

**AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN
PERSEDIAAN SEMEN PADA PT. SEMEN
BATURAJA (PERSERO) Tbk.**

PALEMBANG



Skripsi Oleh :

ARIFIANI WULANSARI

01101403056

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

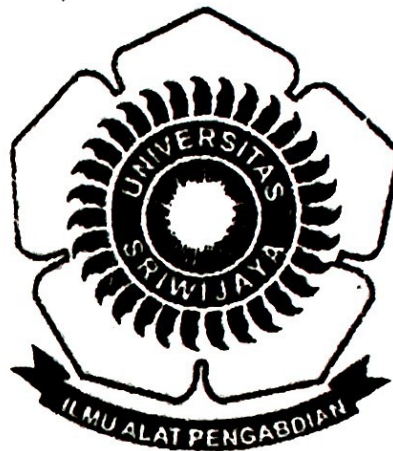
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2014

S
658.404 07
Ani
a
2014

**AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN
PERSEDIAAN SEMEN PADA PT. SEMEN
BATURAJA (PERSERO) Tbk.
PALEMBANG**



Skripsi Oleh :

ARIFIANI WULANSARI

01101403056

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2014

LEMBAR PERSERTUJUAN SKRIPSI

AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN

PERSEDIAAN SEMEN PADA PT. SEMEN

BATURAJA (PERSERO) Tbk

PALEMBANG

Disusun Oleh :

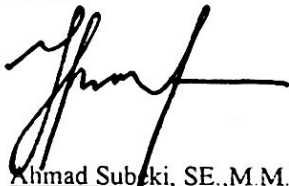
Nama : Arifiani Wulansari
NIM : 01101403056
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 21 Juni 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 21 Juni 2014

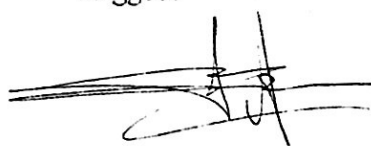
Ketua



Ahmad Subeki, SE., M.M., Ak., CA.

NIP. 1965081619951121001

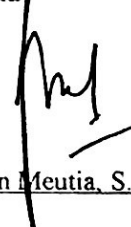
Anggota



Aryanto, SE., M.Ti., Ak.

NIP. 197408142001121003

Anggota

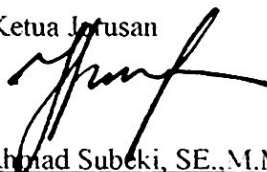


Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 196905261994032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, SE., M.M., Ak., CA.

NIP. 1965081619951121001

LEMBAR PERSERTUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN

PERSEDIAAN SEMEN PADA PT. SEMEN

BATURAJA (PERSERO) Tbk.

PALEMBANG

Disusun Oleh :

Nama : Arifiani Wulansari
NIM : 01101403056
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal

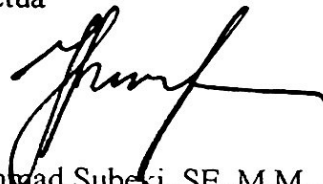
: 9 JUNI 2014

Tanggal

: 9 JUNI 2014

Dosen Pembimbing

Ketua



Ahmad Subeki, SE.,M.M.,Ak.,CA.

NIP. 1965081619951121001

Anggota



Aryanto, SE.,M.T.I.,Ak.

NIP. 197408142001121003

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :


NAMA : ARIFIANI WULANSARI
NIM : 01101403056
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN
PERSEDIAAN SEMEN PADA PT. SEMEN
BATURAJA (Persero) Tbk. PALEMBANG.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 22 Juni 2014

Pembimbing Skripsi

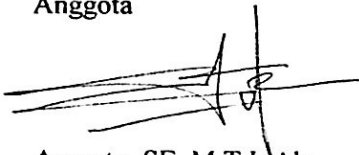
Ketua



Ahmad Subeki, SE., M.M., Ak., CA.

NIP. 1965081619951121001

Anggota



Aryanto, SE., M.T.I., Ak.

NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan



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

NIP. 1965081619951121001

“Pelajarilah Ilmu Pengetahuan, sesungguhnya belajar ilmu karena Allah adalah takwa, menuntut ilmu adalah ibadah, mengingatnya adalah tasbih, mencarinya adalah jihad, mengajarkannya kepada orang lain yang tidak tahu adalah sedekah”

(HR. Ibn Abdil Barr An Namiry)

Dengan segala ketulusan hati dan rasa penghargaan ku haturkan ucapan terima kasih kepada :

- ***Kedua Orang Tuaku***
- ***Saudara-Saudaraku***
- ***Keluarga Besarku***
- ***Sahabat-Sahabat Terbaikku***
- ***Almamater***

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Arifiani Wulansari

NIM : 01101403056

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

Audit Operasional Atas Pengelolaan Persediaan Semen Pada PT. Semen Baturaja
(Persero) Tbk. Palembang.

