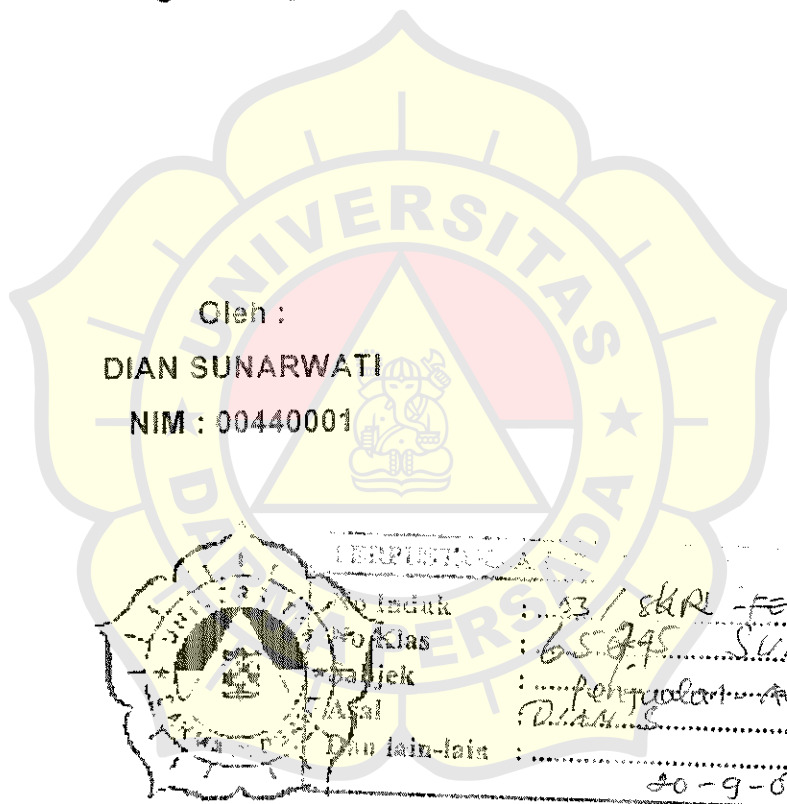


**ANALISIS PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PENJUALAN
UNTUK MENCAPAI EFEKTIFITAS PADA
PT. HERO SUPERMARKET Tbk**

Untuk memenuhi sebagian besar dari syarat-syarat guna
memenuhi gelar Sarjana Ekonomi



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2005**

**TIDAK BOLEH
DICOPY**

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Dian Sunarwati
No. Pokok : 00440001
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PENJUALAN
PADA PT. HERO SUPERMARKET Tbk

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan di hadapan Panitia
Penguji Skripsi.

Jakarta, Januari 2005

Mengetahui,

Ka. Kajar Akuntansi

(Denny Irwana, SE, Ak, MM)

Menyetujui,

1. Pembimbing Materi

(Drs. Haryanto, Ak, MM)

2. Pembimbing Teknis

(Denny Irwana, SE, Ak, MM)

TANDA PENGESAHAN

Nama : Dian Sunarwati
No. Pokok : 00440001
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS
PENJUALAN UNTUK MENCAPAI EFEKTIFITAS PADA
PT. HERO SUPERMARKET Tbk

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan di hadapan Panitia Penguji Skripsi

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Nama

Jabatan

Tanda Tangan

Drs. Boedi Setyo Hartono, AK, MM

Ketua



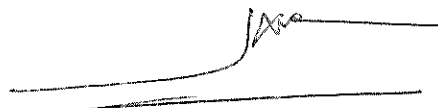
Drs. Haryanto, AK, MM

Anggota



Drs. Sunarto Widodo, AK, MM

Anggota



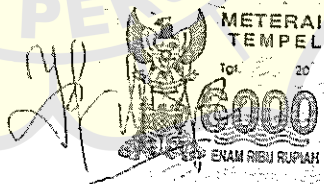
LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dian Sunarwati
No. Pokok : 00440001
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Audit

Skripsi dengan judul "PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PENJUALAN PADA PT. HERO SUPERMARKET Tbk", merupakan karya ilmiah yang saya susun di bawah bimbingan Bapak Drs. Haryanto, Ak, MM tidak merupakan jiplakan hasil karya orang lain sebagian atau seluruhnya, dan menjadi tanggung jawab saya sendiri. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Jakarta, Januari 2005



