

SKRIPSI

**AUDIT OPERASIONAL ATAS SIKLUS PENDAPATAN
PADA PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO)
PALEMBANG**



Diajukan oleh:

**Leaticia Banjar Nahor
NIM 01023130005**

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

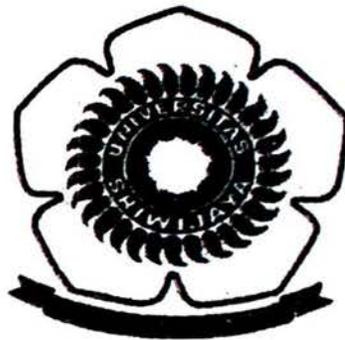
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA**

2006

S
657.4507
Nah
A
2006.

SKRIPSI

**AUDIT OPERASIONAL ATAS SIKLUS PENDAFTARAN
PADA PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO)
PALEMBANG**



Diajukan oleh:

**Leaticia Banjar Nahor
NIM 01023130005**

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA
2006**

R. 14524
14886

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS AKONOMI

INDRALAYA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Leaticia Banjar Nahor
NIM : 01023130005
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Audit Operasional Atas Siklus Pendapatan Pada
PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang

Panitia Pembimbing Skripsi:

Tanggal. 7. September. 2006

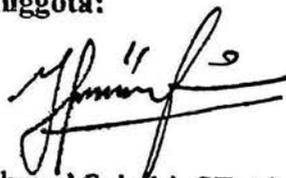
Ketua:



Mukhtaruddin, SE, Msi, Ak
NIP 132083936

Tanggal. 7. September. 2006

Anggota:



Ahmad Subeki, SE, Ak
NIP 132133708

MOTTO:

"JANGAN SEORANGPUN MENGANGGAP ENKKAU RENDAH KARENA ENKKAU MUDA. JADILAH TELADAN BAGI ORANG-ORANG PERCAYA, DALAM PERKATAANMU, DALAM TINGKAH LAKUMU, DALAM KASIHMU, DALAM KEBETIAANMU, DAN DALAM KESUCIANMU". (1 TIMOTIUS 4: 12)

.....
"Seorang pembelajar perlu membangun & mengembangkan karakter, memahat jiwanya agar memiliki bentuk, dalam arti memiliki kejujuran, integritas, ketekunan dalam arti untuk menjadi otentik, unik, dan tak terbandingkan dengan orang lain". (Andreas Harefa)

"ANDA AKAN MENDAPATKAN YANG TERBAIK DARI ORANG LAIN, SETELAH ANDA MEMBERIKAN YANG TERBAIK DARI DIRI ANDA". (ZIG ZIGLAR)

Leaticia Persembahkan Untuk:

- ♥ My Savior Lord Jesus Christ
- ♥ Bapak, Mamak (†), Mamak, Kakak, Abang, & Adek-adekku
Terkasih
- ♥ Sahabat & Semua Pembelajar
- ♥ Almamater

- 2) Untuk **Mamak-♥**, makasih banyak untuk **pengorbanan & kebaikan** Mamak untuk kami semua, juga makasih udah berusaha untuk ngerti kebutuhan studi aku selama ini. Mudah-mudahan aku cepet dapet gawe seperti Abang2 aku & biso sedikit ngurangi beban kalian para Orang Tua kami. **Doa & restuya** selalu kami harapkan & butuhkan.
 - 3) Untuk **Kakak-kakak & Abang2-Ku**: untuk **Kak Sisca ♥ Bang Faber Simanjuntak** + keponakan kami **Fernandus Dito Simanjuntak**, thxs atas "**suntikan dananya**" untuk benerin komputer kita so aku biso ngetik skripsi dengan lancar...[-: Untuk **Kak Vinen ♥ Bang Walvater Tamba**, thxs untuk doanya. Moga jadi keluarga yang **bahagia & rukun2** 'n jaga-in kesehatan+keselamatan calon keponakan kami ya...Gbu always...(-: Untuk **Kak Eva ♥ Bang Hengky Situmorang**, thxs juga untuk bantuan **dana & motivasinya**. Untuk Abang2-ku, **Bang Ius & Bang Medlin**, mokaseeeee.... banyak udah jadi **donator** yang **setia ngucurin dana** untuk **Ito-mu** selamu kuliah & nyusun skripsi. Doa-in jugo supaya aku cepet dapet gawe.
 - 4) Untuk **Adek2-ku: Oscar, Yohanes, Leonardus, Theresia, Aprian Clement**, & adek kami yang paling bontot **Febby Angelina** Belajar yang rajin & kalo bisa jauh lebih baik dari Kakak...OK. Untuk **Oscar**...nyusul ye .n. untuk **Annes** tingkatin nilainya supaya biso masuk jalur PMDK ke PTN.
3. **Dosen Pembimbing dan Dosen Penguji:**
- 1) **Mukhtaruddin, SE., Msi., Ak** selaku dosen pembimbing I. Trimakasih untuk **bimbingan** Pak Imud selama kuliah, teristimewa selama penyusunan skripsi ini. Trimakasih juga untuk **pengertian & kesempatan** yang diberikan hingga aku **lulus** dengan **nilai baik** dalam ujian komprehensif.
 - 2) **Ahmad Subeki, SE., Ak** selaku dosen pembimbing II. Trimakasih atas kesediaannya menjadi pembimbing selama penyusunan skripsi ini.