Pembimbing

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

Anggota : Aryanto S.E., M.Ti., Ak.

Tanggal Uji : 22 Juni 2014

Adalah benar-benar hasil karya saya di bawah bimbingan tim pembimbing.

Isi Skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain yang saya salin keseluruhan atau sebagian tanpa menyebutkan sumber aslinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saan bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan, termasuk pembatalan gelar kesarjanaan saya.

Palembang, 22 Juni 2014
Yang memberi pernyataan,

METERAI
TEMPEL



AC938ACF285559808

ENAM RIBU RUPIAH

6000



Arifiani Wulansari

NIM : 01101403056

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Adapun skripsi yang penulis buat berjudul “ Audit Operasional Atas Pengelolaan Persediaan Pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang”.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA., Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof.Dr. Taufiq marwah M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Ahmad Subeki, SE., M.M., Ak., CA. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Ika Sasti Ferina, S.E., M.M., Ak., CA., Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Sriwijaya Kampus Palembang.
5. Ibu Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., Dosen Pembimbing Akademik.
6. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M.,Ak., CA. Ketua Pembimbing Skripsi.
7. Bapak Aryanto, S.E., M.Ti., Ak., CA., Anggota Pembimbing Skripsi.
8. Seluruh Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Pimpinan dan Staff PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang, yang telah membantu penulis dalam pengambilan data dan informasi.

10. Ayahanda dan Ibundaku tercinta, yang telah memberikan segala kasih sayang, doa serta harapannya kepada penulis.
11. Saudara – Saudaraku yang sangat kusayangi , Naufal dan Irfan yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
12. Billy Shaumaniko, S.E., terima kasih atas semua support, nasehat dan perhatiannya.
13. Sahabat – sahabat terbaikku, Wiranti Kurnia Fitri, S.H., Dessy Wulandari, S.H., Siska Ayu Wahyuni, S.E., Mutia Rolita, S.E., Attria Thanesyia, S.Pt, Winda Rolita, S.Ked, Ruri Rakahsiwi dan seluruh teman-teman seperjuangan angkatan 2010.
14. Staff Tata Usaha Universitas Sriwijaya Kampus Palembang, Mbak Ambar dan Staff lainnya.
15. Pihak-Pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang juga telah membantu penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Akhir kata Penulis mengucapkan maaf yang sebesar- besarnya atas kekurangan dan kekeliruan dalam penulisan pada penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pihak lain yang membutuhkan.

Palembang, 15 Juni 2014

Penulis,

Arifiani Wulansari

NIM : 01101403056

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMAN SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penulisan	8
1.4. Manfaat Penulisan	9
1.5. Metodologi Penelitian	9
1.5.1. Lokasi Penelitian	9
1.5.2. Ruang Lingkup Penelitian	10
1.5.3. Sumber Data	10
1.5.4. Metode Pengumpulan Data	10

PERPUSTAKAAN
 UNIVERSITAS SRIWIJAYA
 NO DAFTAR: 142204
DAFTAR ISI
 TANGGAL : 12 JUL 2014

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMAN SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penulisan	8
1.4. Manfaat Penulisan	9
1.5. Metodologi Penelitian	9
1.5.1. Lokasi Penelitian	9
1.5.2. Ruang Lingkup Penelitian	10
1.5.3. Sumber Data	10
1.5.4. Metode Pengumpulan Data	10

1.5.5. Teknik Analisis Data	11
1.6. Sistematika Penulisan	12

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Landasan Teori	14
2.1.1. Pengertian Auditing	14
2.1.2. Jenis-Jenis Audit	14
2.2. Pengertian, Ruang Lingkup, dan Tujuan Audit Operasional	16
2.2.1. Pengertian Audit Operasional	16
2.2.2. Ruang Lingkup Audit Operasional	17
2.2.3. Tujuan Audit Operasional	19
2.2.4. Manfaat Audit Operasional	20
2.2.5. Kriteria Audit Operasional	21
2.2.6. Tahap-tahap Operasional	23
2.2.7. Keterbatasan Audit Operasional	27
2.3. Pengertian, Klasifikasi, dan Pengelolaan Persediaan	28
2.3.1. Pengertian Persediaan	28
2.3.2. Klasifikasi Persediaan	30
2.3.3. Pengelolaan Persediaan	31
2.4. Audit Operasional atas Pengelolaan Persediaan	32
2.5. Penelitian Terdahulu	33

