

**AUDIT OPERASIONAL ATAS PROSEDUR PENDISTRIBUSIAN
PUPUK UREA BERSUBSIDI PADA PT. PUSRI PPD
(PEMASARAN PUSRI DAERAH) SUMSEL**



Skripsi Oleh :

Novi Yanti

01101403012

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2014

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

AUDIT OPERASIONAL ATAS PROSEDUR PENDISTRIBUSIAN

PUPUK UREA BERSUBSIDI PADA PT. PUSRI PPD

(PEMASARAN PUSRI DAERAH) SUMSEL

Disusun oleh :

Nama : Novi Yanti

Nim : 01101403012

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal:

Ketua: _____

Drs. H. Ubaidillah, MM, CPA, Ak

NIP 19570828.198703.1.002

Tanggal:

Anggota: _____

H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak

NIP 196312271992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**AUDIT OPERASIONAL ATAS PROSEDUR PENDISTRIBUSIAN
PUPUK UREA BERSUBSIDI PADA PT. PUSRI PPD
(PEMASARAN PUSRI DAERAH) SUMSEL**

Disusun Oleh:

Nama : Novi Yanti
Nim : 01101403012
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

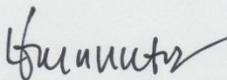
Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 03 April 2014

Ketua,

Anggota,

Anggota,



H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak

Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

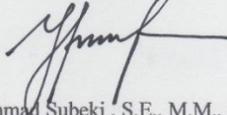
Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si.CA., Ak

NIP 196312271992031004

NIP 196707011992032003

NIP 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, CA

196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novi Yanti

Nim : 01101403012

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan manajemen

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

Audit Operasional Atas Prosedur Pendistribusian Pupuk Urea Bersubsidi Pada PT.PUSRI PPD (Pemasaran Pusri daerah) Sumsel

Pembimbing

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, MM, CPA, Ak

Anggota : H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian :

Adalah benar hasil karya saya sendiri. dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya,

Novi Yanti

Nim. 01101403012

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Janganlah larut dalam satu kesedihan karena masih ada hari esok yang menyongsong dengan sejuta kebahagiaan”

Kupersembahkan Kepada :

- *Allah SWT yang Maha Pengasih karena telah memberikan kemudahan dalam setiap langkahku.*
- *Ayahanda Indra Jaya dan Ibunda Nilasari yang selalu mendo'akan keberhasilanku.*
- *Kakak dan Inga yang tlah memberikan dukungan dan semangat kepadaku.*
- *Teman seperjuanganku Feby Wulansary dan Billy Fernando*
- *Almamaterku yang selalu aku banggakan.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini. Shalawat beserta salam penulis panjatkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya.

Skripsi yang penulis susun berjudul “Audit Operasional Atas Prosedur Pendistribusian Pupuk Urea Bersubsidi Pada PT.PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penyusunan skripsi ini dibagi dalam lima bab, yaitu Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisa dan Pembahasan, Bab V Kesimpulan dan Saran. Data yang digunakan terdiri dari data primer dan data sekunder. Data primer yang diperoleh dengan cara mengumpulkan data secara langsung melalui objeknya dan dianalisa terutama tentang kegiatan pendistribusian yaitu pada sistem dan prosedurnya. Sedangkan data sekunder yang diperoleh dalam berupa sejarah singkat perusahaan, pembagian tugas, dan kriteria fungsi, sistem dan prosedur pendistribusian, serta data lainnya sehubungan dengan kegiatan pendistribusian.

Penelitian ini dilakukan penulis pada tahun 2013, dimana penulis mendapatkan beberapa temuan yang menyebabkan pelaksanaan kegiatan pendistribusian menjadi terhambat. Dari temuan ini, penulis mencoba memberikan rekomendasi agar pelaksanaan pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD Sumsel menjadi lebih baik.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, kesalahan serta ketidaktelitian dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik, saran, petunjuk serta bimbingan agar dimasa yang akan datang penulis dapat menulis lebih baik dari sekarang.