- 3) **Drs. Burhannudin, SE ., Macc., Ak**, selaku dosen tamu penguji. Trimakasih untuk pengarahan dan bimbingannya selama kuliah, khususnya ketika ujian komprehensif.
4. **Ibu Rina Tjandrakirana, DP., MM., Ak** selaku **Ketua Jurusan Akuntansi & Bapak Aspahani**, selaku **Sekretaris Jurusan Akuntansi**, beserta **segenap dosen pengajar**, khususnya **dosen jurusan akuntansi**. Trimakasih untuk ilmu yang sudah diberikan kepada kami para mahasiswa.
5. **Pimpinan, Kapala Biro, dan segenap karyawan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang** yg telah bersedia menjadi objek penelitian penulis dalam skripsi ini. Trimakasih yang **setulus-tulusnya** penulis sampaikan kepada:
- 1) **Bapak Effendi Harun** selaku **Kepala Biro Sumber Daya Manusia PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang**. Trimakasih telah **menyetujui** proposal penulis untuk melakukan pengambilan data pada **PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang**.
 - 2) **Bapak Laurencus Sianipar** selaku **Kepala Biro Pemasaran PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang**. Penulis mengucapkan trimakasih banyak atas **semua usaha** Pak Ucok dalam **membantu penulis** selama proses pengambilan data. Trimakasih atas **waktu-waktu** yang disediakan, **kejujuran**, serta **kesedian** untuk menjawab setiap pertanyaan yang penulis ajukan untuk melengkapi data yang dibutuhkan dalam skripsi ini.
 - 3) **Bapak M. Rum** selaku **Kepala Biro Sistem Pengendalian Intern PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang**. Trimakasih atas **saran** dan **kesedian** untuk menjawab kuesioner yang penulis ajukan.
 - 4) **Kepala Biro Akuntansi & segenap karyawan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang**. , trimakasih atas **kesediaan** dalam memberikan data dan keterangan atas kuesioner yang diajukan oleh penulis.
6. Trimakasih yang **sebesar-besarnya** penulis tujukan kepada **Bapak Charles Panggabean** Trimakasih untuk **nasehat & perhatian Amang ♥ Inang** samo kami anak2 ekonomi

(Akuntansi, Pembangunan, Manajemen). Trimakasih atas **kehangatan** yang dikasi **Amang ♥ Inang** samo kami slamo kami berkunjung ke rumah Amang. Secara **khusus** penulis ucapkan **mauliate godang** untuk yang udah bersedia **membantu** penulis slama penulisan skripsi.

7. Sahabat dan temen2 seperjuangan selama di perkuliahan:

1) Untuk **Quartet Horas (Leaticia baeek, Ulli cantique, Denni manniez, & Bonnie cute)**. Thxs ye **fRiEnDs**, udah jadi **sahabat seperjuangan susah 'n seneng** selama kuliah. **Qto b-4** beda nian karakter satu dgn lainnya, tapi ado be yg buat qto satu 'n jalanin semuanyo samo-samo. Untuk **Ulli & Denni**, mokase dah jadi temen aku selama 4 thn ini, untuk **Ulli cantique**, mokase selalu **setia temenin aku + bantu aku blajar** slamo kuliah, mokase dah beli-in susu + makanan kalo aku sakit 'n mokase dah nemenin aku kemanapun aku pegi slamo nyusun skripsi (yo walopun aku jatuh miskin, tp aku ikhlas kok ngongkosin u selama di perjalanan...hexs3) 'n moga **sukses** untuk **pencariannya...(kerja & TH)**. Untuk **Denni manniez** "miss K3" dari U & Uli aku blajar untuk **mandiri** walau jauh dari Ortu + mokase ut **motivasinyo** slamo ini 'n mokase juga untuk **penginapannya** slama aku di Persada D5/4. Untuk **Bonnie cute**, "auditor" dengan pendapat "**mencurigakan**" akhirmyo qto b-3 **lulus bareng**. Mokase ye Bon, u dah jadi **temen baik** aku, u banyak **najarin** aku ttg **sikap & perjuangan** dalam hidup untuk meraih **sukses, kesetiaan dan persahabatan**, thxs jugo dah **setia** dengerin **curhatan** aku + thxs buanyaaak ut **kata2 motivasinyo** slamo ini. Skali lagi mokase banyaaak ut kalian b-3. **Warning** untuk **Ulli & Denni**: setelah lulus jangan kayak **cAt & DoG** lagi ye, yg kalo ketemu belum puas kalo belum **bogem-bogeman...PEACE Woi...[-_-]**

2) Kelompok Kecil **Estomih**;

PKK kami yang paling manies, Kak Yani Sitorus, AKK yang cantik-cantik: Henny Sitanggang, Ruth Barus, Nuryati Sitauli Simanjuntak, & Leaticia Banjar Nahor.

