

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDERALAYA

SKRIPSI

AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN

UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI

PADA PD.MARIZA PALEMBANG



Diajukan Oleh :

ERNIWATY

01023130011

Untuk Memenuhi sebagian Dari Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

2006

657.4507.
Erni
a
2006



UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

SKRIPSI

AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI
PADA PD.MARIZA PALEMBANG

R. 15728



Diajukan Oleh :

ERNIWATY

01023130011

Untuk Memenuhi sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

2006

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ERNIWATY
NIM : 01023130011
Mata Kuliah : PENGAUDITAN
Judul Skripsi : Audit Operasional Atas Pengelolaan Persediaan Untuk
Meningkatkan Efisiensi Pada PD. Mariza Palembang

PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal : Pembimbing I :



Drs. Charles Panggabean, Ak

Tanggal : Pembimbing II :



Drs. Tertiarto Wahyudi, Ak, MAFIS

**MOTTO : “ KEBAHAGIAAN DIMENANGKAN OLEH ORANG YANG
BERUSAHA DALAM KESABARAN. SEPARUH JALAN
ENGAU TELAH BERPACU, SEKARANG BANGKITLAH,
DAN MAJULAH, TUJUAN ADA DI UJUNG TIKUNGAN. ”**

KUPERSEMBAHKAN KEPADA :

↳ **KEDUA ORANG TUAKU**

↳ **SAUDARA - SAUDARAKU**

**(FENDI, RITA MONIKA, NELLY,
MELI, JULIAN)**

↳ **ALMAMATERKU**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas sriwijaya.

Tidak sedikit hambatan yang penulis hadapi dalam penyusunan skripsi, namun berkat keyakinan dan kerja keras, serta dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak, maka penulis berhasil mengatasi hambatan tersebut. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Ir.H.Zainal Ridho Djafar selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Dr.Syamsurijal,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi universitas Sriwijaya.
3. Rina Tjandrakirana DP,SE,MM,Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi universitas Sriwijaya.
4. Drs.Charles Panggabean, Ak selaku Pembimbing I Skripsi atas segala bimbingan yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Drs.Tertiarto Wahyudi, MAFIS, Ak selaku Pembimbing II Skripsi atas segala bimbingan yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dewi Rina Komarawati, SE, Ak selaku dosen penguji.
7. Luk – Luk Fuadah, SE, Ak.

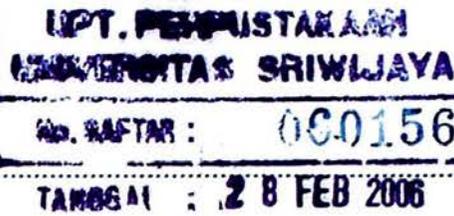
8. Seluruh staf pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi universitas Sriwijaya atas bimbingan yang telah diberikan..
9. Pimpinan dan karyawan PD.Mariza Palembang yang telah meluangkan waktu untuk membagi informasi dan data.
10. Orang tua dan saudara – saudaraku atas dorongan dan doa yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Santi, “ Untuk mencapai kebahagiaan tertinggi, orang harus terbiasa merasa berkecukupan dengan hal – hal yang sedikit saja.”
12. Tinik,“ Ia yang menangkap kebahagiaan yang melintas, hidup dalam mentari abadi.”
13. Eti, SE (gelar dipasang biar namanya lebih panjang, jadi 5 huruf), “ Hampir semua perbuatan baik yang kau lakukan tampak tak ada artinya, tapi adalah sangat penting bahwa engkau melakukannya.”
14. Endgus,(Just enjoy your life!), “ Manusia membayar hidup dengan rasa takut dan cemas.Kegelisahan merupakan akar dari masalah dan sumber dari penderitaan.”
15. Eddy, “ Orang berbahagia jika ia membuat pikirannya berbahagia.”
16. Yoen, (sedia tissue sebelum nangis. he he ...). “ Segala sesuatu pasti akan berlalu. Don't worry!”
17. Dwi, “ Barangkali sulit untuk berbuat baik, tetapi lebih sulit lagi menjadi baik.”
18. Nora...k, “ Kebahagiaan adalah parfum yang tak bisa kau percikkan kepada orang lain tanpa dirimu sendiri tertetes sedikit.”
19. Anggi, Ika, David, dan Ruli, thanx untuk semua bantuannya selama ini.

