



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**AUDIT OPERASIONAL ATAS AKTIVITAS INVENTARISASI  
TEGAKAN SEBELUM PENEBAHAN DAN PENEBAHAN PADA  
PT. KAYU TRIBUANA RAMA**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : DANIEL**

**NIM : 125070235**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2011**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

- (A) Daniel (125070235)
- (B) AUDIT OPERASIONAL ATAS AKTIVITAS INVENTARISASI TEGAKAN SEBELUM PENEBAANGAN DAN PENEBAANGAN PADA PT. KAYU TRIBUANA RAMA
- (C) x + 81 hlm ; 2010, tabel 2, gambar 1, lampiran 23
- (D) Audit
- (E) Penelitian dilakukan dengan melakukan studi kasus pada PT. Kayu Tribuana Rama. Penelitian ini bertujuan untuk menilai apakah kegiatan Inventarisasi Tegakan Sebelum Penebangan (ITSP) dan Penebangan pada PT. Kayu Tribuana Rama telah efektif dan efisien. Penelitian kepustakaan dan lapangan telah dilakukan untuk memperoleh informasi yang memadai mengenai manajemen kegiatan ITSP dan Penebangan dan untuk mengetahui apakah kebijakan dan prosedur yang terkait telah dilaksanakan dengan baik sesuai ketentuan Direktur Jenderal Pengusahaan Hutan. Wawancara dengan menggunakan *Internal Control Questionnaires* dilakukan untuk mendapatkan penilaian terhadap pengendalian intern perusahaan, kebaikan dan kelemahan dalam kegiatan ITSP dan Penebangan. Pengujian terinci ini dilakukan dengan cara melakukan *Compliance Test* dan melakukan *Substantive Test*. Hasil penelitian yang diperoleh dari pengujian terinci tersebut adalah bahwa kegiatan ITSP telah berjalan dengan efektif dan efisien, namun untuk kegiatan Penebangan belum efektif namun telah efisien. Hal ini terjadi karena masih ada beberapa kebijakan dan prosedur yang belum berjalan dengan baik. Perlu dilakukan perbaikan kebijakan dan prosedur serta pemantauan pelaksanaan kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan tersebut.
- (F) Daftar acuan 10 (1970 – 2008)
- (G) Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Adapun skripsi ini merupakan sebagian dari syarat-syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi S1 Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya ditujukan bagi semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini karena skripsi ini tidak mungkin terwujud tanpa adanya petunjuk, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Pengasih, atas kasih dan berkat yang diberikan-Nya kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan pengarahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pendidikan, ilmu, dan bimbingan selama masa perkuliahan.

6. Bapak Drs. Muliadi Sunidja, Ak., CPA yang telah banyak memberikan pengetahuan dan bantuan dalam menyusun skripsi ini.
7. Papa dan Mama tercinta yang telah memberikan doa, banyak perhatian, semangat, dukungan moral dan materil sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Rita Finola, sang kekasih, atas segala doa, perhatian, dukungan, semangat, dan kasih sayang sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
9. Teman-teman seperjuangan yaitu Steffi, Prima Dela, Agustina, Nico, Bernad, Yoshua Marvin, Margareth Devina, Florence, Marine, Corry, Felizia Stephanie, Odie, Silvia, Tracy, Arline, Stefilia, Feni, Handri.
10. Bapak Soelaiman, Bapak Erwin, Ibu Irene, dan Ibu Yuni dari pihak PT. Kayu Tribuana Rama yang telah memberikan banyak bantuan dalam pembuatan skripsi ini.
11. Serta semua pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang baik secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya. Segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan skripsi di kemudian hari.

Jakarta, 14 Januari 2011

Penulis

Daniel

## DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Permasalahan .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	5
C. Ruang Lingkup .....	5
D. Perumusan Masalah .....	5
E. Tujuan dan Manfaat .....	6
F. Sistematika Pembahasan .....	7
<b>BAB II     LANDASAN TEORI &amp; KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Tinjauan Pustaka .....	9
1. Audit .....	9
a. Pengertian Audit .....	9
b. Jenis-Jenis Audit .....	10
2. Audit Manajemen .....	12
a. Pengertian Audit Manajemen .....	12
b. Tujuan Audit Manajemen .....	12

c.	Jenis Audit Manajemen .....	13
d.	Perbedaan Antara Audit Manajemen dengan Audit Finansial .....	14
e.	Tahap-tahap Pelaksanaan Audit Manajemen..	16
3.	Latar Belakang Perusahaan Hak Pengusahaan Hutan .....	18
a.	Pengertian .....	18
b.	Pemberian Hak Pengusahaan Hutan .....	18
c.	Kegiatan Hak Pengusahaan Hutan .....	19
4.	Kegiatan Inventarisasi Tegakan Sebelum Penebangan .....	20
a.	Pengertian .....	20
b.	Maksud dan Tujuan .....	20
c.	Ketentuan Umum .....	20
5.	Kegiatan Penebangan .....	22
a.	Pengertian Penebangan .....	22
b.	Maksud dan Tujuan .....	22
c.	Ketentuan Umum .....	23
6.	Audit Operasional pada Kegiatan Operasional Perusahaan HPH .....	24
a.	Tujuan Audit Operasional Pada Kegiatan Operasional Perusahaan HPH .....	24

