunjukkan bahwa kegiatan operasional pada fungsi penjualan dan penagihan piutang yang berjalan di perusahaan secara umum sudah cukup baik, tetapi masih ada kondisi yang kurang dijalankan dengan baik seperti tidak ada tembusan kredit, penggabungan fungsi antara fungsi penjualan dan fungsi kredit, pernyataan piutang yang tidak dikonfirmasi secara periodik, tidak menuliskan cap sudah dikirim pada faktur dan surat jalan, pencatatan piutang tidak didasarkan pada faktur dan surat jalan.

Untuk mengatasi kondisi tersebut perusahaan perlu membuat beberapa tindakan perbaikan seperti dibuatnya suatu tembusan kredit, pemisahan fungsi antara fungsi penjualan dan fungsi kredit, mencantumkan cap sudah dikirim pada faktur dan surat jalan, mengirimkan secara periodik pernyataan piutang kepada setiap debitur, dan melakukan pencatatan piutang berdasarkan faktur dan surat jalan.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga skripsi dengan judul : Audit Operasional Atas fungsi Penjualan Dan Penagihan Piutang Pada PT Salim Oil Grains, yang merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana Strata 1 Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Penulis juga menyadari banyaknya bantuan yang diterima selama penyusunan skripsi ini, baik yang berupa dukungan materi maupun moral. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Theresia Widia Soeryaningsih, Ir., MM, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Bahtiar.S.Abbas, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara
3. Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Noerlina, S.Kom., MM selaku Seketaris Jurusan Akuntansi.
5. Bapak Mochamad Abadan, Ak, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan, saran dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Staf Akademik dan Sekretariat Umum Universitas Bina Nusantara yang telah membantu memperlancar prosedur dan penyelesaian skripsi ini.

7. Pimpinan dan karyawan PT Salim Oil Grains yang telah meluangkan waktu dan banyak memberikan data dan informasi yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi.
8. Orang Tua dan Saudara Penulis yang telah memberikan dukungan moril dan materil selama penyusunan skripsi.
9. Rekan-rekan mahasiswa yang telah banyak membantu terutama kepada Stephen, Handoyo, Agus, Suwandi, Deny, Poppy, Lina, Dewi, Lisye, Elin.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa akan membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dan melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi almamater, perusahaan Salim Oil Grains dan pihak pihak lain yang membutuhkannya.

Jakarta, 25 Juli 2002



Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman	
Halaman Judul Luar		
Halaman Judul Dalam	i	
Tanda Persetujuan Skripsi	ii	
Halaman Persetujuan Hardcover	iii	
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	iv	
Abstrak	v	
Kata Pengantar	vi	
Daftar Isi	viii	
BAB I	PENDAHULUAN	
I. 1.	Latar Belakang Penelitian	1
I. 2.	Ruang Lingkup Penelitian	3
I. 3.	Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
I. 4.	Metodologi Penelitian	3
I.5.	Sistematika Pembahasan	4
BAB II	LANDASAN TEORI	
II.1.	Pengertian Pemeriksaan	6
II.2.	Pengertian Pemeriksaan Operasional	7
II.2.1.	Tujuan Pemeriksaan Operasional	8
II.2.2.	Pendekatan Audit dan Audit Prosedur	9
II.2.3.	Jenis-Jenis Pemeriksaan Operasional	10
II.2.4.	Personil / Badan yang Melakukan Pemeriksaan Operasional	11

II.3. Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional	12
II.4. Pengertian Struktur Pengendalian Intern	14
II.4.1. Tujuan Struktur Pengendalian Intern	14
II.4.2. Ciri-ciri Pokok Stuktur Pengendalian Intern	15
II.4.3. Elemen Struktur Pengendalian Intern	15
II.4.4. Jenis-jenis Pengendalian Intern	20
II.4.5. Tujuan dan Konsep-konsep Dasar Struktur Pengendalian Intern	22
II.4.6. Pihak yang Bertanggungjawab Dalam Struktur Pengendalian Intern	23
II.5. Pengertian Penjualan	25
II.5.1. Penggolongan Penjualan	26
II.5.2. Tujuan Prosedur Penjualan	26
II.6. Pengertian Piutang Usaha	27
II.6.1. Penggolongan Piutang	27
II.6.2. Tujuan Pemeriksaan atas Piutang	28
II.6.3. Prosedur Pemeriksaan atas Piutang Dagang	29
 BAB III	
TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN	
III.1. Sejarah Singkat Perusahaan	30
III.2. Struktur Organisasi, Uraian Tugas, Wewenang dan Tanggung Jawab	31
III.3. Aktivitas dan Bidang Usaha Perusahaan	41
III.4. Prosedur Penjualan dan Penagihan Piutang	42
III.4.1. Prosedur Penerimaan Pesanan	42
III.4.2. Prosedur Persetujuan Kredit	42

III.4.3. Prosedur Pembuatan Faktur dan Surat Jalan	43
III.4.4. Prosedur Pengiriman	45
III.4.5. Prosedur Pencatatan Piutang	47
III.4.6. Prosedur Penagihan Piutang	48
III.5. Kebijakan Manajemen Perusahaan Dalam Fungsi Penjualan dan Penagihan Piutang	49
BAB IV	
AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN DAN PENAGIHAN PIUTANG PADA PT SALIM OIL GRAINS	
IV.1. Pemeriksaan Pada Prosedur Penerimaan Kas	50
IV.2. Pemeriksaan Pada Prosedur Persetujuan Kredit	52
IV.3. Pemeriksaan Pada Prosedur Pembuatan Faktur dan Surat Jalan	55
IV.4. Pemeriksaan Pada Prosedur Pengiriman	57
IV.5. Pemeriksaan Pada Prosedur Pencatatan Piutang	60
IV.6. Pemeriksaan Pada Prosedur Penagihan Piutang	62
IV.7. Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas Fungsi Penjualan dan Penagihan Piutang	65
IV.8. Laporan Hasil Pemeriksaan Operasional Pada Fungsi Penjualan dan Penagihan Piutang	77