Penulis,

Novi Yanti

Ucapan Terima Kasih

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Audit Operasional Atas Prosedur Pendistribusian Puuk Urea Bersubsidi Pada PT.PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menempuh ujian akhir tingkat sarjana pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril maupun materiil dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Ibu Prof. Dra. Hj. Badia Perizade, MBA, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. H. Taufiq, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ibu Rina Tjandrakirana DP., S.E., Ak., M.M., selaku Ketua Program Ekstensi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak Ahmad Subeki , S.E., M.M., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Bapak Abu Kosim S.E., M.M., Ak, selaku pembimbing Akademik
6. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., CPA., Ak, selaku Ketua Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, perhatian, dan saran – saran sehingga skripsi dapat diselesaikan,
7. Bapak H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak selaku anggota pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran – saran dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Pimpinan dan Staf PT. PUSRI Sumsel terutama pada bagian Umum dan SDM serta bagian penjualan.
9. Seluruh dosen yang secara ikhlas memberikan ilmu kepada penulis selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

10. Staff tata usaha fakultas Ekonomi yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuannya yang telah begitu baik sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan ini nantinya.
11. Papa, Mama serta keluargaku yang telah memberikan semangat dalam kehidupan ini serta doa – doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman – teman jurusan akuntansi angkatan 2010, baik Genap maupun Ganjil. Terimakasih atas bantuannya selama ini mulai dari awal kuliah sampai akhir kuliah.
13. Seluruh pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini baik langsung maupun tidak langsung.

Mudah – mudahan segala amal ibadah atas bantuannya akan memperoleh keberkahan dari Allah SWT. Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu saran dan kritik agar skripsi ini menjadi lebih baik sangat penulis harapkan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat sebagai referensi untuk penulis khususnya dan bagi semua pihak umumnya, Amin.

Penulis,

Novi Yanti

ABSTRAK

Audit Operasional Atas Prosedur Pendistribusian Pupuk Urea Bersubsidi Pada PT. PUSRI PPD Sumsel

**Oleh :
Novi Yanti**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel telah berjalan sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan oleh PT. Pusri sehingga tujuan perusahaan dapat tercapai. Hasil penelitian yang dilakukan penulis menunjukkan bahwa masih terdapat kelemahan – kelemahan dalam pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD Sumsel. Hal ini terlihat dari beberapa temuan yang didapat selama penelitian dilakukan, temuan – temuan tersebut seperti bagian penjualan yang sering terlambat mengeluarkan faktur DO, sistem penebusan pupuk yang menggunakan sistem online masih mengalami hambatan, Pupuk per kantong yang diterima kadang – kadang tidak pas, terdapat petani yang menggunakan pupuk urea bersubsidi pada lahan yang belum terdaftar dan pertemuan berkala kepada pengecer jarang dilakukan. Beberapa temuan ini dapat mengakibatkan aktivitas pendistribusian pupuk urea bersubsidi menjadi terhambat. Agar aktivitas pendistribusian pupuk urea bersubsidi menjadi tidak terhambat maka penulis menyarankan agar perusahaan dapat memperlancar birokrasi antar unit kerja, perusahaan sebaiknya melakukan pertemuan berkala kepada seluruh pengecer sehingga pemahaman pengecer lebih banyak mengenai penyaluran pupuk urea bersubsidi, sebaiknya perusahaan lebih memperhatikan hal – hal yang menghambat sistem penebusan pupuk secara online tersebut serta mencari alternative yang lebih baik untuk mempermudah dalam penebusan pupuk urea bersubsidi sehingga aktivitas pendistribusian pupuk urea bersubsidi menjadi tidak terhambat.