	b.	Program Audit Operasional Pada Kegiatan Operasional Perusahaan HPH .....	24
	c.	Pelaporan Audit Operasional Perusahaan HPH .....	25
	B.	Kerangka Pemikiran .....	27
BAB III		METODOLOGI PENELITIAN	
	A.	Pemilihan Obyek Penelitian .....	30
	B.	Teknik Pengumpulan Data .....	31
	C.	Teknik Pengolahan Data .....	32
BAB IV		HASIL PENELITIAN	
	A.	Gambaran Umum Mengenai PT. Kayu Tribuana Rama ...	37
	1.	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan .....	37
	2.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	39
	3.	Kegiatan Usaha Perusahaan .....	46
	B.	Analisis dan Pembahasan .....	58
	1.	Perencanaan .....	58
	2.	Program Kerja .....	59
	3.	Pekerjaan Lapangan .....	63
	4.	Pengembangan Temuan dan Rekomendasi .....	68
BAB V		KESIMPULAN & SARAN	
	A.	Kesimpulan .....	78
	B.	Saran .....	80

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

**BAB I**

**PENDAHULUAN**



## **A. Latar Belakang Masalah**

Pertumbuhan ekonomi yang semakin cepat dalam beberapa tahun terakhir mengakibatkan aktivitas usaha semakin meningkat dan bertambah luas. Apalagi pada era globalisasi ini dimana perdagangan ekspor/impor antar negara semakin mudah mengakibatkan banyak negara berlomba-lomba untuk memperluas usahanya baik pada tingkat domestik maupun pada tingkat internasional. Tidak hanya dengan memperluas usahanya, cara lain yang ditempuh perusahaan dalam menghadapi globalisasi ini adalah dengan melakukan investasi pada unit-unit bisnis di negara maju dan berkembang yang dirasa dapat memberikan keuntungan signifikan.

Terlebih di negara Indonesia, yang berhasil lolos dari krisis ekonomi global (*Global Economy Crisis*) pada waktu lalu, mengakibatkan banyak investor asing tertarik untuk melakukan investasi di berbagai sektor. Hal ini ditandai dengan stabilnya mata uang Rupiah terhadap mata uang asing (Dollar), serta banyak munculnya industri kecil (*home industry*), golongan industri skala menengah, besar dan kawasan-kawasan industri yang disertai dengan adanya persaingan ketat diantara perusahaan-perusahaan tersebut. Selain itu, letak geografis Indonesia yang terletak di sepanjang garis khatulistiwa yang mengakibatkan Indonesia kaya akan sumber daya alam juga merupakan salah satu faktor daya tarik investor dalam melakukan investasinya di Indonesia.

Dalam suatu siklus bisnis, masing-masing perusahaan mempunyai target/tujuan yang berbeda-beda dalam tingkat keuntungan yang harus dicapai.

Masing-masing perusahaan tersebut harus memiliki suatu strategi jitu agar target tercapai. Tentu saja strategi yang ditetapkan perusahaan tersebut harus mengacu pada 3 (tiga) prinsip utama ekonomi yaitu ekonomis, efisiensi, dan efektivitas. Agar target tersebut tercapai perusahaan harus meyakini bahwa fungsi-fungsi yang terdapat pada perusahaan telah berjalan dengan baik dan sesuai prosedur sehingga tidak terjadi pemborosan (*idle*) dalam penggunaan sumber daya yang ada. Agar perusahaan yakin fungsi-fungsi tersebut berjalan dengan baik maka diperlukan suatu pemeriksaan yaitu audit manajemen secara menyeluruh pada fungsi-fungsi perusahaan tersebut.

Setiap perusahaan khususnya dalam bidang industri mempunyai kegiatan-kegiatan yang saling menunjang dan berkaitan satu sama lain. Kegiatan-kegiatan tersebut merupakan faktor yang sangat penting bagi perusahaan dalam mencapai target yang telah ditetapkan. Apabila terdapat salah satu kegiatan saja dalam perusahaan yang tidak berjalan dengan baik maka kegiatan operasional perusahaan pun akan mengalami suatu masalah karena secara langsung berdampak pada kegiatan-kegiatan lainnya. Salah satu cara yang dapat dilakukan untuk mencegah hal tersebut adalah dengan melakukan pemeriksaan operasional atas masing-masing kegiatan tersebut. Hal ini bertujuan untuk melihat apakah prosedur yang diterapkan perusahaan sudah dilaksanakan dengan benar dan sesuai. Selain itu juga untuk mendeteksi kelemahan-kelemahan yang ada serta sebagai sarana perbaikan agar dapat menjadi lebih baik.