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Singkat PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk	36
3.1.1. Visi dan Misi Perusahaan	38
3.1.2. Dewan Direksi	39
3.1.3 Jumlah SDM PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk.	40

3.2. Struktur Organisasi	41
3.2.1. Tugas dan Tanggung Jawab	42
3.3. Aktivitas Perusahaan	46
3.3.1. Lokasi Perusahaan	46
3.3.2. Sumber Bahan Baku	48
3.3.3. Alat yang digunakan	49
3.3.4. Perkembangan PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk.	50
3.3.5. Target Perusahaan	51
3.3.6. Faktor-faktor Produksi	53
3.4. Pelaksanaan Pengeluaran Semen	56
3.5. Prosedur Pengeluaran Semen	61
3.5.1. Pengisian Semen dari Packer	61

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

4.1. Evaluasi Audit Survey Pendahuluan	67
4.2. Perencanaan Program	68
4.2.1. Pelaksanaan Langkah-Langkah Persiapan Pendahuluan..	68
4.3. Pengkajian Ulang Terhadap Pengendalian Manajemen	69
4.3.1. Analisa Input, Proses dan Output	69
4.3.2. Analisa Terhadap Struktur Organisasi	69
4.3.3. Kebijakan Perusahaan	70
4.3.4. Pengelolaan Persediaan	71
4.3.4. Prosedur	71
4.3.6. Akuntansi	72
4.4. Dampak Hasil Pelaksanaan Pengelolaan Persediaan	73

4.4.1. Pemeriksaan Mendalam atas Pelaksanaan Pengelolaan Persediaan Semen	73
4.5. Tindak Lanjut	78

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	80
5.2. Saran	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Jumlah SDM PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk.	40
Tabel 3.2. Sumber Bahan Baku Semen	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk.	42
Gambar 3.2. Prosedur Pengeluaran Semen	66

Audit Operasional Atas Pengelolaan Persediaan Semen Pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang.

ABSTRAK

Oleh : Arifiani Wulansari

Penelitian ini bertujuan untuk menilai efektifitas dan efisiensi pengelolaan persediaan semen pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang agar dapat mengetahui kelemahan-kelemahan dalam pelaksanaan pengelolaan persediaan dan faktor-faktor yang menyebabkan penurunan pada volume produksi sehingga dapat dilakukan perbaikan di masa yang akan datang.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengelolaan persediaan semen pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang, telah cukup efektif dan efisien, walaupun dapat dikatakan efektif dan efisien pengelolaan persediaan masih memiliki kekurangan.

Untuk mengatasi masalah ini maka penulis menyarankan dalam pengelolaan persediaan semen pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang seharusnya perusahaan memastikan terlebih dahulu bahwa pihak ketiga harus dapat memenuhi persediaan bahan baku penolong secara tepat waktu, dan ketepatan waktu dalam pemeliharaan mesin-mesin produksi lalu melakukan negosiasi dengan pihak penyedia tenaga listrik agar dapat menyediakan tenaga listrik dengan stabil pada perusahaan, sehingga pengelolaan persediaan semen pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

Kata kunci : Audit Operasional, Pengelolaan Persediaan, Semen


Pembimbing Skripsi

Palembang, Juni 2014

Ketua

Anggota


Ahmad Subeki, SE., M.M., Ak., CA.


Aryanto, SE., M.T.I., Ak.

NIP. 1965081619951121001

NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan


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

NIP. 1965081619951121001

**Operational Audit of The Cement Supply Management At PT. Semen
Baturaja (Persero) Tbk. Palembang**

ABSTRACT

By : Arifiani Wulansari; Ahmad Subekki, S.E., M.M., Ak., CA.;
Aryanto, S.E., M.Ti., Ak.

This research aims to assess the effectiveness and efficiency of the cement supply management at PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang in order to find out the weakness in the implementation of inventory management and the factors that cause a decrease in the volume of production that can be improved in the future.

These results indicate that the cement supply management at PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang, has been quite effective and efficient, although it can be said to be effective and efficient management of inventory still has shortcomings.