Kata Kunci : Aktivitas Pendistribusian, Distribusi Pemasaran, Audit Operasional

ABSTRACT

An Operational Audit of Distribution Procedures for Subsidized Urea Fertilizers at PT PUSRI PPD South Sumatra

By:
Novi Yanti

This research was aimed at determining whether or not the distribution procedures for subsidized urea fertilizers at PT PUSRI PPD (Marketing) South Sumatra had been implemented well in accordance with the policies PT Pusri had set up. The research results found that some weaknesses existed in the distribution of the products by the Marketing Unit. This unit was sometimes late to issue DO bills, online payments were also late, weights of packaged fertilizer bags were less than they should contain, regular meetings with dealers were seldom held. All these hindered smooth flow of distribution of the fertilizers. To solve all these problems, the company was recommended to have good coordination among units. In addition, the company can conduct regular meetings with dealers and discuss how the distribution of urea fertilizers could be improved.

Key words: distribution, activity, marketing, operational audit



ABSTRACT

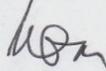
An Operational Audit of Distribution Procedures for Subsidized Urea Fertilizer at PT. PUSRI PPD South Sumatera

By :
Novi Yanti; Drs. H. Ubaidillah, MM, CPA, Ak and
H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak

This research was aimed at determining whether or not the distribution procedures for subsidized urea fertilizers at PT. PUSRI PPD (Marketing) South Sumatera had been implemented well in accordance with the policies PT. Pusri had set up. The research results found that some weaknesses existed in the distribution of the products by the Marketing Unit. This unit was sometimes late to issue DO bills, online payment were also late, weights of packaged fertilizer bags were less than they should contain, farmers use the subsidized urea fertilizer on land that it has not been registered, regular meetings with dealers were seldom held. All these hindered smooth flow of distribution of the fertilizers. To solve all these problems, the company was recommended to have good coordination among units. In addition, the company can conduct regular meetings with dealers and discuss how the distribution of urea fertilizer could be improved.

Keywords : Distribution, activity, Marketing, Operational Audit.

Pembimbing Skripsi,
Chairman,

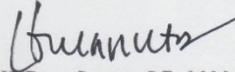


Drs. H. Ubaidillah, MM, CPA, Ak

NIP 19570828.198703.1.002

Palembang, 03 April 2014

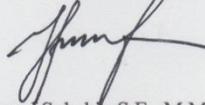
Member,



H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak

NIP 196312271992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, CA

NIP 196508161995121001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Novi Yanti
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir : Palembang, 3 November 1991
Agama : Islam
Status : Mahasiswa
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl. Karya 1 RT. 25 RW. 07 Kelurahan Lebung Gajah
Kec. Sematang Borang Perumnas Palembang
Alamat Email : novi.yantii@rocketmail.com
Pendidikan Formal :
Sekolah Dasar : SDN 68 Palembang
SLTP : SMPN 29 Palembang
SMU : Bina Warga 2 Palembang

Pendidikan Non Formal : 1. Global English Language Center
2. Lembaga Bahasa
3. LBPP LIA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH KRIPSI....	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
RIWAYAT HIDUP	xii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Metodologi Penelitian.....	7
1.5.1 Objek Penelitian.....	7
1.5.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
1.5.3 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data.....	8
1.5.4 Metode Pengumpulan Data.....	9
1.5.5 Teknik Analisis Data.....	10
1.6. Sistematika Pembahasan	10
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Pengertian dan Jenis Audit.....	13
2.1.1 Pengertian Audit.....	13
2.1.2 Jenis Audit	14
2.2. Audit Operasional	15
2.2.1. Pengertian Audit Operasional.....	15
2.2.2. Tujuan Audit Operasional	15