Untuk Kak Yani + bang Baringin, Henny, Ruth, & Ullie, mokase untuk semua bantuan **doa, semangat, & perhatiannya**. Untuk ke-2 sister kami: Henny & Ruth, salam sukses dan Tuhan memberkati

- 3) Penulis juga mengucapkan **selamat atas kelulusan temen2 seperjuangan** dalam ujian komprehensif tanggal 14 & 15 Agustus '06; Abdul, Alendra, Viona, Febby, Mba' Yessy, Erny, Maria Ulfa, Denni Mariana, Hasra, Ve, Susanti, & Mba' Merry. Moga qto smua cepet dapet gawe...ok (-: Untuk Susanti, akhirnya qto selesai n biso ngelewatin smuanyo bareng-bareng. Mokase udah jati temen **seperjuangan** n temen curhat slamo nyusun skripsi moga qto tetep jadi temen baik.
- 4) Untuk temen2 satu angkatan (Akuntansi '02), yang masih nyusun skripsi & kuliah: Helen Simbiring, Ary Antonius Pasaribu, Desmoond Hutagaol, Hendrik Sagita, Frangky Suwito, Vita, R.A Fatonah, Yunita, Raymond Tambunan, slamat berjuang n tetap **SMANGAAAT!!!**. Untuk temen kami **Hellena**, tetap smangat ye *guys u pasti biso ngelewatin* semuanyo.
- 5) Untuk A'ting kami: Lamhot, Intan, Bernard, Johari, Dunald, Hotman, Ediston, & Ori teruskan perjuangan 'n salam kompak. Untuk Johari, Hotman, Enrico Todo (Akt '04), & Dian Simanjuntak Akt '05), mokase ye untuk pinjaman bukunyo selama penyusunan skripsi sampe kompre.
- 6) Boeat Crew-crew Sonora.com like: Kak Sidra, Mba' Donna, Kak Dora, Kak Reza, Kak Ade, Mas Jati, Mas Joko (ta uk-uk), Mba Essi, & Mr. E.H. Matondang, Mba' Yennie, Mba' Endah, 'n gak ketinggalan OM Fery (gimana nih kelanjutan kotekanya...ha3). untuk kalian semua, kami ucapkan makasiiii buaaaanyak udah nemenin kami-kami selama belajar, bahkan sampe lembur (sahabat setia ni ye...) dengan musik, tips, dan motivasi yang **the best buangeeet**. Selaku auditor, kami memberi pendapat "wajar dengan titik-titik".

8. Penulis juga mengucapkan **trimakasih** untuk **guru-guru** yang telah membimbing dan **mengajari** penulis sejak **Sekolah Dasar** hingga **SMU**. Trimakasih yang **setulus-tulusnya** penulis sampaikan kepada **Ibu Sri Kuestini (Ibu Tien)** selaku **guru** dan **teladan** bagi penulis di **SMU Xaverius 2 Palembang**. Trimakasih telah menjadi **orang tua** yang **bijak, disiplin, sabar** dan **sayang** pada kami slama kami sekolah & trimakasih banyak untuk semua **nasehatnya**. Trimakasih udah jadi **sumber inspirasi** dan **teladan** bagi penulis, udah ngajarin kami banyak hal, terlebih tentang **perjuangan hidup**,
9. Untuk **temen sepermainan SD: Wahai Ningsih, Rina Ima, Ferry Paringotan Pasaribu, Sarli Sihite, Siti Fatimah, Fitriani, & Edy Irawan**, serta untuk **temen2 SMU Xadupa: Theresia Watias Wenni, Yuliana, Angelina Maria Angel, Antonius Anang Cahyo, Tarsikun, Tikkos Wadas, Ronald Feryanto Situmorang, Firmansyah, Edy Prasetyo, Salmiati, Sugiharti, Rumiati, Herawati, dll** “salam kangen, smoga sukses dalam karir dan keluarga”.
10. Trimakasih juga untuk **Yuk Alyah, Kak Indana, Kak Eka, dan rekan-rekan**, thxs udah bantu kami setiap awal semester untuk ngurus **KRS & KHS**, untuk **Pak Tutur**, mokase ye Pak udah bantu kami nunjukin ruang kuliah kalo kami terlambat masuk.
11. Untuk **semua pembelajar** di **SBK (Sekolah Besar Kehidupan)**, salam **hangat** dari kami, selamat **belajar** dan **terus berjuang**, **smoga kesuksesan selalu menyertai**, u dan **Tuhan memberkati**

Dengan **Kasih** dan **Hormat**,

Palembang, September 2006

Leaticia Banjar Nahor

KATA PENGANTAR

Audit operasional merupakan suatu bentuk pemeriksaan terhadap kegiatan operasi suatu perusahaan, termasuk kebijakan akuntansi dan kebijakan operasional yang telah ditentukan oleh manajemen, untuk mengetahui apakah kegiatan operasi tersebut sudah dilakukan secara efektif, efisien, dan ekonomis. Pendekatan audit yang biasa dilakukan dalam suatu audit operasional adalah untuk menilai efisiensi, efektifitas, dan ekonomisasi dari masing-masing fungsi.