Di Indonesia terdapat berbagai macam sumber daya alam yang dapat diolah sedemikian rupa untuk memperoleh keuntungan yang maksimal, salah satu

diantaranya adalah bidang kehutanan. Indonesia mempunyai wilayah kehutanan yang sangat luas dan tersebar dimana-mana yang dapat dimanfaatkan untuk mensejahterakan umat manusia. Produk hasil hutan, antara lain adalah batang pohon (*logs*)/kayu. Seperti kita ketahui kayu merupakan salah satu bahan dasar yang paling sering digunakan dalam membuat perlengkapan dan peralatan yang kita gunakan sehari-hari. Dengan menangkap peluang yang ada, perusahaan dapat memanfaatkan daerah kehutanan tersebut sebagai suatu proyek bisnis yang dapat mendatangkan banyak keuntungan. Namun harus disadari bahwa dalam bidang kehutanan ini terutama yang menggunakan kayu sebagai sumber persediaan, pihak manajemen perusahaan harus benar-benar memperhatikan segala faktor seperti faktor lingkungan alam, cuaca, masyarakat sekitar, dan tentu saja cara pengelolaan hutan agar hutan tersebut tidak rusak akibat kegiatan operasional perusahaan.

PT. Kayu Tribuana Rama adalah salah satu perusahaan yang bergerak di bidang industri yang memanfaatkan hasil hutan sebagai persediaan. Kegiatan yang dilakukan mulai dari kegiatan perencanaan, penanaman, pemeliharaan dan pembinaan hutan, pengendalian kebakaran dan pengamanan hutan, pemungutan hasil hutan, pemenuhan kewajiban kepada negara, pemenuhan kewajiban lingkungan dan sosial, dan pembangunan sarana dan prasarana. Dalam pengelolaan hutan produksi tersebut masalah efisiensi merupakan salah satu aspek yang perlu diperhatikan dalam penilaian kinerja kegiatan HPH. Oleh sebab itu upaya-upaya yang dilakukan dalam rangka kebijakan pengelolaan hutan yang lestari berkaitan dengan efisiensi.

Kegiatan Inventarisasi Tegakan Sebelum Penebangan (ITSP) dan kegiatan Penebangan merupakan suatu kegiatan yang saling berkesinambungan dalam aktivitas operasi perusahaan. Kegiatan ITSP merupakan tahapan penting dalam perencanaan penebangan, dimana dari kegiatan ITSP ini menghasilkan laporan laporan hasil cruising (LHC). Dari LHC kemudian dapat disusun Rencana Penebangan untuk setiap petak tebangan dalam setiap blok Rencana Karya Tahunan (RKT). RKT sendiri merupakan pedoman dalam melaksanakan kegiatan penebangan. Keduanya saling berhubungan di dalam kegiatan Hak Pengusahaan Hutan (HPH) yang pada akhirnya akan menjadi suatu persediaan. Oleh sebab itu, pengelolaan hutan sebagai sumber daya alam perlu sekali menerapkan audit manajemen terutama dalam pengelolaan hutan produksi untuk memastikan bahwa prosedur telah diterapkan dengan baik sehingga kemudian dapat dibuat suatu usulan perbaikan. Berkaitan dengan hal-hal tersebut di atas, maka penulis tertarik untuk memilih judul :

“AUDIT OPERASIONAL ATAS AKTIVITAS INVENTARISASI  
TEGAKAN SEBELUM PENEBANGAN DAN PENEBANGAN PADA  
PT. KAYU TRIBUANA RAMA”

## **B. Identifikasi Masalah**

Dengan memperhatikan latar belakang di atas yang menjadi dasar untuk penelitian ini, maka penulis mengidentifikasi munculnya permasalahan di PT. Kayu Tribuana Rama adalah tidak tercapainya target penebangan pohon sebesar 70.000 m<sup>3</sup> yang mengakibatkan selisih sebesar 6.989,19 m<sup>3</sup>.

### **C. Ruang Lingkup**

Dengan memperhatikan identifikasi masalah diatas, maka dalam skripsi ini akan dibatasi sekitar aktivitas proses Inventarisasi Tegakan Sebelum Penebangan (ITSP) dan aktivitas Penebangan. Kegiatan yang diteliti adalah untuk periode tahun 2009.

### **D. Perumusan Masalah**

Setiap perusahaan, termasuk PT. Kayu Tribuana Rama, dalam menjalankan usahanya bertujuan untuk mencapai tujuan perusahaan yaitu optimalisasi laba, pengembangan dan penjaminan kelangsungan hidup perusahaan.

