



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PERSEDIAAN PADA PT
SARANA TEKNIK SEJAHTERA DALAM RANGKA MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NATALIA

NIM : 125070525

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NATALIA
NO. MAHASISWA : 125070525
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS
PERSEDIAAN PADA PT SARANA TEKNIK
SEJAHTERA DALAM RANGKA
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN
EFISIENSI

Jakarta, Januari 2011

Pembimbing

Budi Hartono Kusuma, SE, M.M.,AK

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI

NAMA : NATALIA
NIM : 125070525
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDITING
JUDUL SKRIPSI : PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS
PERSEDIAAN PADA PT SARANA TEKNIK
SEJAHTERA DALAM RANGKA
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN
EFISIENSI

TANGGAL : 18 Januari 2011 KETUA PENGUJI:

(Prof.Dr.Apollo Daito, SE,M.Si., Ak)

TANGGAL : 18 Januari 2011 ANGGOTA PENGUJI:

(Budi Hartono Kusuma, SE, M.M.,Ak.)

TANGGAL : 18 Januari 2011 ANGGOTA PENGUJI:

(Ardiansyah SE,M.Si,Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

(A) NATALIA (125070525)

(B) PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PERSEDIAAN PADA PT SARANA TEKNIK SEJAHTERA DALAM RANGKA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI

(C) viii + hlm 73; 2011, gambar 2, tabel 7, lampiran 1.

(D) Pemeriksaan Operasional

(E) Tujuan penelitian adalah mengevaluasi kinerja PT Sarana Teknik Sejahtera terhadap persediaan barang dagang apakah telah berjalan dengan efektif dan efisien, serta mengidentifikasi permasalahan yang dihadapi dan memberikan rekomendasi tindakan perbaikan atas kelemahan yang ada untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas. Metode penelitian yang digunakan adalah observasi, kuesioner dan wawancara. Hasil penelitian menunjukkan masih terdapat kelemahan pada bagian persediaan antara lain tidak terdapat pemisahan tempat antara barang yang baik dan rusak, tempat penyimpanan barang dagang boleh dimasuki oleh siapapun, pengeluaran barang pembantu tidak membutuhkan surat atau dokumen pendukung tertulis yang diotorisasi, persediaan barang dagang tidak diasuransikan, dan tidak dilakukan pemeriksaan barang kembali sebelum dilakukan pengiriman barang. Saran-saran untuk memperbaikinya antara lain memisahkan barang yang baik dengan yang rusak, hanya memperbolehkan petugas yang berwenang yang memasuki kawasan penyimpanan barang dagang, pengeluaran barang pembantu memerlukan dokumen tertulis yang diotorisasi, perusahaan mengasuransikan persediaannya dengan nilai pertanggung jawaban yang cukup, dan melakukan pemeriksaan kembali sebelum barang dikirim kepada pemesan.

(F) Daftar acuan 13 (2001-2009)

(G) Budi Hartono Kusuma, SE, M.M.,AK

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PERSEDIAAN PADA PT SARANA TEKNIK SEJAHTERA DALAM RANGKA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI”**. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari tanpa bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik, maka penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Budi Hartono Kusuma, SE, M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak. M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra.Nurainun Bangun M.M.,Ak selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan yang berguna bagi penulis.

5. Pimpinan dan seluruh *staff* PT SARANA TEKNIK SEJAHTERA yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan keterangan dan informasi yang berguna bagi penulis.
6. Kedua orang tua tercinta, Papa dan Mama, dan adik tercinta yang telah memberikan semangat, doa, serta dukungan moril dan materil kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat saya yang dengan segala kesabaran dan perhatiannya telah memberikan dorongan semangat, masukan dan bantuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Universitas Tarumanagara yang telah memberikan dukungannya.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis akan dengan senang hati menerima kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat ikut menyumbangkan pengetahuan dan dapat memberikan manfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, Januari 2011

Penulis,

(Natalia)