Salah satu upaya esensial untuk meningkatkan ekonomisasi, efektifitas, dan efisiensi operasional perusahaan adalah faktor struktur pengendalian intern yang berhubungan dengan siklus pendapatan. Dengan melihat bahwa sumber penerimaan utama dalam badan usaha berasal dari transaksi-transaksi yang terkait dengan siklus pendapatan, maka pihak manajemen harus mengawasi dan mengevaluasi efisiensi dan efektifitas aktivitas operasi atas siklus pendapatan. Aktivitas operasi (*operating activity*) mencerminkan pelaksanaan rencana bisnis dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan.

Segala kritik dan saran akan selalu diterima dengan hati yang terbuka dengan menghubungi cia_nahor@yahoo.com. Mudah-mudahan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca, khususnya para mahasiswa.

Palembang, September 2006

Penulis,

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Skripsi	i
Halaman Tanda Pengesahan Skripsi	ii
Motto dan Persembahan	iii
Ucapan Terima Kasih	iv
Kata Pengantar	x
Daftar Isi	xi
Daftar Gambar	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian	6
1.3.2 Manfaat Penelitian	7
1.4 Metodologi Penelitian.....	7
1.4.1 Objek Penelitian.....	8
1.4.2 Ruang Lingkup Penelitian	8
1.4.3 Sumber Data dan Model Pengumpulan Data.....	8
1.4.4 Teknik Analisa Data.....	10
1.5 Landasan Pemikiran	10
1.6 Sistematika Pembahasan.....	12
BAB II LANDASAN TEORITIS	
2.1 Gambaran Umum Audit.....	14



2.1.1	Pengertian Auditing.....	14
2.1.2	Jenis-jenis Pengauditan	16
2.1.3	Standar Auditing yang Berlaku Umum	17
2.2	Struktur Pengendalian Intern.....	18
2.2.1	Pengertian Struktur Pengendalian Intern.....	18
2.2.2	Tujuan Struktur Pengendalian Intern	19
2.2.3	Keterbatasan Struktur Pengendalian Intern	20
2.2.4	Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern.....	20
2.3	Audit Operasional.....	22
2.3.1	Pengertian Audit Operasional.....	22
2.3.2	Maksud dan Tujuan Audit Operasional.....	23
2.3.3	Ruang Lingkup dan Sasaran Audit Operasional.....	24
2.3.4	Tahap-tahap Audit Operasional	25
2.4	Struktur Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Siklus Pendapatan	28
2.5	Gambaran Umum Siklus Pendapatan	29
2.5.1	Pengertian Siklus Pendapatan.....	29
2.5.2	Golongan Transaksi dan Fungsi yang Terkait dengan Siklus Pendapatan	30
2.6	Struktur Pengendalian Intern atas Siklus Pendapatan.....	32
2.6.1	Struktur Pengendalian Intern atas Penjualan	32
2.6.2	Struktur Pengendalian Intern atas Piutang.....	35
2.6.3	Struktur Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas	36

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1	Sejarah Singkat PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	38
3.1.1	Visi dan Misi PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	45

3.1.2	Maksud dan Tujuan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	46
3.2	Struktur Organisasi, Pembagian Fungsi, dan Tanggung Jawab PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	47
3.2.1	Struktur Organisasi PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	47
3.2.2	Pembagian Fungsi dan Tanggung Jawab PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	50
3.3	Aktivitas Operasional PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	60
3.3.1	Aktivitas Produksi.....	60
3.3.2	Aktivitas Pemberian Jasa.....	64
3.3.3	Aktivitas Perdagangan.....	64
3.4	Siklus Pendapatan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	64
3.4.1	Alur Penjualan dan Penjelasan <i>Narrative</i> Alur Penjualan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	64
3.4.2	<i>Flowchart</i> dan Penjelasan <i>Narrative</i> atas Penjualan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	71
3.4.3	Prosedur dan Pencatatan Piutang PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	82
3.4.4	Prosedur dan Pencatatan Penerimaan Kas PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	83

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

4.1	Analisa Audit Operasional Atas Siklus Pendapatan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	84
4.2	Analisa Kuesioner Pengendalian Intern Atas Siklus Pendapatan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	90
4.2.1	Analisa Kuesioner Pengendalian Intern Atas Penjualan	

	PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	90
4.2.2	Analisa Kuesioner Pengendalian Intern Atas Piutang dan Penerimaan Kas PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	93
4.3	Temuan dan Kajian dari Hasil Audit Operasional Atas Siklus Pendapatan PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	97
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan	103
5.2	Saran	105

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.0 Struktur Organisasi PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	49
3.1 Alur Penjualan Semen PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	70
3.2 Alur Diagram Pengeluaran Semen PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	76
3.3 <i>Flowchart</i> Pengeluaran Semen PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang	77
3.3a <i>Flowchart</i> Pengeluaran Semen Zak dengan Truk PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	77
3.3b <i>Flowchart</i> Pengeluaran Semen Zak dengan Kereta Api PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	78
3.3c <i>Flowchart</i> Pengeluaran Semen Curah/Big Bag dengan Truk PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	79
3.3d <i>Flowchart</i> Pengeluaran Semen Zak dengan Kapal PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	80
3.3e <i>Flowchart</i> Pengeluaran Semen Curah dengan Truk PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.....	81

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Situasi perekonomian yang selalu mengalami perubahan, keterbatasan kemampuan dalam memperoleh dan menggunakan sumber daya ekonomi serta ketatnya persaingan yang dihadapi oleh suatu badan usaha, menuntut para pengelola perusahaan mencari cara agar badan usaha yang dikelola mampu bertahan (*survive*), berkembang (*growth*), bahkan sangat diharapkan menjadikan perusahaan tersebut memiliki keunggulan bersaing. Keunggulan bersaing merupakan hal khusus atau unik yang dimiliki perusahaan yang akan memberinya kekuatan untuk menghadapi pesaing.