To overcome this problem, the authors suggest in cement supply management at PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang company should ensure in advance that the third party should be able to fulfill the supply of auxiliary raw materials in a timely manner, and timeliness in the maintenance of production machinery and negotiating with providers of electricity in order to provide stable power to the company, so cement inventory management at PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang can be carried out effectively and efficiently.

Keywords : Operational Audit, Inventory Management, Cement

Thesis Advisor,

Palembang, Juni 2014

Chairman



Ahmad Subekki, SE., M.M., Ak., CA.

NIP. 1965081619951121001

Member

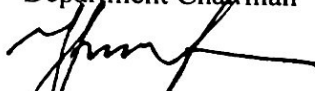


Aryanto, SE., M.Ti., Ak.

NIP. 197408142001121003

Approve,

Department Chairman



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

NIP. 1965081619951121001

BAB 1

PENDAHULUAN



1.1. Latar Belakang

Secara umum setiap perusahaan pasti memiliki organisasi maupun perusahaan kecil dan perusahaan besar. Pada perusahaan kecil yang memiliki kegiatan operasi yang masih terbatas dan karyawan yang sedikit jumlahnya maka pimpinan dapat langsung mengawasi jalannya perusahaan. Namun untuk perusahaan besar, pimpinan sulit untuk mengawasi secara langsung perusahaan dikarenakan adanya keterbatasan pengawasan (*span of control*).

Dengan semakin berkembangnya perusahaan maka perlu dilaksanakan pengendalian dengan baik karena jangkauan yang akan dikendalikan semakin luas dan kompleks sehingga kemampuan manajemen akan sangat terbatas. Oleh karena itu perusahaan memerlukan suatu alat bantu yang dapat membantu meningkatkan pengendalian yang disebut pengendalian intern. Pengendalian intern merupakan suatu teknik pengawasan keseluruhan dari kegiatan operasi perusahaan, baik mengenai organisasinya maupun sistem yang digunakan untuk menjalankan perusahaan. Agar semua kegiatan dapat dijalankan dengan efektif maka diperlukan pengendalian intern yang baik, untuk meminimalkan segala bentuk penyimpangan yang dapat merugikan perusahaan.

Pada perusahaan manufaktur persediaan merupakan suatu bagian yang sangat penting yang tidak dapat dipisahkan dalam kegiatan operasionalnya dimana tanpa adanya persediaan perusahaan akan menghadapi risiko

ketidakmampuan memenuhi keinginan para pelanggan, karena persediaan merupakan hal yang sangat menentukan kegiatan operasional bagi perusahaan manufaktur. Pengelolaan persediaan pada perusahaan memerlukan sistem pengendalian yang efisien dan efektif agar kegiatan operasional lebih terorganisir dan berjalan dengan sesuai prosedur yang ditentukan perusahaan. Dengan adanya pengendalian terhadap persediaan maka kegiatan operasional perusahaan manufaktur diharapkan dapat meminimalkan kerugian karena adanya penyalahgunaan dan pencurian terhadap persediaan, karena persediaan barang jadi adalah aset terbesar perusahaan. Pengelolaan persediaan yang tidak memadai akan mengganggu kegiatan produksi, penjualan dan distribusi perusahaan, pengendalian diperlukan dari penerimaan, penyimpanan dan pengeluaran persediaan.

Pengelolaan atas persediaan merupakan hal yang sangat penting dalam perusahaan, karena persediaan adalah salah satu unsur terbesar dalam suatu aktiva dan harus dilindungi dari resiko-resiko seperti pencurian dan kecurangan para karyawan ataupun karena kelemahan sistem pada pengendalian yang diterapkan oleh perusahaan. Tidak berarti bahwa dengan adanya pengelolaan persediaan akan menghilangkan sama sekali manipulasi atau kecurangan maupun kelemahan sistem, akan tetapi apabila hal tersebut terjadi, maka akan lebih mudah bagi pihak perusahaan untuk menelusuri segala kecurangan maupun kelemahan yang tidak disengaja agar dapat diatasi secepatnya sehingga tidak berkelanjutan.

Aktivitas operasi perusahaan akan berjalan dengan baik apa bila diimbangi dengan pengelolaan persediaan yang berjalan efektif dan efisien karena

pengelolaan persediaan merupakan aktivitas penunjang yang akan menunjang jalannya aktivitas perusahaan secara keseluruhan agar berjalan dengan efektif dan efisien.