Berdasarkan identifikasi masalah dan ruang lingkup yang ditetapkan, maka masalah yang akan dibahas dalam skripsi ini adalah mengapa target penebangan kayu sebesar 70.000 m<sup>3</sup> tidak tercapai?

### **E. Tujuan dan Manfaat**

Berdasarkan pada permasalahan dan ruang lingkup penelitian, maka penulisan skripsi ini adalah bertujuan untuk :

1. Menilai dan mengevaluasi aktivitas ITSP dan Penebangan.
2. Mendeteksi kelemahan-kelemahan dalam aktivitas ITSP dan Penebangan serta mencari jalan keluar dalam upaya penanggulangan atas temuan kelemahan.
3. Mencari alternatif dalam usaha meningkatkan efisiensi dan efektivitas.
4. Mengembangkan rekomendasi bagi penanggulangan kelemahan dan peningkatan kinerja.

Sedangkan manfaat yang ingin diperoleh adalah :

1. Melalui hasil penelitian ini dapat meningkatkan kinerja pengelolaan hasil hutan.
2. Bagi penulis diharapkan bermanfaat untuk menambah wawasan berpikir dalam rangka menerapkan teori yang sudah dipelajari dan sebagai syarat untuk memenuhi gelar sarjana ekonomi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.
3. Bagi perusahaan diharapkan dapat merupakan sumbang saran untuk meningkatkan efisiensi dan efektifitas kerjanya.

## **F. Sistematika Pembahasan**

Untuk memperoleh gambaran umum secara singkat dan jelas mengenai materi yang tercakup dalam skripsi ini, maka penulisan skripsi ini disusun menjadi lima bab yang saling berhubungan satu dengan yang lainnya. Secara garis besar setiap bab memberikan gambaran umum sebagai berikut:

#### **BAB I      PENDAHULUAN**

Dalam bab ini dibahas mengenai hal-hal yang melatarbelakangi permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup penelitian, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

#### **BAB II     LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

Dalam bab ini diuraikan teori-teori yang berhubungan dengan penelitian yang akan dilakukan, disertai tinjauan literatur dan penelitian sebelumnya, serta kerangka pemikiran yang akan digunakan dalam analisis dan pembahasan.

#### **BAB III    METODE PENELITIAN**

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai metode yang digunakan di dalam penelitian, yaitu mengenai pemilihan obyek penelitian, teknik pengumpulan data, serta teknik pengolahan data.

#### **BAB IV    HASIL PENELITIAN**

Dalam bab ini akan diuraikan tentang gambaran umum dari PT. Kayu Tribuana Rama, yaitu mengenai sejarah dan perkembangan perusahaan, struktur organisasi, uraian tugas dari masing-masing fungsi, dan kegiatan usaha perusahaan. Selain itu,

akan diuraikan pula hasil analisis dan pembahasan terhadap pengendalian manajemen, pembahasan masalah, serta pemeriksaan operasional atas kegiatan ITSP dan Penebangan.

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai kesimpulan serta saran-saran dari bab-bab yang telah diuraikan sebelumnya, dengan harapan agar saran-saran tersebut dapat bermanfaat bagi PT. Kayu Tribuana Rama, rekan-rekan mahasiswa, dan para pembaca.

## **DAFTAR PUSTAKA**



Agoes, S., 2004, *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik Jilid 1 (edisi 3)*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Agoes, S., 2004, *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik Jilid 2 (edisi 3)*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Arens, Alvin A., Elder, Randal J., Beasley, Mark S., 2008, *Auditing and Assurance Service, An Integrated Approach*, 12<sup>th</sup> edition, New Jersey: Pearson Education, Inc.

Alexander Hamilton Institute, 1982, *Internal Auditing: Key to Financial and Operations Improvement*, New York: Modern Business Report.

Hak Pengusahaan Hutan dan Hak Pemungutan Hasil Hutan, PP No. 21 Tahun 1970, LN 1970-31.

Reider, Rob, 2002, *Operational Review: Maximum Result at Efficient Cost*, 3<sup>rd</sup> edition, Canada: John Wiley and Sons, Inc.

Tunggal, Amin W., 2004, *Management Audit*, Jakarta: Harvindo.

Direktorat Jenderal Pengusahaan Hutan, 1990, Petunjuk Teknis Inventarisasi Tegakan Sebelum Penebangan. Jakarta : Departemen Kehutanan.

Direktorat Jenderal Pengusahaan Hutan, 1990, Petunjuk Teknis Penebangan. Jakarta : Departemen Kehutanan.

Direktorat Jenderal Pengusahaan Hutan, 1993, Petunjuk Teknis Tebang Pilih Tanam Indonesia (TPTI) Pada Hutan Alam Daratan. Jakarta : Departemen Kehutanan.