Badan usaha yang pada umumnya bertujuan untuk memperoleh laba, mempertahankan kesinambungan (*going concern*), serta berusaha mengupayakan pengembangannya, tentu harus melakukan serangkaian kegiatan operasional secara efektif, efisien dan ekonomis. Salah satu upaya esensial untuk meningkatkan ekonomisasi, efektifitas, dan efisiensi operasional perusahaan adalah faktor struktur pengendalian intern yang berhubungan dengan siklus pendapatan.

Ikatan Akuntan Indonesia dalam Standar Profesional Akuntan Publik (2001; 319.2) menjelaskan bahwa struktur pengendalian internal merupakan sistem yang dirancang untuk mengamankan harta kekayaan milik badan usaha dan menjamin tercapainya tujuan badan usaha yang telah ditetapkan sebelumnya.

Menurut Mulyadi, siklus pendapatan terdiri dari transaksi penjualan barang dan jasa, baik secara kredit maupun secara tunai, retur penjualan, pencadangan kerugian piutang, dan penghapusan piutang (2002; 36). Siklus ini menjadi penting karena beberapa alasan. **Pertama**, bagi banyak perusahaan transaksi penjualan merupakan sumber utama pendapatan operasional dan merupakan komponen utama yang menentukan laba bersih. **Kedua**, transaksi penjualan kredit akan menambah saldo rekening piutang usaha yang pada umumnya material untuk neraca. Hal ini disebabkan karena tingginya frekuensi penjualan kredit di berbagai perusahaan. **Ketiga**, transaksi retur penjualan, pencadangan kerugian piutang, serta penghapusan piutang dapat menyebabkan berkurangnya pendapatan perusahaan.

Dalam bentuk yang sangat sederhana siklus pendapatan merupakan perubahan langsung dari produk akhir dan jasa menjadi uang tunai. Dalam satu kali transaksi antara seorang penjual dan seorang pembeli. Proses siklus pendapatan yang lebih rumit adalah penjualan melalui kredit. Banyak hari atau minggu dilalui saat terjadinya penjualan dengan penerimaan uang tunai yang terjadi selanjutnya.

Dengan melihat bahwa sumber penerimaan utama dalam badan usaha berasal dari transaksi-transaksi yang terkait dengan siklus pendapatan, maka pihak manajemen harus mengawasi dan mengevaluasi efisiensi dan efektifitas aktivitas operasi atas siklus pendapatan. Aktivitas operasi (*operating activity*) mencerminkan pelaksanaan rencana bisnis dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan.

Hal ini memerlukan pengetahuan mengenai sumber daya yang digunakan dalam siklus pendapatan, berbagai kegiatan yang mempengaruhi sumber daya

tersebut, termasuk para pelaku yang terlibat dalam berbagai kegiatan tersebut. Untuk menilai efisiensi dan efektivitas pelaksanaan aktivitas operasi dalam mencapai tujuan perusahaan maka diperlukan audit operasional sebagai perluasan yang membantu *financial audit*.

PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang merupakan salah satu Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak dibidang industri semen. Industri semen merupakan salah satu industri strategis yang diproduksi di Indonesia yang merupakan faktor penting dalam pembangunan dan perekonomian. Beberapa industri semen yang ada di Indonesia, seperti: PT. Semen Padang, PT. Semen Gresik (Group Gresik), PT. Semen Tonasa, PT. Semen Andalas, PT. Semen Bosowa Maros, dan PT. Semen Kupang.

PT. Semen Baturaja (Persero) merupakan pemasok utama atas kebutuhan semen di daerah Sumatera Bagian Selatan dan mendukung tersedianya pasokan semen di dalam negeri. Perusahaan ini merupakan kantor pusat dan pabrik dari pabrik di Baturaja dan Panjang (Bandar Lampung). Sebagai kantor pusat dan pabrik, PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang berperan penting dalam kelangsungan hidup dan mengupayakan pengembangannya dalam dunia bisnis, khususnya industri semen.

Dalam menjalankan usahanya, PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang selalu berusaha mempertahankan dan meningkatkan penjualan untuk mencapai laba yang maksimal. Dengan meningkatnya penjualan akan berdampak pada transaksi penjualan dan penagihan piutang, dimana transaksi ini terjadi setiap hari dan dalam volume yang besar.

Berdasarkan hal tersebut maka dapat menyebabkan kemungkinan untuk terjadinya kesalahan-kesalahan dan penyimpangan dari prosedur serta penyelewengan-penyelewengan. Maka dari itu akan dilakukan audit operasional yang terkait dengan aktivitas operasi siklus pendapatan, yakni penjualan, piutang, dan penerimaan kas.