Pengelolaan persediaan juga perlu selalu dimonitor dan dievaluasi. Evaluasi yang dilakukan yaitu dengan adanya audit operasional terhadap pengelolaan perusahaan. Audit operasional adalah audit yang dilaksanakan untuk menilai efektivitas, efisiensi dari setiap kegiatan operasional perusahaan dan untuk menilai kinerja suatu fungsi dalam perusahaan dengan membandingkannya dengan kebijakan operasional, standar, dan tujuan perusahaan.

Pimpinan perusahaan memerlukan audit operasional yang menyajikan informasi mengenai aktivitas operasional perusahaan dan tidak terbatas informasi keuangan dan akuntansi saja. Audit operasional terhadap pengelolaan persediaan perlu dilakukan karena pengelolaan persediaan memiliki hubungan yang erat dengan tingkat efisiensi dan efektivitas secara keseluruhan. Tujuan utama adanya audit operasional untuk memeriksa efisiensi dan efektivitas kegiatan dan juga menilai apakah cara-cara pengelolaan yang diterapkan dalam kegiatan tersebut sudah berjalan dengan baik.

PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk merupakan perusahaan yang bergerak dalam industri semen yang berlokasi pada Baturaja, Palembang dan Panjang, PT Semen Baturaja (Persero) Tbk. sebagai perusahaan industri yang bergerak dalam bidang industri pembuatan terak dan semen, harus mampu melakukan aktivitas operasi dengan baik dan dapat mengevaluasi kinerja per tahunan apakah telah

efektif sehingga perusahaan mampu tetap *exist* dalam persaingan dengan perusahaan-perusahaan lainnya.

PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. memiliki cabang di Baturaja, Palembang dan Panjang. Untuk menyediakan pasokan semen di daerah tersebut, maka aktivitas operasional perusahaan salah satunya pengelolaan persediaan PT. Semen Baturaja (persero) Tbk. harus memiliki sistem pengelolaan persediaan untuk mengawasi jalannya aktivitas operasional pada persediaan perusahaan agar terhindar dari kerugian ataupun penyelewengan dari pihak-pihak tertentu dan kesalahan prosedur yang dijalankan.

Persediaan yang ada pada perusahaan PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. terdiri dari persediaan bahan baku, bahan baku penolong, barang dalam proses dan suku cadang. Bahan baku produksi berupa batu kapur dan tanah liat diperoleh dari pertambangan batu kapur dan tanah liat milik perseroan yang berlokasi hanya 1,2 km dari pabrik di Baturaja. Sedangkan bahan baku pendukung seperti pasir silika diperoleh dari tambang rakyat di sekitar Baturaja, pasir besi diperoleh dari tambang rakyat di provinsi Lampung, *gypsum* dibeli dari Petro Kimia Gresik dan impor dari Thailand, sedangkan kantong semen diperoleh dari produsen kantong jadi di dalam negeri.

Lalu untuk Persediaan semen pada PT. Semen Baturaja terdiri dari dua tipe yaitu Semen Portland Tipe-I (OPC-1) dan Semen Portland Komposit (PCC) yang dikelola dalam bentuk persediaan berdasarkan sistem pengisian dari Packer dan Curah.

Jumlah persediaan semen yang tidak mencukupi kebutuhan akan menyebabkan terganggunya proses penjualan dan aktivitas operasi, hal ini menyebabkan perusahaan harus mengeluarkan biaya pengadaan darurat yang lebih mahal selain itu juga mengakibatkan mutu pelayanan perusahaan kepada konsumen berkurang dan dapat membuat konsumen kecewa, serta beralih kepada perusahaan lain, karena itu pengendalian persediaan semen mutlak harus dilakukan perusahaan mengingat konsekuensi yang dihadapi perusahaan atas kekurangan persediaan semen. Oleh sebab itu pengelolaan persediaan sangat diperlukan untuk mengurangi terjadinya kerusakan kehilangan dan mengantisipasi kemungkinan terjadinya kecurangan yang akan mempengaruhi efektivitas dan efisiensi kegiatan operasional perusahaan.