Dian Sunarwati

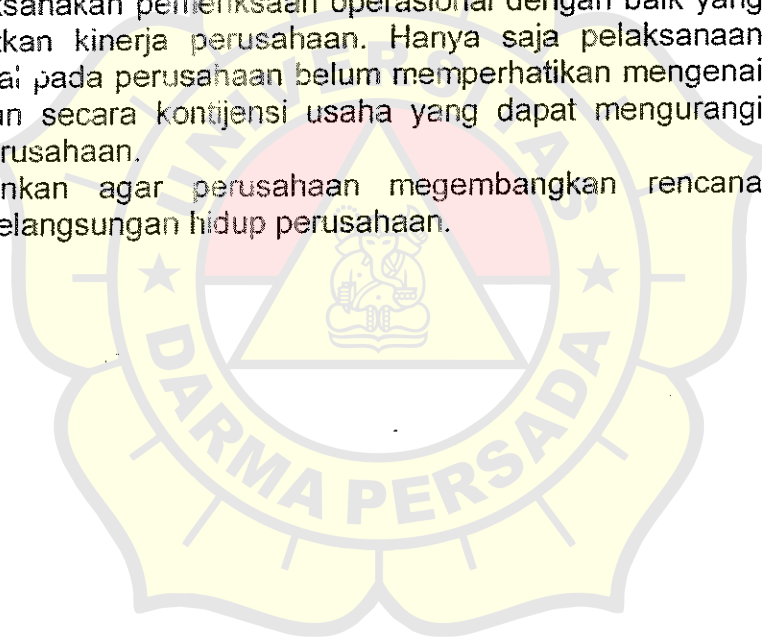
ABSTRAKSI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui secara sistematis prosedur penjualan, penerapan dan peranan pemeriksaan operasional atas fungsi penjualan, di mana penelitian ini dimaksudkan untuk membandingkan pemeriksaan operasional yang diterapkan dengan teori yang relevan.

Studi kasus ini dilaksanakan pada PT. Hero Supermarket Tbk menggunakan metodologi penelitian. Data diperoleh melalui interview dengan para staf yang bersangkutan. Data selanjutnya secara sistematis dan dan dijabarkan dengan menggunakan analisa deskriptif.

Hasil dari penelitian mengungkapkan bahwa perusahaan telah menetapkan dan menerapkan prosedur penjualan dengan baik oleh internal auditor dan telah melaksanakan pemeriksaan operasional dengan baik yang mana akan meningkatkan kinerja perusahaan. Hanya saja pelaksanaan pemeriksaan operasional pada perusahaan belum memperhatikan mengenai masalah pengembangan secara kontijensi usaha yang dapat mengurangi resiko akibat operasi perusahaan.

Untuk itu disarankan agar perusahaan megembangkan rencana kontijensi usaha guna kelangsungan hidup perusahaan.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur saya panjatkan kenadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat , karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PENJUALAN PADA PT. HERO SUPERMARKET Tbk dengan baik dan lancar.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk menempuh ujian akhir program S1 Akuntansi di Universitas Darma Persada Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, bantuan, dorongan, semangat dan doa serta kasih sayang yang sangat tulus dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Shanti Danu Boestaman, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
2. Bapak Drs. Haryanto, Ak, MM selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah banyak membantu memberikan petunjuk, bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Denny Irwana, SE, AK, MM, selaku Ketua Jurusan Akuntansi di Universitas Darma Persada dan selaku Pembimbing Teknis yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Ary Wahyuningsih, MM selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi di Universitas Darma Persada yang telah memberikan dorongan dan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Serta seluruh dosen Akuntansi yang telah mmberikan ilmunya selama masa kuliah.

5. Mas Farid, mas Maryadi, mas Jumali yang telah memberikan informasi mengenai kegiatan kuliah saya di Universitas Darma Persada.
6. Eyang putri tercinta, Ibu Pudjo Wincto yang telah memberikan doa dan kasih sayangnya yang sangat tulus untuk ananda.
7. Ayahanda Suminaryo dan Mama Ana Suminarsih yang telah memberikan semangat, dorongan, kekuatan batin, dan kasih sayang yang sangat tulus. Tanpa semua itu ananda tidak akan pernah bisa menyelesaikan kuliah ini.
8. Semua tante-tanteku, mbak Susi, mbak Anik, mbak Harti, terutama mbak Darti yang telah memberikan nasehat, semangat, kekuatan, mendengarkan segala keluhan dan perhatian, serta kasih sayang yang sangat tulus. Itu semua adalah kekuatan yang sangat luar biasa untuk dapat menyelesaikan kuliah dan skripsi ini.
9. Saudara-saudaraku yang baik, mbak Endang, Indah, Farida, Astri, dan Rosalia Tyas Rahayu yang memberikan perhatian dan semangatnya.
10. Semua pihak yang telah memberikan bantuan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu kritik dan saran perbaikan akan selalu penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, khususnya mahasiswa Universitas Darma Persada.