Mengacu pada tahap-tahap dalam audit operasional seperti yang ditetapkan oleh Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan dalam Pedoman Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional (1993; 31-63), maka penulis telah melakukan tahap pertama yakni tahap survei pendahuluan dengan tujuan untuk:

- 1) mendapatkan informasi umum dan latar belakang dalam pengenalan terhadap kegiatan atau program yang akan diperiksa.
- 2) mengidentifikasi aspek manajemen atau bidang yang menunjukkan kelemahan dan perlu dilakukan pengujian lebih lanjut.
- 3) sebagai dasar penyusunan program kerja pemeriksaan tahap berikutnya yaitu Pengujian ulang Sistem Pengendalian Manajemen

Berdasarkan survei pendahuluan yang telah dilakukan dengan observasi dan tanya jawab, maka diperoleh beberapa kasus yang menunjukkan kelemahan dan memerlukan pengujian lebih lanjut pada tahap audit operasional berikutnya. Beberapa kasus tersebut dijabarkan sebagai berikut:

- 1) Prosedur penjualan yang memperbolehkan bagian pemasaran dapat mengeluarkan faktur dengan hanya didasarkan konfirmasi order oleh calon distributor dan distributor yang cukup menyerahkan fotocopy slip pembayaran (melalui fax) atau dapat pula secara lisan melalui telpon mengakibatkan adanya beberapa transaksi penjualan telah terjadi, tetapi tidak diiringi oleh masuknya uang dalam rekening

bank perusahaan. Dilanjutkan dengan prosedur pembayaran yang memperbolehkan calon distributor dapat melakukan pembelian tunai dengan sistem *cash on carry* atau pembayaran tunai satu hari setelah tanggal transaksi. Kebijakan ini seolah-olah menjadi sebuah kesempatan bagi calon distributor untuk menunggak pembayaran tersebut hingga beberapa minggu kemudian.

- 2) Adanya diversifikasi harga antara harga umum, harga di luar wilayah pasar, dan harga proyek. Harga di luar wilayah pasar (non-basis) dan harga proyek cenderung lebih murah dari harga umum (wilayah pasar/basis). Kebijakan ini secara tidak langsung memberikan peluang bagi distributor untuk berlaku “calak” atau “nakal” dengan memperbanyak volume kebutuhan proyek dan sisanya dapat dijual ke pasar umum dengan harga yang lebih mahal.
- 3) Dalam melakukan pencatatan dan pelaporan, bagian akuntansi terfokus pada keseimbangan antara debit dan kredit tanpa memperhatikan darimana sumber penerimaan kas atau tujuan pengeluaran kas sehingga terdapat beberapa transaksi dimana bagian akuntansi salah mencocokkan slip penyetoran dan faktur, sehingga ada slip penyetoran yang sebenarnya bukan untuk penebusan faktur tercatat sebagai penebusan faktur (penerimaan kas).

Sesuai dengan uraian tersebut, maka penulis mencoba melakukan evaluasi secara objektif perihal tindakan dan transaksi bernilai ekonomi untuk memastikan tingkat kesesuaian antara pelaksanaan dengan kriteria yang telah ditetapkan oleh PT. Semen Baturaja (persero) Palembang yang berkaitan dengan siklus pendapatan,

serta menilai efisiensi, efektifitas, dan ekonomisasi dari kebijakan tersebut.. Bertolak dari latar belakang permasalahan diatas menarik minat penulis untuk melakukan penelitian tentang: **“Audit Operasional atas Siklus Pendapatan pada PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis merumuskan masalah yang diteliti lebih lanjut dalam skripsi ini, yaitu:

1. Apakah proses operasioanal atas siklus pendapatan yang diterapkan PT. Semen Baturaja (Persero) telah sesuai dengan Standar Operasional Perusahaan yang telah ditetapkan ?
2. Bagaimana pengaruh dari ketidaksesuaian antara prosedur operasional yang dijalankan dengan standar yang telah ditetapkan oleh PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang ?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

1. Memeriksa prosedur operasional yang dijalankan oleh PT. Semen Baturaja (Persero) apakah sesuai dengan standar operasional yang telah ditetapkan.
2. Untuk memberikan saran perbaikan, seandainya selama pemeriksaan ditemukan adanya kelemahan dalam struktur pengendalian intern, adanya inefektifitas,

inefisiensi, dan ketidakekonomisan dalam kegiatan usaha PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi:

1) Bagi peneliti:

Memahami konsep, prosedur dan teknik-teknik audit operasional (*operational audit*) dalam hal ini siklus pendapatan.

2) Bagi pihak PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang:

Untuk memberikan saran perbaikan, seandainya selama pemeriksaan ditemukan adanya kelemahan dalam struktur pengendalian intern, adanya ketidakefisienan, ketidakefektifan, dan ketidakekonomisan dalam kegiatan usaha perusahaan.

3) Bagi pembaca

Sebagai bahan bacaan untuk menambah pengetahuan mengenai konsep, prosedur dan teknik-teknik audit operasional atas siklus pendapatan.