Pengelolaan persediaan semen harus dilaksanakan secara efektif dan efisien dan diperlukan pula jaminan ketepatan waktunya dalam produksi, karena pengelolaan persediaan semen ini yang menentukan apakah produksi semen telah berjalan dengan baik dan tepat waktu. Apabila adanya kesalahan dalam pengelolaan persediaan semen maka dalam produksi semen ada keterhambatan yang akan menyebabkan keterlambatan memenuhi permintaan konsumen secara tepat waktu, hal tersebut yang menyebabkan kegiatan operasional tidak berjalan dengan efektif dan efisien. Dengan adanya pengelolaan persediaan semen yang tidak memadai akan mengganggu kegiatan produksi, penjualan dan distribusi perusahaan kemudian akan menimbulkan biaya-biaya pengeluaran dan biaya pemeliharaan. Untuk menjamin kegiatan operasional berjalan dengan baik maka diperlukan pengelolaan persediaan yang efektif dan efisien.

Lalu terkait dengan masalah pengelolaan persediaan semen pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Pada Tahun 2011 mengalami penurunan dalam volume produksi semen (juta ton) 1.250.015 menjadi 1.234.163 di tahun 2012 terjadi penurunan sebesar 1,25%, lalu diikuti dengan penurunan pada volume produksi Batu Kapur dan Tanah liat dari (ton) 1.725.417 di tahun 2010 menjadi 1720.801 penurunan sebesar 0,267% pada tahun 2011 kemudian tanah liat (ton) dari 356.554 di tahun 2010 menjadi 255.648 penurunan sebesar 28,3% pada tahun 2011.

Penurunan ini dikarenakan adanya gangguan pada pemeliharaan alat produksi yang menyebabkan berkurangnya produksi semen dan seharusnya diproduksi secara tepat waktu dan juga terjadi penurunan pada target produksi perusahaan, oleh karena itu persediaan semen pun menurun sehingga akan mempengaruhi persediaan semen yang akan didistribusikan dan akan mempengaruhi aktivitas operasional pada pengelolaan persediaan yang dapat menimbulkan biaya-biaya dalam pengelolaan persediaan. Dengan adanya penurunan pada volume penjualan dan produksi menyebabkan ketidak efektifan dan efisien maka diperlukan pengendalian pada persediaan lalu melakukan audit operasional untuk menilai apakah bagian pengelolaan persediaan telah menjalankan prosedur dengan efektif dan efisien dalam melakukan pengelolaan persediaan semen.

Apabila penurunan terus terjadi maka akan ada keterlambatan dalam memenuhi permintaan pelanggan dan dapat menyebabkan kegiatan operasionalnya tidak optimal serta kemungkinan terjadi kesalahan dalam

prosedur pengelolaan persediaan seperti dalam penerimaan persediaan, pemeliharaan persediaan dan pengeluaran atas persediaan yang diperlukan.

Untuk mencegah hal tersebut harus dilakukan pengendalian meliputi tindakan maupun kegiatan yang menuntun dan memotivasi usaha untuk mendeteksi dan memperbaiki kemungkinan adanya pelaksanaan yang tidak efektif dan efisien. Maka diperlukan adanya suatu alat ukur atau sarana yang dapat mendeteksi apakah kegiatan operasional yang ada telah berjalan dengan kriteria atau standar yang telah ditetapkan sehingga efisiensi dan efektivitas dapat tercapai.

Salah satu alat ukur untuk mengevaluasi kegiatan yang telah dilaksanakan adalah audit operasional. Audit Operasional merupakan evaluasi atas berbagai kegiatan operasional perusahaan sedangkan sasarannya adalah untuk menilai apakah pelaksanaan kegiatan operasional telah dilakukan secara ekonomis, efektif dan efisien. Apabila belum dilaksanakan seperti seharusnya maka auditor akan memberikan rekomendasi atau saran agar pada masa yang akan datang akan menjadi lebih baik. Salah satu bagian yang perlu dilakukan audit operasional adalah masalah pengelolaan persediaan karena persediaan merupakan bagian utama dalam neraca dan seringkali merupakan perkiraan yang nilainya cukup besar serta membutuhkan modal kerja yang besar pula. Dengan besarnya jumlah uang yang diinvestasikan pada perusahaan, maka jelas suatu persediaan barang merupakan aktiva yang sangat penting untuk dilindungi.

Setiap perusahaan dalam melaksanakan kegiatan penjualan tidak terlepas akan kebutuhan persediaan barang jadi yang merupakan faktor utama dalam

menunjang jalannya aktivitas perusahaan secara keseluruhan. Namun harus dijamin pula kepastian dalam produksinya, untuk menjamin produksi barang dengan baik maka diperlukan juga persediaan bahan baku yang baik sehingga persediaan semen dapat terpenuhi sesuai target. Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik melakukan penelitian yang berjudul **"Audit Operasional atas Pengelolaan Persediaan Semen pada PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO) Tbk. Di Palembang."**

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang diatas maka penulis merumuskan masalah dalam penelitian ini yaitu :

1. Apakah pelaksanaan pengelolaan persediaan semen di PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang telah dilaksanakan dengan efektif dan efisien sesuai dengan kebijakan dan prosedur perusahaan?
2. Faktor apa yang dapat menyebabkan penurunan volume produksi semen pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang?

