

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN, PIUTANG USAHA DAN PENERIMAAN KAS PADA PT PRIMA JABAR STEEL

Abstrak

Perkembangan dunia ekonomi yang pesat dan persaingan yang semakin meningkat dalam dunia usaha mengharuskan perusahaan untuk meningkatkan kinerja manajemen sehingga menjadi lebih efektif dan efisien terutama dalam kegiatan penjualan, piutang usaha dan penerimaan kas. Tujuan penelitian yang dilakukan pada PT Prima Jabar Steel untuk menilai dan mengevaluasi efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan atas kegiatan penjualan, piutang usaha dan penerimaan kas. Selain itu penelitian ini bertujuan untuk memberikan rekomendasi atas kelemahan yang ada dalam perusahaan.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menggunakan dua metode penelitian yaitu studi kepustakaan dan studi lapangan. Studi kepustakaan dilakukan untuk memperoleh data-data yang berkaitan dengan penulisan skripsi ini. Sedangkan studi lapangan dilakukan dengan cara wawancara dengan pejabat dan karyawan yang berwenang, observasi langsung terhadap kegiatan perusahaan dan mengajukan daftar pertanyaan yang berkaitan dengan materi skripsi untuk diisi oleh pejabat dan karyawan yang berwenang.

Hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan adanya kelemahan-kelemahan dalam prosedur penjualan, piutang usaha dan penerimaan kas perusahaan. Kelemahan-kelemahan tersebut antara lain penyelesaian proyek atau pesanan pelanggan yang tidak tepat waktu, belum memadainya kebijakan-kebijakan perusahaan antara lain mengenai persyaratan pelanggan baru, perputaran jabatan, dan pemberian sanksi penalti kepada pelanggan yang terlambat melakukan pembayaran piutang. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa fungsi-fungsi yang ada dalam struktur organisasi perusahaan belum melaksanakan tugasnya sesuai dengan fungsinya. Selain itu dari penelitian yang dilakukan juga ditemukan bahwa perusahaan belum memiliki internal auditor yang independen.

Dari hasil penelitian yang ditemukan dapat disimpulkan bahwa perusahaan perlu melakukan pembenahan pada masing-masing tugas dari setiap fungsi dalam struktur organisasi perusahaan. Perusahaan sebaiknya membuat kebijakan-kebijakan mengenai pelanggan baru, perputaran jabatan dan pemberian sanksi kepada pelanggan yang melakukan pembayaran piutang yang telah jatuh tempo. Perusahaan juga perlu membentuk bagian internal audit yang bertugas untuk membantu manajemen dalam melaksanakan tanggung jawabnya.

Kata kunci: pemeriksaan operasional, penjualan, piutang usaha dan penerimaan kas.

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih karunia dan hikmat yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Adapun skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam jenjang pendidikan Strata-1 di Universitas Bina Nusantara.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala doa, dukungan, bantuan, petunjuk, saran, bimbingan dan kesempatan yang diberikan selama penulisan skripsi ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M. App. Sc. selaku Rektor yang memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak E.A. Kuncoro, S. E., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Rindang Widuri, S. Kom., MM. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Bapak Mochamad Abadan, Ak., BAP. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah bersedia menyumbangkan tenaga, pikiran dan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan-masukan berharga dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Universitas Bina Nusantara yang telah mengajar dan memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis baik dalam waktu mengikuti kuliah maupun dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

7. Pimpinan dan segenap karyawan PT PRIMA JABAR STEEL yang telah memberikan kesempatan, waktu, tempat dan bantuan kepada penulis dalam mengumpulkan data serta melakukan penelitian yang diperlukan guna penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala saran dan kritik yang membangun dari para pembaca untuk mencapai kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya dan mohon dimaafkan jika ada sepele kata yang kurang atau salah.

Jakarta, Juni 2007

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Hardcover	iii
Halaman Persetujuan Dewan Penguji	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
BAB 1	PENDAHULUAN
I.1. Latar Belakang Penelitian	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian	2
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	2
I.4. Metodologi Penelitian	3
I.5. Sistematika Pembahasan	4
BAB II	LANDASAN TEORI
II.1. Pemeriksaan Operasional	6
II.1.1. Pengertian Pemeriksaan Operasional	6
II.1.2. Tujuan Pemeriksaan Operasional	7
II.1.3. Pengertian Efektif, Efisien dan Ekonomis	8
II.1.4. Jenis-jenis Pemeriksaan Operasional	9
II.1.5. Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional	10
II.1.6. Teknik-teknik Pemeriksaan Operasional	11

II.1.7. Temuan Hasil Pemeriksaan	12
II.2. Sistem Pengendalian Intern	13
II.2.1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern	13
II.2.2. Tujuan Sistem Pengendalian Intern	15
II.2.3. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	15
II.2.4. Hubungan Pengendalian Intern dengan Pemeriksaan Operasional	19
II.3. Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas	19
II.3.1. Penjualan	19
II.3.2. Piutang Usaha	21
II.3.3. Kas	21
II.3.4. Tujuan Pemeriksaan atas Penjualan, Piutang Usaha dan Kas	22
II.3.5. Pengendalian Intern atas Penjualan, Piutang Usaha Dan Penerimaan Kas	23
 BAB III	
GAMBARAN UMUM PT PRIMA JABAR STEEL	
III.1. Gambaran Umum PT PRIMA JABAR STEEL	28
III.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan	28
III.1.2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	30
III.1.3. Bidang Usaha Perusahaan	40
III.2. Prosedur Operasional atas Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas	41
III.2.1. Prosedur Penerimaan Pesanan	41
III.2.2. Prosedur Persetujuan Kredit	42

III.2.3. Prosedur Pembuatan Surat Jalan dan Faktur	43
III.2.4. Prosedur Pengiriman	45
III.2.5. Prosedur Pencatatan Piutang	45
III.2.6. Prosedur Penagihan Piutang	46
III.2.7. Prosedur Pemrosesan dan Pencatatan Penerimaan Kas..	47
III.3. Kebijakan-kebijakan Perusahaan yang Berkaitan dengan Kegiatan Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas	48
 BAB IV AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN, PIUTANG USAHA DAN PENERIMAAN KAS PADA PT PRIMA JABAR STEEL	
IV.1. Tujuan Pemeriksaan Operasiobal atas Fungsi Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas	50
IV.2. Program Kerja Audit	51
IV.3. Survei Pendahuluan	51
IV.4. Penelaahan dan Pengujian Sistem Pengendalian Manajemen..	53
IV.5. Program Pemeriksaan atas Fungsi Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas	59
IV.5.1. Prosedur Pemeriksaan atas Penerimaan Pesanan	59
IV.5.2. Prosedur Pemeriksaan atas Persetujuan Kredit	61
IV.5.3. Prosedur Pemeriksaan atas Pembuatan Surat Jalan dan Faktur	62
IV.5.4. Prosedur Pemeriksaan atas Pengiriman Pesanan	63
IV.5.5. Prosedur Pemeriksaan atas Pencatatan Piutang	65
IV.5.6. Prosedur Pemeriksaan atas Penagihan Piutang	66
IV.5.7. Prosedur Pemrosesan dan Pencatatan Penerimaan Kas	67

	IV.6. Hasil dan Temuan Pemeriksaan Operasional atas Fungsi Penjualan, Piutang Usaha dan Penerimaan Kas	68
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	V.1. Simpulan	78
	V.2. Saran	80
	Lampiran-lampiran	
	Daftar Pustaka	
	Surat Keterangan Penelitian	
	Daftar Riwayat Hidup	