1.4 Metodologi Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metodologi *Case Study* (studi kasus). Dalam hal ini yang akan dibahas adalah proses operasional atas fungsi-fungsi dan kegiatan yang berkenaan dengan siklus pendapatan.

1.4.1 Obyek Penelitian

Dalam penelitian ini, penulis mengambil objek yang bergerak di bidang industri semen, yaitu kantor pusat dan pabrik **PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang** yang berlokasi di Jln. Abikusno Cokrosuyoso Kertapati Palembang.

1.4.2 Ruang Lingkup Penelitian

Agar penelitian ini lebih terarah dan tidak menyimpang dari permasalahan yang telah dirumuskan, maka penulis membatasi materi penelitian dalam batasan tertentu yang terkait dengan transaksi dalam siklus pendapatan, yaitu penjualan, piutang usaha, dan penerimaan kas.

1.4.3 Sumber Data dan Model Pengumpulan Data

a. Sumber data

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan dua jenis sumber data, yaitu:

- 1) Data primer, yaitu data yang diperoleh langsung dari objek yang diteliti, yang dikumpulkan dari pihak organisasi secara langsung. Penulis melakukan wawancara kepada bagian pemasaran, akuntansi, dan biro struktur pengendalian intern dengan mengajukan pertanyaan-pertanyaan seputar operasional dan pengendalian atas siklus pendapatan dengan menggunakan kuesioner, selanjutnya penulis melakukan observasi atau pengamatan aktivitas perusahaan. Data ini membutuhkan pengolahan lebih lanjut.

2) Data sekunder, yaitu data yang diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi, berupa struktur organisasi, pembagian tugas, standar operasional perusahaan (SOP), prosedur alur pemasaran (pengeluaran semen, pemesanan semen, pengisian dan penimbangan, serta pencatatan dan pelaporan), dan *flowchart* sistem penjualan dari objek yang diteliti yakni PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang yang akan bermanfaat dalam memeriksa ketaatan unit kerja terkait dengan sistem dan prosedur yang ada.

b. Model Pengumpulan Data

Dalam rangka menjawab permasalahan yang diteliti dan dibahas dalam penelitian ini maka dibutuhkan sejumlah data yang akan diolah menjadi informasi. Dalam pengumpulan data ini digunakan metode Penelitian Lapangan (*Field Research*), yaitu: pengumpulan data melalui penelitian langsung terhadap PT. Semen Baturaja Palembang (Persero) yang bertujuan untuk memperoleh data primer.

Pengumpulan data ini dilakukan dengan cara:

- a. Pengumpulan data tertulis, yaitu diperoleh dengan melihat dan mengutip catatan-catatan, dokumen-dokumen yang digunakan, serta buku-buku yang digunakan dalam penganalisaan .
- b. Wawancara, yang dilakukan dengan cara menanyakan langsung informasi yang dibutuhkan untuk membantu dalam melakukan analisa dan pembahasan, berdasarkan daftar pertanyaan yang telah disiapkan.
- c. Daftar pertanyaan/kuesioner, yaitu dengan mengajukan daftar pertanyaan kepada pihak yang terkait dan kompeten (bagian pemasaran, keuangan, dan

biro struktur pengendalian intern) untuk mengisi/menjawab daftar pertanyaan yang telah dipersiapkan.

1.4.4 Teknik Analisa Data

Teknik analisa data yang dilakukan oleh penulis adalah teknik analisa deskriptif kualitatif, yaitu dengan mencatat, menuturkan, mengklasifikasikan, dan menganalisis data dan informasi yang ada mengenai siklus pendapatan yang terjadi di PT. Semen Baturaja (Persero) Palembang. Penulis melakukan pengamatan situasi dan keadaan organisasi yang menjadi objek penelitian, kemudian data yang telah dikumpulkan oleh penulis mengenai objek yang diteliti akan dibandingkan dengan teori untuk mengetahui relevansi dari data yang dimiliki oleh objek tersebut. Dari perbandingan tersebut akan ditarik kesimpulan dan saran yang akan direkomendasikan pada pihak manajemen.

1.5 Landasan Pemikiran

Dapat dipastikan bahwa apa pun tujuan pendirian entitas bisnis dan apa pun produk yang dihasilkannya, tetap berkeinginan dan berusaha agar pengelolaan berlangsung dengan tingkat efisiensi, efektifitas, dan produktifitas yang semaksimal mungkin dapat dicapai. Penilaian terhadap efisiensi, efektifitas, dan produktifitas kerja tercermin pada kinerja semua pihak dalam perusahaan, yaitu para anggota manajemen puncak, para manajer satuan bisnis yang ditangani, para manajer penganggung jawab bidang-bidang fungsional yang baik serta para penyelenggara

operasional yang dibantu oleh para karyawan teknis, operasi, dan administrasi. Untuk mengetahui tingkat penilaian terhadap aktivitas operasional suatu entitas instrumennya adalah audit operasional.

Audit operasional atau manajemen (*operational, management, atau performance audit*) merupakan evaluasi independen yang lebih berorientasi ke depan guna membantu manajemen dalam meningkatkan efektivitas pencapaian tujuan dan peningkatan kehematan (efisiensi) dengan rekomendasi untuk perbaikan pada kemudian hari. Sebagaimana diketahui bahwa pendekatan *financial audit* maupun *compliance audit* tetap meninggalkan banyak masalah. Mereka mengabaikan pertanyaan ekonomisasi dan efisiensi, yaitu apakah sumber daya (dana, daya, sarana dan prasarana) telah digunakan secara ekonomis dan efisien.