1.3. Tujuan Penulisan

Tujuan dari penelitian ini antara lain :

1. Untuk mengetahui apakah pelaksanaan prosedur pengelolaan persediaan semen pada PT.Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang sudah dilaksanakan secara efektif dan efisien.
2. Untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat menyebabkan penurunan pada

volume produksi persediaan semen PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk.
Palembang.

1.4. Manfaat Penulisan

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yaitu:

1. Bagi peneliti, diharapkan penelitian ini dapat meningkatkan pengetahuan mengenai fungsi persediaan dalam perusahaan sebagai pelatihan penerapan teori yang telah dipelajari dalam studi kasus yang berkaitan dengan pemeriksaan operasional pada fungsi persediaan dan menambah pengetahuan mengenai penelitian serta penyusunan hasil penelitian.
2. Bagi PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk, penelitian ini dapat memberikan masukan yang bermanfaat bagi pihak manajemen PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang sebagai bahan pertimbangan menghadapi persaingan pasar untuk mempertahankan eksistensi perusahaan secara berkesinambungan.
3. Bagi Peneliti Selanjutnya, hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan referensi ataupun dikembangkan kembali secara luas untuk penelitian berikutnya.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1. Lokasi Penelitian

Objek penelitian ini dilakukan di PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Yang berkantor pusat di Jalan Abikusno Cokrosuyoso. Kertapati, Palembang. Sumatera Selatan.

1.5.2. Ruang Lingkup Penelitian

Penelitian ini dibatasi pada pemeriksaan operasional pada bagian persediaan, prosedur, dan dokumen-dokumen yang berhubungan dengan aktivitas operasional persediaan pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang.

1.5.3. Sumber Data

Penulis melakukan proses pengumpulan data dengan ;

1. Data primer yaitu data yang diperoleh langsung dari hasil observasi dan wawancara terhadap Biro Pengadaan dan gudang.
2. Data sekunder yang merupakan data dari penelitian kepustakaan, literatur dan catatan - catatan yang ada diperusahaan seperti sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi. Dalam penelitian ini data sekunder yang penulis gunakan berupa Laporan Keuangan dalam bentuk per tahun, pembagian tugas masing-masing karyawan sesuai dengan jabatannya(*Job Description*) bagian persediaan dan standar operasional prosedur dan dokumen-dokumen yang terkait dengan pengelolaan persediaan.

1.5.4. Metode Pengumpulan Data

1. Studi kepustakaan

Pengumpulan data yang dilakukan dengan cara membaca buku-buku yang memiliki hubungan dengan pokok bahasan yang berhubungan dengan penelitian yang dijalankan. Penulis membaca buku-buku dan referensi yang berkaitan dengan topik persoalan pembuatan proposal

skripsi.

2. Studi Lapangan

- A. *Interview* atau survey yaitu teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara mengadakan wawancara dengan karyawan yang bersangkutan mengenai hal-hal yang berkaitan dengan penelitian sesuai dengan tujuan penelitian sehingga memperoleh data yang dibutuhkan.
- B. Observasi, yaitu pengumpulan data dengan cara mendatangi dan melakukan pengamatan langsung pada objek penelitian dan mencatat kejadian sistematis tanpa adanya pertanyaan atau komunikasi dengan individu-individu yang diteliti. Dimana objek yang diteliti adalah PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang.
- C. Dokumentasi yaitu metode pengumpulan data yang dilakukan dengan melihat dan mengamati dokumen-dokumen sumber yang terjadi di masa lalu yang dimuat oleh pihak manajemen perusahaan, misal : bon penerimaan dan pengeluaran persediaan.

1.5.5. Teknik Analisis Data

Teknik analisa data yang dilakukan oleh penulis adalah teknik analisa deskriptif kualitatif, yaitu dengan mencatat mengklasifikasikan dan menganalisis data dan informasi yang ada. Penulis melakukan pengamatan situasi dan keadaan perusahaan yang menjadi objek penelitian, kemudian data yang telah dikumpulkan oleh penulis mengenai objek yang diteliti akan diuraikan secara

deskriptif dan dibandingkan dengan teori untuk mengetahui relevansi dari data yang dimiliki oleh objek tersebut kemudian menarik kesimpulan yang bersifat kualitatif berdasarkan perbandingan antara teori dan fakta yang ada di lapangan.