20. Teman – teman di Ac'02 yang 'nggak bisa disebutkan satu per satu, THANKX!

Palembang, Febuari 2006

Penyusun

DAFTAR ISI



Halaman

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Motto dan Persembahan	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	v
BAB I	PENDAHULUAN
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.4 Metodologi Penelitian	
1.4.1 Objek Penelitian.....	5
1.4.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4.3 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.4.4 Teknis Analisis Data.....	6
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II	LANDASAN TEORI
2.1 Pengertian dan Kerangka Dasar Auditing	
2.1.1 Pengertian Auditing	8
2.1.2 Kerangka Dasar Auditing	9
2.2 pengertian dan Tujuan Audit Operasional	

2.2.1 Pengertian Audit Operasional.....	10
2.2.2 Tujuan Audit Operasional.....	12
2.3 Audit Operasional Atas Persediaan	
2.3.1 Pengertian Persediaan.....	14
2.3.2 Perencanaan Persediaan.....	15
2.3.3 Pengendalian Intern Dan Pengendalian Intern Atas Pengelolaan Persediaan	16

BAB III

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	36
3.2 Struktur Organisasi Perusahaan Dan Pembagian Tugas.....	38
3.3 Prosedur Pengelolaan Persediaan	
3.3.1 Prosedur Pembelian, Penerimaan, Penyimpanan, dan Pengeluaran Persediaan.....	46
3.3.2 Prosedur Pencatatan.....	48
3.4 Perencanaan Dan Pengendalian Persediaan.....	49

BAB IV

PEMBAHASAN

4.1 Pemeriksaan Pendahuluan	
4.1.1 Evaluasi Terhadap Perencanaan dan Pengendalian Persediaan	52
4.1.2 Evaluasi Terhadap Pengelolaan Persediaan.....	59

4.13 Evaluasi Prosedur Pencatatan Persediaan.....	61
4.2 Pemeriksaan Lanjutan.....	63

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran	70

DAFTAR KUESIONER

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN DRAFT SKRIPSI

Nama : ERNIWATY

NIM : 01023130011

Jurusan : AKUNTANSI

Mata Kuliah Pokok : PENGAUDITAN

Judul Skripsi : AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN
PERSEDIAAN UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI
PADA PD. MARIZA PALEMBANG

PANITIA PENGAWAS SKRIPSI

Tanggal Ketua Panitia



Drs.Charles Panggabean, Ak

Tanggal Anggota Panitia



Drs.Tertiarto Wahyudi, Ak,MAFIS

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Dalam menghadapi persaingan pasar yang semakin kompetitif, setiap perusahaan dituntut untuk bekerja secara maksimal. Hal ini agar tujuan perusahaan, baik berupa maksimalisasi profit, perkembangan perusahaan maupun kemampuan mempertahankan kelangsungan hidup (*survive*) perusahaan dapat dicapai. Untuk mencapai tujuan perusahaan tersebut, dibutuhkan suatu perencanaan mengenai segala tindakan yang akan dijalankan dan pengendalian yang mencakup koreksi – koreksi atas kekurangan yang ada serta penyesuaian kegiatan agar selaras dengan rencana yang telah ditetapkan.

Salah satu bagian dalam perusahaan yang perlu mendapat perhatian adalah persediaan. Setiap perusahaan, apakah itu perusahaan jasa, perusahaan dagang ataupun perusahaan manufaktur, selalu memerlukan persediaan. Dalam Standar Akuntansi Keuangan, melalui Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan NO 14 paragraf 03 mendefinisikan :

Persediaan adalah aktiva :

- a. Tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha normal;
- b. Dalam proses produksi dan atau dalam perjalanan; atau

- c. Dalam bentuk bahan baku atau perlengkapan (supplies) untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa

Persediaan menunjukkan barang yang dimiliki untuk dijual dalam kegiatan normal perusahaan serta untuk perusahaan manufaktur, barang – barang yang sedang diproduksi atau akan dimasukkan ke dalam proses produksi. Sifat barang yang diklasifikasikan sebagai persediaan sangat bervariasi menurut sifat aktivitas perusahaan.