2.2.3. Manfaat Audit Operasional	16
2.2.4 Sasaran Audit Operasional	17
2.2.5 Ruang Lingkup Audit Operasional.....	17
2.2.6. Tahap-tahap Audit Operasional.....	19
2.2.7. Temuan Audit Operasional.....	23
2.3. Distribusi Pemasaran	25
2.3.1 Pengertian Distribusi dan Fungsi Distribusi.....	25
2.3.2 Tujuan Distribusi	26
2.3.3 Sistem distribusi	26
2.3.4 Cara-cara Distribusi.....	27
2.4. Saluran Distribusi.....	28
2.4.1 Fungsi-Fungsi Saluran Distribusi.....	32
2.4.2 Arus Saluran Distribusi	33
2.4.3 Tingkat Saluran Distribusi.....	34
2.5. Pupuk	38
2.5.1. Definisi Pupuk.....	38
2.5.2. Pupuk Urea	38
2.5.3. Pupuk Subsidi.....	40
2.5.4. Pupuk Non Subsidi	41

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Singkat Perusahaan	42
3.1.1 Sejarah PT. PUSRI Palembang	42
3.1.2 Visi dan Misi dan Makna Perusahaan	46
3.1.2.1 Visi Perusahaan.....	46
3.1.2.2 Misi Perusahaan	46
3.1.2.3 Makna Perusahaan	46

3.1.3	Lokasi dan Tata Letak Pabrik	46
3.1.4	Sekilas Bentuk Perusahaan	48
3.1.5	Sekilas Profil dalam Waktu	49
3.2.	Uraian Tugas Struktur Organisasi PT Pupuk Sriwidjaja	
	Palembang	51
3.2.1	Direktorat Utama	51
3.2.2	Direktorat Produksi	54
3.2.3	Direktorat Keuangan dan Pemasaran	58
3.2.4	Direktorat Teknik dan Pengembangan	62
3.3.	Pelaksanaan Fungsi Pemasaran.....	66
3.4.	Distribusi Pupuk.....	68
BAB IV	ANALISA DAN PEMBAHASAN	
4.1.	Audit Pendahuluan	85
4.2.	Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen.....	89
4.3.	Pemeriksaan Lanjutan Atas Prosedur – Prosedur Pendistribusian Pupuk Urea Bersubsidi	92
4.4	Tahap Pelaporan	93
4.5.	Tahap Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	104
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan.....	105
5.2.	Saran	107

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Saluran Distribusi Konsumen dan Bisnis	36
Gambar 3.1 : Rayonisasi penyaluran Pupuk Urea Bersubsidi	67
Gambar 3.2 : Skema Alur Pendistribusi	74
Gambar 3.3 : Flow Penebusan Pupuk Secara Online	76
Gambar 3.4 : Blanko Rekapitulasi Rencana Definitif Kebutuhan Kelompok (RDKK)	78
Gambar 3.5 : Faktur / DO Pupuk	79
Gambar 3.6 : Mekanisme Perencanaan, Pelaksanaan, Pengawasan Penyaluran Pupuk Bersubsidi	81
Gambar 3.7 : Peraturan Pemerintah Tentang Distribusi Pupuk Bersubsidi ...	82
Gambar 3.8 : Flowchart Prosedur Proses Penjualan Pupuk Pada PT. PUSRI PPD Sumsel	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Pertanyaan Wawancara Kepada Bagian Penjualan PT. PUSRI PPD Sumsel.....	109
Lampiran 2 : Daftar Pertanyaan Wawancara Kepada Distributor Pupuk Urea Bersubsidi PT. PUSRI.....	111
Lampiran 3 : Daftar Pertanyaan Wawancara Kepada Pengecer Pupuk Urea Bersubsidi PT. PUSRI PPD Sumsel.....	114
Lampiran 4 : Daftar Pertanyaan Wawancara Kepada Petani Pupuk Urea Bersubsidi PT. PUSRI PPD Sumsel.....	116

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Dunia usaha saat ini berkembang dengan pesat sehingga mendorong berdirinya perusahaan-perusahaan besar yang bergerak dalam bidang industri maupun perdagangan. Keadaan tersebut menimbulkan persaingan yang semakin ketat antara perusahaan yang satu dengan perusahaan yang lainnya dalam kondisi ekonomi yang penuh tantangan dewasa ini. Menghadapi persaingan yang semakin ketat dan penuh tantangan yang semakin berat dirasakan manajemen dituntut untuk mengembangkan diri. Manajemen dituntut untuk menjalankan operasi dengan baik untuk mencapai tujuan perusahaan secara maksimal. Guna mencapai tujuan tersebut perusahaan harus memiliki garis kebijakan dan manajemen yang baik.