Pada penelitian teknik analisa didukung dengan analisa melalui penyesuaian antara departemen logistik dengan sub bagian perencanaan material, biro pengadaan dan bagian pergudangan mengenai aktivitas operasional pengelolaan persediaan. Lalu penulis akan memaparkan pemikiran serta menyajikan argumen - argumen dalam upaya untuk mendapatkan apa yang menjadi tujuan, dengan cara membandingkan antara teori-teori yang relevan dengan kondisi pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Palembang

1.6. Sistematika Penulisan

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan dikemukakan dasar-dasar dan arah serta permasalahan yang akan dibahas meliputi latar belakang pemilihan judul, perumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian, metodologi penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II STUDI PUSTAKA

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai teori yang berhubungan dengan konsep pengauditan operasional tujuan dan tahapan audit operasional, konsep persediaan dan pengelolaan persediaan.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menguraikan gambaran umum perusahaan meliputi sejarah singkat perusahaan, aktivitas perusahaan, struktur organisasi perusahaan, uraian tugas dan tanggung jawab perusahaan, serta pelaksanaan prosedur pengelolaan persediaan bahan baku.

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini dibahas analisa penilaian pengauditan operasional atas pengelolaan persediaan bahan baku, serta temuan-temuannya.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Untuk menyelesaikan penulisan skripsi pada bab ini akan disajikan kesimpulan dan saran-saran diharapkan hasil observasi ini dapat bermanfaat sebagai masukan atau informasi bagi perusahaan dalam meningkatkan kinerja dan kegiatan pengendalian dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Admawarti. 2006. *Audit Operasiona Pengelolaan Dana Kompensasi Subsidi Bahan Bakar Minyak Bidang Kesehatan*. Padang. Jurnal UNAND.
- Amin Widjaja Tunggal. 2008. *"Dasar-Dasar Audit Operasional"*. Edisi Revisi. Jakarta: Harvarindo.
- Arens, Alvin A, dan James K Loebbecke, 2006, Tj., *Auditing, Reversion Edition* diterjemahkan oleh Amir Abadi Yusuf, *Auditing Pendekatan Terpadu* Jakarta: Salemba Empat.
- Assauri, Sofjan. 2004. *Manajemen Pemasaran ; Dasar, Konsep dan Strategi*. PT. Grafindo Persada. Jakarta.
- Bartholomeus, Elvira. 2011. *Audit Manajemen Atas Fungsi Keuangan Pada PT. Tirta Makna Bahagia Makassar*. Jurnal UNHAS.
- Bayangkara, IBK. 2008. *Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi*. Jakarta. Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2004. *Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta.
- Kieso Weygandt. 2002. *Akuntansi Intermediate*, Binarupa Aksara, Jakarta.
- Mulyadi dan Kanaka Puradiredja, 2003. *Auditing*, Edisi Kelima, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Robertson., Jack C. Timothy J. Louwers. 2005. *Auditing And Assurance Service*. Boston. McGraw-Hill.
- Prameswari, Mesa. 2008. *Audit Operasional Atas Prosedur Pemberian Kredit Untuk Meningkatkan Efektivitas Pada PT. BNI (Persero) Tbk wilayah 02 Padang*. Universitas Andalas. Padang. Jurnal UNAND.
- Satria, Budi. 2009. *Peranan Audit Operasional Pada Fungsi Pemasaran Perusahaan Manufaktur*. Universitas Andalas. Padang. Jurnal UNAND.

Stice, Earl K., James D. Stice dan K. Fred Skousen, 2005. *Akuntansi Intermediate*, Edisi Kelima Belas, Terjemahan Safrida R. Parulian dan Ahmad Maulana, Salemba Empat, Buku 1, Jakarta.

Sukrisno Agoes. 2004. "*Auditing*". Edisi Ketiga. Jakarta: LP-FEUI.

Wardayadi. "*Kegiatan ekonomi produsen*", <http://wardayadi.wordpress.com>. (diakses 25 Mei 2014).

Wilson, James D., John b. Campbell, 1999. Terjemahan Tjin-tjin Fenix Tjendera, *Controllershship: Tugas Akuntan Manajemen*, edisi ketiga, Jakarta: Erlangga