Audit operasional sebagai perluasan yang membantu *financial audit* dengan aspek-aspek yang diperhatikan merupakan penilaian yang dibuat terhadap kinerja manajemen dan kecocokan kebijakan dan anggaran. Ia mencakup peninjauan setiap segi aktivitas manajemen dan tujuannya untuk meyakinkan apakah sumber daya organisasi digunakan dengan cara yang paling ekonomis (*in the most economic way*), untuk memproduksi hasil maksimum yang dimungkinkan waktu yang paling pendek (*in shortest possible time*) sesuai dengan tujuannya.

Salah satu upaya esensial untuk meningkatkan ekonomisasi, efektifitas, dan efisiensi operasional perusahaan adalah faktor struktur pengendalian intern yang berhubungan dengan siklus pendapatan. Pihak manajemen harus mengawasi dan mengevaluasi efisiensi dan efektifitas proses siklus pendapatan. Hal ini membutuhkan

akses yang mudah ke data rinci mengenai sumber daya yang digunakan dalam siklus pendapatan, berbagai kegiatan yang memengaruhi berbagai sumber daya tersebut, dan para pelaku yang terlibat dalam berbagai kegiatan tersebut. Kemudian sebagai tambahan agar dapat berguna dan relevan untuk pengambilan keputusan, data tersebut harus akurat, andal, dan tepat waktu.

1.6 Sistematika Pembahasan

Penelitian yang dilakukan merupakan suatu studi kasus dan berikut sistematika pembahasan yang direncanakan dalam penelitian skripsi ini, dimana keseluruhan bab saling berhubungan satu dengan lainnya, yakni:

BAB I PENDAHULUAN

Merupakan bagian awal dari keseluruhan isi skripsi ini, yang terdiri dari latar belakang, perumusan masalah, landasan pemikiran, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian serta sistematika pembahasan yang akan digunakan dalam penelitian skripsi ini.

BAB II LANDASAN TEORI

Menyajikan seluruh teori yang peneliti yakini relevan dengan masalah yang dianalisis yang berguna sebagai acuan dalam penelitian skripsi ini, yakni: gambaran umum auditing, struktur pengendalian intern, audit operasional, struktur pengendalian intern dalam hubungannya dengan audit operasional, gambaran umum siklus pendapatan, struktur pengendalian intern atas siklus pendapatan.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Memuat tentang keadaan dan kondisi perusahaan yang menjadi objek penelitian secara umum, antara lain mengenai sejarah berdirinya perusahaan, visi dan misi, budaya perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas serta tanggungjawab, aktivitas operasional perusahaan, siklus pendapatan, alur penjualan, sistem dan prosedur penjualan, piutang, dan penerimaan kas, dan *flowchart* pengeluaran semen..

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN MASALAH

Berisi perbandingan yang dilakukan oleh peneliti antara teori mengenai: gambaran umum auditing, struktur pengendalian intern, audit operasional, struktur pengendalian intern dalam hubungannya dengan audit operasional, gambaran umum siklus pendapatan, struktur pengendalian intern atas siklus pendapatan yang digunakan sebagai acuan terhadap keadaan yang ditemui pada objek yang diteliti.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Berisi kesimpulan atas permasalahan/kasus, data temuan dari objek penelitian dan hasil analisa yang dilakukan serta saran-saran yang direkomendasikan kepada pihak manajemen.

wikipedia.org

gawanda-indonesia.com

travellanda.com

DARTAR PUSTAKA

Agoes, Sukrisno., Auditing (Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik), Edisi Ketiga, Jilid 1, Penerbit Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 2004.

_____ Auditing (Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik), Edisi Ketiga, Jilid 2, Penerbit Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 2004.

✓ Arens, A. Arens dan James K. Loebbecke., Auditing: Pendekatan Terpadu, Edisi Indonesia, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2003.

_____ Auditing: Pendekatan Terpadu, Edisi Indonesia, Buku Dua, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2003.

Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan., PA. Pedoman Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional, Jakarta, 1993.

✓ Ikatan Akuntansi Indonesia., Standar Profesional Akuntan Publik, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2001.

Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo, Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen, BPFE, Yogyakarta, 1999.

✓ Mulyadi, Auditing, Edisi Keenam, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002.

_____ Auditing, Edisi Keenam, Buku Dua, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002.

Mulyadi dan Kanaka Puradiredja., Auditing, Jilid I, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 1998.

_____ Auditing, Jilid II, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 1998.

Romney, B. Marshall dan Paul John Steinbart., Accounting Information System,
terjem. oleh Dewi Fitriasaki dan Deny Arnos Kwary, 9Th Edition, Buku Satu,
Pearson Education, New Jersey, 2003.

_____ Accounting Information System, terjem. oleh Dewi Fitriasaki dan Deny Arnos
Kwary, 9Th Edition, Buku Dua, Pearson Education, New Jersey, 2003.