Sebagai objek utama pada penelitian ini penulis memilih PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel. PPD Sumsel memiliki pengaruh besar terhadap sektor pertanian khususnya Sumsel. Berawal dari latar belakang berdirinya PT. Pupuk Sriwidjaja yaitu karena Indonesia merupakan negara agraris. Sebagian besar Indonesia adalah lahan pertanian, maka PT. Pupuk Sriwidjaja berasumsi bahwa sangat sulit untuk melakukan kegiatan pemasaran jika hanya berasal dari satu Kantor Pemasaran Pusat yang berada di Palembang. Maka PT. Pusri mulai berfikir untuk membentuk Kantor Pemasaran Pusri Daerah. Selama ini kita hanya mengenal dengan adanya PT. Pusri Palembang di Mayor Zen, namun ternyata terdapat pula PT. Pusri di

daerah Naskah km.7 yaitu Pemasaran Pusri Daerah (PPD) Sumsel, di sinilah terjadinya transaksi penjualan pupuk. PPD Sumsel merupakan kantor perwakilan PT. Pusri yang masih berada dalam naungan PT. Pusri Palembang. PPD Sumsel dibuat untuk menjamin penyaluran pupuk agar sampai ke petani. Dalam mekanisme pendistribusian PT. Pusri membedakan pupuk urea menjadi pupuk urea bersubsidi dan pupuk urea non subsidi. Perbedaan tersebut terdapat pada kegunaan pupuk urea (untuk sector pangan, perkebunan, industri) dan penetapan harga berlaku. Pupuk bersubsidi adalah pupuk yang pengadaan dan penyalurannya mendapat subsidi dari Pemerintah untuk kebutuhan petani yang dilaksanakan atas dasar program Pemerintah. Pupuk non subsidi adalah pupuk yang pengadaan dan penyalurannya di luar program Pemerintah dan tidak mendapat subsidi. Subsidi merupakan instrumen pemerintah dalam melakukan pemerataan pembangunan. Subsidi diwujudkan sebagai hasil dari suatu kebijakan publik untuk memangkas harga yang diterima oleh produsen yang naik hingga di atas harga yang mampu dibayar oleh konsumen.

Perkembangan ekonomi yang sangat pesat memungkinkan produsen untuk memproduksi barang secara besar-besaran, tetapi ini semua haruslah diimbangi oleh sistem distribusi yang lebih baik. Distribusi merupakan suatu proses yang menunjukkan penyaluran barang yang di buat dari produsen agar sampai kepada para konsumen. Produsen sendiri memiliki pengertian sebagai orang yang melakukan dan membuat suatu produksi, sedangkan konsumen adalah orang yang menggunakan atau memakai barang atau jasa yang di tawarkan oleh produsen dalam kegiatan pembuatan barang. Selain itu, distribusi juga memiliki pengertian sebagai kegiatan ekonomi yang

menjembatani suatu produksi dan konsumsi suatu barang agar barang dan jasa yang di tawarkan akan sampai tepat kepada para konsumen sehingga kegunaan yang di dapat dari barang dan jasa tersebut akan semakin maksimal setelah di konsumsi. Saluran distribusi dari suatu perusahaan sangat penting dan memerlukan pertimbangan yang tepat, karena pengaruhnya sangat besar terhadap penjualan. Penjualan dapat meningkat jika saluran distribusi yang dijalankan perusahaan itu tepat. Maka dari itu, akan sangat terlihat tentang kegunaan dari distribusi baik tentang waktu dan tempatnya. Dengan demikian ketepatan dalam memilih saluran distribusi mempengaruhi perkembangan dan kelangsungan hidup perusahaan.