Pengelolaan persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting karena persediaan banyak melibatkan investasi rupiah dan mempengaruhi kelancaran produksi serta efektivitas dan efisiensi perusahaan. Jumlah persediaan yang terlalu berlebihan akan merugikan perusahaan. Persediaan yang terlalu banyak berarti modal yang tertanam dan biaya – biaya yang timbul juga akan lebih tinggi. Sebaliknya persediaan yang terlalu kecil, juga akan merugikan perusahaan. Ini karena akan mengganggu kegiatan operasional perusahaan. Misalnya : ketidakmampuan memenuhi permintaan konsumen sehingga perusahaan akan kehilangan omzet penjualan. Persediaan juga merupakan harta yang sensitif atas penurunan harga pasar dan kerusakan.

Permasalahan dalam pengelolaan persediaan juga ditemukan dalam PD. MARIZA PALEMBANG. PD. MARIZA PALEMBANG yang bergerak di bidang supplier makanan seperti selai (jam) dan kue lapis. Jenis makanan ini terdiri dari bermacam – macam jenis ukuran dan rasa.

Untuk menilai kondisi tersebut secara objektif, perlu dilaksanakan audit operasional terhadap pengelolaan persediaan pada PD. MARIZA PALEMBANG. Tujuannya agar dapat memberikan saran kepada manajemen dalam pengelolaan persediaan. Pelaksanaan audit operasional pada PD. MARIZA PALEMBANG dimaksudkan untuk melihat keselarasan antara aktivitas dan kebijakan yang telah ditetapkan oleh manajemen perusahaan. Hasil audit operasional adalah untuk menilai apakah kebijakan tersebut telah sesuai atau mengandung unsur pengendalian intern yang baik dan telah diterapkan dalam perusahaan atau tidak.

Bertolak dari uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**AUDIT OPERASIONAL ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI PADA PD. MARIZA PALEMBANG.**”

1.2. Perumusan Masalah

Setiap perusahaan dalam menjalankan perusahaan dimaksudkan untuk mencapai tujuan perusahaan. Baik maksimalisasi laba, perkembangan perusahaan, maupun mempertahankan kelangsungan hidup (*survive*) dari perusahaan. Demikian juga pada PD. MARIZA PALEMBANG. Oleh karena itu, PD. MARIZA PALEMBANG harus melakukan pengelolaan persediaan perusahaan dengan baik. Hal ini bertujuan untuk menjamin efektivitas dan efisiensi persediaan yang ada dalam menjamin kegiatan operasional perusahaan. Berdasarkan pengamatan yang dilakukan

pada PD. MARIZA PALEMBANG, maka penulis menemukan beberapa permasalahan yang dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Belum adanya perencanaan yang dibuat atas pembelian persediaan pada PD. Mariza Palembang.
2. Lemahnya pengawasan terhadap prosedur operasional pengelolaan persediaan yang terlihat dari perangkapan tugas dimana bagian gudang yang bertugas menerima barang dari supplier juga bertugas melakukan pencatatan dan pembukuan atas barang dagangan tersebut.

1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan Penelitian

1. Mengkaji dan menilai bagaimana prosedur operasional pengelolaan persediaan, apakah telah sesuai dengan kebijaksanaan yang ditetapkan oleh manajemen serta prosedur – prosedur pengendalian intern yang baik.
2. Untuk menilai sejauh mana dampak perangkapan tugas terhadap kinerja perusahaan.

Manfaat Penelitian

1. Memberikan rekomendasi atas temuan – temuan untuk perubahan dan perbaikan pada PD. MARIZA PALEMBANG.

2. Memperluas pengetahuan dan pengalaman penulis dalam bidang penelitian khususnya tentang pemeriksaan operasional pada pengendalian persediaan.