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
F. Sistematika Pembahasan	5
 BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	8
1. Pengertian dan Jenis - Jenis Pemeriksaan Akuntan	8
2. Pengertian, Tujuan dan Manfaat Pemeriksaan Operasional.....	10
3. Jenis-jenis dan Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional	11
4. Pengendalian Intern	12

5. Tujuan dan Keterbatasan Pengendalian Intern	14
6. Dokumentasi Pemahaman tentang Komponen Pengendalian Intern.....	16
7. Hubungan Pengendalian Intern dengan Ruang Lingkup Pemeriksaan.....	17
8. Persediaan.....	18
9. Metode Pencatatan, Penilaian, Pengendalian Persediaan Barang Dagang dan Penghitungan Perputaran <i>Inventory</i>	18
10. Pengertian Efisiensi dan Efektivitas	21
11. Pengertian Prosedur dan Kebijakan	21
B. Kerangka Pemikiran	22
1. Identifikasi Variabel atau Unsur	24
2. Definisi Variabel atau Unsur	24

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian	25
B. Teknik Pengumpulan Data	25
C. Teknik Pengolahan Data	27

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	29
1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	29
2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	30

3. Kegiatan Usaha Perusahaan	32
B. Analisis dan Pembahasan	32
1. Tahap Survei Pendahuluan	32
2. Tahap Penelaahan dan Pengujian atas Pengendalian Intern	34
3. Tahap Pengujian Terinci	58
4. Tahap Pengembangan Laporan	62

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	71
B. Saran	72

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 ICQ – Persediaan Barang Dagang	41
Tabel 4.2 Prosedur Pengujian Ketaatan atas Fungsi Penjualan	50
Tabel 4.3 Kertas Kerja Pemeriksaan Ketaatan atas Penjualan.....	51
Tabel 4.4 Prosedur Pengujian Ketaatan atas Fungsi Pembelian	54
Tabel 4.5 Kertas Kerja Pemeriksaan Ketaatan atas Pembelian	55
Tabel 4.6 Laporan Laba/Rugi tahun 2008.....	59
Tabel 4.7 Laporan Laba/Rugi tahun 2009.....	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Sarana Teknik Sejahtera	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Beberapa tahun belakangan ini telah terjadi perkembangan yang sangat pesat dalam dunia teknologi dan pada akhirnya membawa dampak positif terhadap perkembangan dunia usaha di Indonesia. Dengan semakin pesatnya perkembangan dunia usaha sekarang ini tentunya banyak terjadi persaingan antar perusahaan satu dengan yang lain. Setiap perusahaan dituntut untuk lebih unggul dari yang lain guna menghadapi persaingan tersebut.

Persaingan antar perusahaan sangat dibutuhkan untuk meningkatkan kinerja perusahaan. Perusahaan dituntut untuk lebih mengoptimalkan seluruh sumber daya yang dimiliki agar bisa lebih unggul dibandingkan perusahaan pesaing. Perusahaan dituntut untuk lebih dapat menghasilkan produk dengan kualitas tinggi dengan harga yang sesuai untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan tersebut.

Persediaan barang dagang merupakan sumber daya yang paling penting yang dimiliki oleh perusahaan dagang. Keberhasilan suatu perusahaan dagang dapat diukur melalui jumlah produk yang dapat dijual oleh perusahaan dagang tersebut. Selain itu persediaan barang dagang merupakan salah satu aset yang nilainya paling besar dalam neraca perusahaan dagang sehingga penjualan persediaan barang dagang merupakan sumber pendapatan terbesar bagi perusahaan dagang.

Perusahaan yang baik harus memiliki aktivitas sistem kelola persediaan yang baik. Aktivitas tersebut meliputi cara menangani persediaan dimulai dari

pengadaan persediaan barang dagang, cara menyimpan, sampai ketika barang dagang tersebut keluar dari gudang penyimpanan. Sistem persediaan yang baik adalah tersedianya persediaan barang dagang yang cukup pada waktunya, disertai kualitas dan kuantitas barang dagang didukung harga yang wajar.