Salah satu alasan penulis memilih perusahaan ini karena PT. Pusri memiliki visi dan misi yaitu menjadi perusahaan pupuk terkemuka tingkat regional dan memproduksi serta memasarkan pupuk dan produk agribisnis secara efisien, berkualitas prima dan memuaskan pelanggan. Selain itu karena sebagian besar mata pencarian rakyat Indonesia adalah tergantung dari sektor pertanian maka peran Pemasaran Pusri Daerah (PPD) Sumsel sebagai kantor perwakilan PT.Pusri dalam menyalurkan pupuk sangatlah penting khususnya bagi sektor pertanian di Sumsel. Tetapi sering kali terdengar berita dikoran mengenai kelangkaan pupuk bersubsidi khususnya Sumsel seperti yang diberitakan dikoran Sumatera Ekspres pada hari Kamis tanggal 31 Oktober 2013, maka dari itu penulis ingin mengetahui apakah proses kegiatan operasional perusahaan telah berjalan sesuai dengan kebijakan atau Standar Operasional Prosedur (SOP) yang telah ditetapkan PT. Pusri serta memberikan saran-saran perbaikan apabila terdeteksi kelemahan-kelemahan dalam

pendistribusian produknya sehingga visi dan misi perusahaan bisa tercapai dan diharapkan dapat membantu perusahaan dalam memperbaiki kegiatan operasionalnya agar lebih baik sehingga tidak ada lagi berita mengenai kelangkaan pupuk bersubsidi khususnya di Sumsel.

Semakin berkembangnya perusahaan tentunya diikuti dengan semakin kompleks dan luasnya aktivitas serta permasalahan yang dihadapi sehingga mendorong timbulnya suatu bidang baru yaitu pemeriksaan operasional (operasional audit). Audit operasional dapat digunakan untuk menilai kinerja perusahaan, apakah suatu perusahaan telah menjalankan operasionalnya sesuai dengan prosedur dan kebijakan yang telah ditetapkan atau tidak. Audit operasional digunakan sebagai alat pemeriksaan terhadap kegiatan operasional perusahaan atau bagian tertentu dari perusahaan untuk melakukan evaluasi atas sistem, pengendalian, kinerja, sesuai dengan tujuan yang dicanangkan oleh manajemen perusahaan. Audit operasional sangat penting dilaksanakan karena hasil audit tersebut bisa berupa rekomendasi yang sangat berguna bagi pihak manajemen untuk menentukan dan menilai kebijakan-kebijakan dan kegiatan organisasi apakah sudah tepat atau memerlukan adanya perbaikan sehingga berpengaruh terhadap hasil dan kegiatan organisasi tersebut. Oleh karena begitu pentingnya tujuan dari kegiatan operasional, maka penulis memilih bidang studi audit operasional sebagai topik bahasan dalam menulis dan menyusun skripsi. Dengan bermodalkan sistem yang kuat disertai dengan dilakukannya audit operasional yang mampu mengidentifikasi kelemahan-kelemahan dan memberikan rekomendasi-rekomendasi, maka suatu sistem dalam suatu perusahaan dapat berjalan

dengan baik. Pada penelitian ini penulis mengedepankan evaluasi atas kinerja bagian pendistribusian sebagai topik bahasan identifikasi masalah utama yang diangkat menjadi judul skripsi ini. Penulis melakukan kegiatan audit operasional, yang bermuara pada pemaparan materi laporan audit operasional, untuk mengevaluasi kinerja bagian pendistribusian karena bagian pendistribusian merupakan salah satu fungsi terpenting dalam mendukung kegiatan operasional perusahaan secara keseluruhan. Oleh karena itu penulis mengambil judul penelitian:

”Audit Operasional Atas Prosedur Pendistribusian Pupuk Urea Bersubsidi Pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel”.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis merumuskan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel telah berjalan sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan oleh PT. Pusri ?
2. Kelemahan apa saja yang ditemukan dalam prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bagaimana prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel yang diterapkan oleh PT. Pusri PPD Sumsel.
2. Untuk mengetahui apakah prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel telah berjalan sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan?
3. Untuk mengetahui kelemahan-kelemahan dalam prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak antara lain:

1. Bagi Penulis

Disamping berguna bagi pemenuhan skripsi, penelitian ini juga diharapkan bermanfaat untuk menambah wawasan, pengetahuan, dan pemahaman bagi penulis khususnya mengenai sistem pendistribusian pupuk PT.Pusri.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan masukan yang bersifat positif dan digunakan sebagai koreksi dan evaluasi terhadap kebijaksanaan pimpinan yang telah dijalankan oleh perusahaan.

3. Bagi Lembaga Akademik

Untuk menambah pengetahuan bagi pembaca, khususnya mengenai audit operasional. Hasil penelitian ini dapat pula digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya dimasa yang akan datang.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1 Objek Penelitian

Yang menjadi objek penelitian pada penulisan skripsi ini yaitu Pemasaran Pusri Daerah (PPD) Sumsel yang berada di Jl. Naskah Km.7 Sumatera Selatan.

1.5.2 Ruang Lingkup Penelitian

Agar pembahasan yang dilakukan lebih terarah dan tidak menyimpang dari permasalahan yang ada dan analisa yang dibuat lebih terfokus ke masalah sehingga mencapai kesimpulan yang tepat. Penulis membatasi permasalahan hanya pada prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi dari PT. Pusri PPD Sumsel sampai ke petani.

1.5.3 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini data yang digunakan dapat dikelompokkan menjadi :

1. Data Primer

Data ini langsung diperoleh dari sumber data. Untuk mendapatkan data primer dilakukan dengan cara :

a. Observasi

Yaitu dengan melakukan pengamatan dan pencatatan secara sistematis terhadap kegiatan yang untuk memperoleh hasil sesuai dengan sasaran.

b. Wawancara

Disini penulis mengadakan tanya jawab langsung terhadap yang berwenang yaitu Bagian Penjualan, dimana mempunyai kaitan langsung dengan masalah yang akan dibahas. kemudian hasil wawancara tersebut dirangkum dan diikhtisarkan menjadi satu.

2. Data Sekunder

Yaitu data yang diperoleh dengan mempelajari yang berhubungan dengan objek yang diteliti serta bersumber dari buku-buku pedoman, literatur yang disusun oleh para ahli yang berhubungan dengan masalah yang sedang diteliti.

1.5.4 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis untuk mendapatkan data tersebut adalah melalui :

1. Penelitian Lapangan

Penelitian ini dimaksudkan untuk mendapatkan data dari objek yang diteliti dengan cara :

a. Observasi

Adalah suatu penelitian lapangan dengan melakukan pengamatan sendiri terhadap keadaan objek dan melakukan pencatatan untuk memperoleh keadaan

perusahaan yang diperlukan dalam penyusunan penelitian. Dalam hal ini penelitian dilakukan melalui pengamatan langsung dengan mencatat secara sistematis data yang diperlukan untuk mendukung penelitian.

b. Wawancara

Yaitu suatu teknik pengumpulan data dengan melaksanakan tanya jawab langsung kepada pihak yang bersangkutan dengan objek yang diteliti untuk memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam penelitian.

c. Dokumentasi

Dokumentasi dilakukan dengan mengumpulkan data – data yang berhubungan dengan masalah yang dibahas yaitu berupa dokumen. Data – data ini dikumpulkan dengan cara meminta, mencatat, melihat dan menyalin.

2. Penelitian Kepustakaan

Pengumpulan data dilakukan dengan mempelajari literatur – literatur, buku – buku dan tulisan yang berhubungan dengan penelitian dan penunjang atas dasar teori yang digunakan dalam permasalahan penelitian.