1.4. Metodologi Penelitian

1.4.1. Objek Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada salah satu perusahaan di Palembang yang merupakan persusahaan dagang, yaitu PD. MARIZA PALEMBANG yang berlokasi di Jalan Padang Selasa N0. 1842 Palembang.

1.4.2. Ruang Lingkup Penelitian

Agar penelitian lebih terarah maka penulis membatasi ruang lingkup pembahasan, sehingga dalam pemecahan masalah sesuai dengan sasaran yang diharapkan. Ruang lingkup penelitian ini yaitu fungsi manajemen pengendalian persediaan. Fungsi manajemen ini meliputi : pembelian, penerimaan, dan penyimpanan persediaan barang dagang di bagian gudang.

1.4.3. Metode Pengumpulan Data

Sumber data penelitian terdiri atas :

1. Data Primer

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli. Data primer ini dikumpulkan dengan cara :

1) Wawancara

Wawancara dengan pimpinan atau karyawan yang dianggap dapat memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

2) Observasi

Dilakukan dengan cara mengamati praktek yang dijalankan perusahaan

2. Data Sekunder

Pengumpulan data dengan mempelajari masalah yang berhubungan dengan objek yang diteliti serta bersumber dari buku – buku pedoman, dengan literatur yang disusun oleh para ahli yang berhubungan dengan masalah yang dianalisis.

1.4.4. Teknis Analisis Data

Dalam penulisan, penulis menggunakan metode deskripsi, yaitu suatu metode yang memusatkan perhatian pada suatu masalah yang ada dimulai dengan mengumpulkan data, mengklasifikasikan data, menganalisa data dan mengambil kesimpulan berdasarkan kenyataan yang ada.

1.5. Sistematika Penulisan

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab pendahuluan ini akan diuraikan tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini membahas tentang pengertian dan kerangka dasar auditing, pengertian dan tujuan audit operasional, audit operasional atas persediaan, dan prosedur audit operasional atas persediaan.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menguraikan sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas, dan prosedur pengelolaan persediaan.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab ini membahas permasalahan yang dihadapi perusahaan, terutama audit operasional terhadap pengelolaan persediaan dalam rangka meningkatkan efisiensi perusahaan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Didalam bab penutup ini akan dimuat kesimpulan atas pembahasan sebelumnya dan saran – saran yang mungkin bermanfaat bagi perusahaan di masa sekarang dan yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahyari, Agus, *Efisiensi Persediaan Bahan*, Edisi Kedua, Cetakan Keempat, Badan Penerbit Salemba Empat, Yogyakarta.
- Arens, Alvin A. dan James K. Loebbecke, *Auditing Pendekatan Terpadu*, Terjemahan Amir Abadi Jusuf, Buku Satu, Edisi Indonesia, Jakarta, 1992.
- Assauri, Sofyan, *Manajemen Produksi*, Edisi ke-3, Lembaga Penerbit FE UI, Jakarta, 1980.
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Cetakan Pertama, Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta, 1994.
- Heckert, J.B., *Controllershship, Tugas Akuntansi Manajemen*, diterjemahkan oleh Drs. Tjintjin Fenix Tjendro, edisi ke-4, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1995.
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 1994.
- Mulyadi, *Pemeriksaan Akuntan*, Edisi Keempat, Cetakan Pertama, bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta, 1992.
- Pusat Pengembangan Akuntansi Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (PPA STAN). *Petunjuk Pemeriksaan Operasional*. Jakarta, 1991.
- Tuankotta, Theodorus M. *Auditing Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Publik*. Penerbit FE UI, Jakarta. 1997.
- Widjayanto, Nugroho *Pemeriksaan Operasional!*. Lembaga Penerbitan Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 1985.
- Wilson, James. D and Jhon B. Campbell , *Controllershship, Tugas Akuntansi Manajemen*, diterjemahkan oleh Drs. Tjintjin Fenix Tjendro, edisi ke-3. Penerbit Erlangga, Jakarta. 1996