Perusahaan dagang yang menjadi lokasi penelitian ini adalah suatu perusahaan dagang yang menjual berbagai suku cadang mesin pembuat motor. Seperti yang telah diketahui suku cadang biasanya terdiri beraneka jenis serta ada yang berukuran kecil juga besar dengan harga yang berbeda-beda. Jenis persediaan seperti ini tentu membutuhkan pengelolaan yang khusus terutama persediaan suku cadang berukuran kecil.

Perusahaan dengan persediaan suku cadang seperti diatas membutuhkan perhatian yang lebih. Kendala yang sering dihadapi perusahaan seperti ini adalah kehilangan barang persediaan suku cadang berukuran kecil. Kehilangan ini juga dapat menimbulkan kerugian yang besar bagi perusahaan. Oleh sebab itu, perusahaan membutuhkan pengendalian intern pada sistem pengelolaan persediaan suku cadang tersebut.

Pengendalian intern merupakan suatu hal yang harus ada dan diterapkan dalam mengelola suatu usaha. Dengan adanya pengendalian intern dalam suatu perusahaan apa yang menjadi tujuan dan cita-cita perusahaan dapat lebih mudah dicapai. Pengendalian intern perusahaan berisi kebijakan dan prosedur bagaimana menjalankan perusahaan agar perusahaan dapat beroperasi lebih efektif dan efisien.

Untuk mengetahui apakah perusahaan sudah beroperasi secara efektif dan efisien dapat dilakukan suatu pemeriksaan. Pemeriksaan tersebut merupakan pemeriksaan operasional. Pemeriksaan operasional ini bertujuan untuk menilai pelaksanaan kegiatan operasi perusahaan serta mengevaluasi kinerja perusahaan. Pemeriksaan operasional yang dilakukan pada suatu perusahaan dapat membantu manajemen untuk mengetahui apakah kegiatan operasional dalam perusahaan sudah sesuai dengan kebijakan dalam perusahaan.

Melalui beberapa pertimbangan penulis tertarik untuk mengadakan penelitian mengenai pemeriksaan operasional atas persediaan barang dagang pada PT Sarana Teknik Sejahtera yang terletak di daerah Jakarta Pusat yang bergerak di bidang penjualan suku cadang. Judul penelitian yang dipilih adalah **“PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PERSEDIAAN PADA PT SARANA TEKNIK SEJAHTERA DALAM RANGKA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI.”**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan observasi yang dilakukan, ditemukan beberapa masalah yang terjadi pada PT Sarana Teknik Sejahtera. Masalah – masalah yang terdapat dalam perusahaan dagang tersebut adalah sering terjadinya kerusakan barang persediaan. Barang-barang tersebut banyak yang rusak, retak juga pecah.

Selain itu juga sering terjadi kehilangan barang dagang di gudang. Gudang tempat persediaan barang tersebut juga belum memiliki keamanan yang memadai.

C. Ruang Lingkup

Pemeriksaan yang sering dilakukan suatu perusahaan sangat luas dan biasanya terdiri dari beberapa jenis pemeriksaan. Mengingat banyaknya jenis pemeriksaan yang harus dilakukan, maka penulis memutuskan untuk membatasi ruang lingkup penelitian yaitu audit operasional atas persediaan barang dagang pada PT Sarana Teknik Sejahtera pada tahun 2009.

D. Perumusan Masalah

Perumusan masalah terhadap masalah yang dimiliki oleh perusahaan adalah (1) bagaimana kebijakan dan prosedur persediaan pada PT. Sarana Teknik Sejahtera (2) bagaimana pelaksanaan kebijakan dan prosedur pada persediaan barang dagang dan (3) apakah pelaksanaan kebijakan dan prosedur telah dilaksanakan secara efektif dan efisien.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian adalah untuk mengetahui bahwa perusahaan telah melaksanakan pengendalian intern yang memadai dalam mengelola persediaan barang. Selain itu juga untuk mengetahui perusahaan telah melaksanakan prosedur pengendalian intern sesuai dengan prosedur dan kebijakan perusahaan. Dan yang terakhir dari tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah pengendalian intern yang diterapkan perusahaan dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengelolaan persediaan barang dagang.