1.5.5 Teknik Analisis Data

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif, yaitu suatu teknik yang digunakan untuk menganalisis data perusahaan dalam mengambil keputusan secara tepat dan jelas dengan cara membandingkan kenyataan yang terjadi dilapangan dengan teori-teori yang ada. Dalam hal ini penulis mencoba untuk

menganalisis pelaksanaan prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD (Pemasaran Pusri Daerah) Sumsel.

1.6. Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan ini disajikan dalam lima bab, dimana masing – masing bab akan dibagikan ke dalam beberapa sub bab yang disusun secara sistematis sehingga menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab yang lainnya.

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini akan dibahas tentang latar belakang, masalah, perumusan masalah, tujuan, dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Bab ini menjelaskan teori – teori dari dasar yang berhubungan dengan permasalahan yang diangkat sebagai bahan penelitian seperti : pengertian dan jenis audit, audit operasional, Distribusi Pemasaran, Pengertian Distribusi dan Fungsi Distribusi, saluran distribusi dan distribusi fisik.

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini akan dibahas mengenai sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan, uraian tugas, pelaksanaan fungsi pemasaran dan distribusi pupuk.

BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Di dalam bab ini penulis akan melakukan analisis dan pembahasan mengenai audit operasional atas prosedur pendistribusian pupuk urea bersubsidi pada PT. PUSRI PPD Sumsel. Bagian ini juga mencakup hal penalaran hasil penelitian sehingga dapat menjawab rumusan masalah yang diajukan, serta pemahaman terhadap keterbatasan penelitian yang dilakukan.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisikan kesimpulan terhadap permasalahan, data temuan dari objek penelitian dan hasil analisis yang dilakukan serta saran – saran yang diberikan untuk mengatasi permasalahan yang dihadapi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. 2003. *Auditing 1 Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKPN.
- Agus, Sukrisno. 2012. *Auditing*. Jakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Arens, A.A. Mark S, Beasley. and Randal J, Elder. 2010. *Auditing and Assurance Service, Twelfth Edition*. New Jersey: Prentice Hall.
- Arens, A.A. and Elder, R.J. and Beasley, M.S. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Bayangkara, IBK. 2008. *Audit Manajemen: Prosedur dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Djaslim Saladin. 2003. *Manajemen Strategi*. Bandung : Linda Karya.
- Dian Wijayanto. 2012. *Pengantar Manajemen*. Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Fakultas Ekonomi. 2012. *Buku Pedoman Penulisan Skripsi*. Palembang : Universitas Sriwijaya.
- Jusup, Al. Haryono. 2010. *Auditing (Pengauditan)*. Cetakan kedua. Yogyakarta: Bagian Penertiban Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Keegan J. Warren. 2003. *Manajemen Pemasaran Global. Edisi Keenam. Jilid2*. Jakarta : PT. Indeks.

Kotler, Philip and Gary Armstrong. 2000. *Principle of Marketing. Fifth edition.*

New Jersey: Prentice-Hall Inc.

Kotler, Keller. 2009. *Manajemen pemasaran 1*. Edisi ketigabelas. Jakarta:

erlangga.

Kotler, Philip dan Gary Armstrong. 2010. *Principles of Marketing. 13th Edition.*

New Jersey : Prentice-Hall, Inc.

Mulyadi. 2009. *Auditing Edisi 6 Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat.

Swastha Basu DH dan Irawan. 2005. *Manajemen Pemasaran Modern*. Yogyakarta

: Liberty.

Tunggal, Amin Wijaya. 2000. *Audit Manajemen Kontemporer*. Edisi Revisi.

Jakarta: Harvarindo.

Tunggal, A.W. 2004. *Dasar-Dasar Audit Operasional*. Jakarta : Harvindo.

Tunggal, A.W. 2012. *Pedoman pokok operational auditing*. Jakarta : Harvindo.