Manfaat penelitian bagi penulis adalah untuk menjadikan hasil penelitian ini sebagai pembanding antara teori yang didapat selama kuliah dengan kenyataan yang sebenarnya terjadi pada perusahaan guna menambah pengetahuan khususnya dalam bidang pemeriksaan operasional.

Sedangkan manfaat bagi perusahaan adalah diharapkan dapat memberikan masukan dan rekomendasi guna memecahkan masalah yang terjadi di perusahaan dalam usaha meningkatkan efisiensi dan efektivitas, juga memperbaiki pengendalian intern perusahaan.

Selain itu hasil penelitian ini juga dapat bermanfaat bagi pihak lain. Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan serta wawasan bagi pihak yang membutuhkan serta sebagai referensi dan pembanding bagi peneliti lainnya yang melakukan penelitian serupa.

F. Sistematika Pembahasan

Guna memberikan gambaran yang jelas dan menyeluruh, maka sistematika pembahasan skripsi ini dibagi menjadi 5 bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai tinjauan pustaka dan kerangka pemikiran. Tinjauan pustaka terdiri dari pengertian dan jenis-jenis pemeriksaan akuntan, pengertian, tujuan dan manfaat pemeriksaann operasional, jenis-jenis dan tahap-tahap pemeriksaan operasional, pengendalian intern, komponen pengendalian intern, tujuan pengendalian intern, keterbatasan pengendalian internal, hubungan pengendalian intern dengan ruang lingkup pemeriksaan, definisi persediaan, metode pencatatan persediaan, metode penilaian persediaan, pengendalian persediaan yang baik, definisi efektivitas, definisi efisiensi, definisi kebijakan dan prosedur. Kerangka pemikiran memuat variabel atau unsur penelitian dan hubungan antar variabel termasuk identifikasi dan definisi variabel.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai objek, tempat, lokasi, waktu penelitian, teknik pengumpulan data dan teknik pengolahan data.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai gambaran umum perusahaan serta analisis dan pembahasan. Gambaran umum perusahaan memuat tentang sejarah dan kegiatan perusahaan, perkembangan perusahaan, struktur organisasi, uraian tugas serta kegiatan usaha perusahaan. Analisis dan pembahasan berisi survei pendahuluan, penelaahan dan pengujian terinci, pengembangan laporan

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi kesimpulan dan saran yang diberikan penulis yang diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Sukrisno Agoes. (2008). *Auditing: (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik Jilid I. Edisi ketiga*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- _____, (2009). *Auditing: (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik Jilid II. Edisi ketiga*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Elder, Randall J. *et al.* (2008). *Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach. Twelfth Edition*. New Jersey: Pearson Education, Inc
- Gondodiyoto, Sanyoto. (2007). **Audit Sistem Informasi + Pendekatan CobIT**. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Hall, James.A. dan Singleton, Tommie. (2005). **Information Technology Auditing and Assurance. Second Edition**. Ohio: Thomson South-Western.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik Per 1 Januari 2001*. Jakarta: Salemba Empat.
- Moeller, Robert R. (2005). **Brink's Modern Internal Auditing. Sixth Edition**. New York: John Wiley & Sons Inc.
- Mulyadi. (2002). *Auditing. Edisi Keenam*. Jakarta: Salemba Empat.
- Reider, Rob. (2002). *Operational Review: Maximum Results at Efficient Costs. Third Edition*. New Jersey: John Wiley & Sons Inc.
- Robins, Stephen P. dan Coulter, Mary. (2007). **Management. Ninth Edition**. New Jersey: Pearson International Edition.
- Schermerhorn, John. R.(2002). **Management. Seventh Edition**. New York : John Wiley & Sons, Inc.
- Warren, Carl S.*et al.* (2005). **Accounting. Twenty First e Edition**. Ohio : Thomson South-Western.
- Warren, Carl S.*et al.* (2009). **Principles of Accounting. Twenty-third e Edition**. Ohio: South-Western Cengage Learning.