Jakarta, Januari 2005

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Masalah	3
1.2.1 Identifikasi Masalah	3
1.2.2 Pembatasan Masalah	4
1.2.3 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.4 Sistematika Pembahasan	5
BAB II LANDASAN TEORITIS	
2.1 Pengertian Pemeriksaan	7
2.2 Jenis Pemeriksaan	8

2.3	Pemeriksaan Operasional	9
2.3.1	Pengertian Pemeriksaan Operasional	9
2.3.2	Karakteristik Pemeriksaan Operasional	10
2.3.3	Manfaat dan Keterbatasan Pemeriksaan Operasional	15
2.3.4	Ruang Lingkup dan Sasaran Pemeriksaan Operasional	18
2.3.5	Tipe Pemeriksaan Operasional	20
2.3.6	Pelaksana Pemeriksaan Operasional	21
2.3.7	Tahap Pemeriksaan Operasional	23
2.3.8	Teknik-teknik Pemeriksaan	26
2.4	Pengendalian	28
2.4.1	Pengertian Pengendalian Intern	28
2.4.2	Tujuan Struktur Pengendalian Intern	30
2.4.3	Elemen Struktur Pengendalian Intern	31
2.5	Pemeriksaan Operasional Atas Fungsi Penjualan	33
2.5.1	Konsep Penjualan	33
2.5.2	Bauran Pemasaran	34
2.5.3	Pengendalian Intern Penjualan	38
2.5.4	Pemeriksaan Operasional Atas Kegiatan Penjualan ..	39
2.5.5	Dokumen-dokumen dan Catatan yang Digunakan	42

2.5.6	Pengukuran Efisiensi dan Efektivitas Fungsi Penjualan	44
2.6	Piutang Usaha	46
2.6.1	Fungsi Bagian Piutang	46
2.6.2	Sistem dan Prosedur Penjualan Kredit dan Piutang	46
2.6.2.1	Prosedur Penjualan Kredit	46
2.6.2.2	Prosedur Piutang Dagang	48
2.6.3	Tujuan Administrasi Piutang	50
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	
3.1	Definisi Variabel Operasional	52
3.2	Metode Pengumpulan Data	53
3.3	Metode Analisis Data	54
BAB IV	ANALISA DAN PEMBAHASAN	
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	55
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	55
4.1.2	Bidang Usaha	56
4.1.3	Struktur Organisasi	59
4.2	Analisa Data	70
4.2.1	Prosedur Penjualan PT. Hero Supermarket Tbk	70

4.2.2	Proses Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional PT. Hero Supermarket Tbk	74
4.2.2.1	Tahap Audit pendahuluan	75
4.2.2.2	Tahap Penelaahan dan Pengujian Sistem Pengendalian Manajemen	77
4.2.2.3	Tahap Audit Lanjutan	79
4.2.2.4	Tahap Pelaporan	87
4.2.2.5	Tahap Monitoring Tindak Lanjut	89
4.2.3	Peranan Pemeriksaan Operasional PT. Hero Supermarket Tbk	91

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	94
5.2	Saran	96

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan

Persaingan yang timbul dalam dunia perdagangan yang semakin ketat memacu setiap perusahaan untuk mempersiapkan diri dengan sebaik-baiknya dalam menghadapi berbagai tantangan yang timbul. Tujuan perusahaan dalam perekonomian yang kompetitif ini adalah untuk memperoleh keuntungan yang sebesar-besarnya sesuai dengan pertumbuhan perusahaan dalam jangka waktu.

Untuk meningkatkan volume pendapatan perusahaan maka fungsi penjualan dalam suatu perusahaan harus lebih dioptimalisasi lagi kegunaannya. Pemeriksaan atas fungsi penjualan merupakan hal yang sangat penting dalam suatu perusahaan karena dapat digunakan untuk menilai efektivitas dan efisiensi penjualan, serta dapat memberikan saran-saran untuk perbaikan. Juga untuk membantu manajemen untuk melakukan suatu analisis guna menentukan alternatif mana yang lebih baik dilakukan oleh perusahaan, sehingga dapat meningkatkan pendapatan perusahaan, serta memberikan manfaat bagi kemajuan perusahaan di masa yang akan datang.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh penulis pada PT. Hero Supermarket Tbk, penulis melakukan pengumpulan data mengenai kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengetahui bagaimana fungsi penjualan dikelola dan bagaimana prosedur, kebijakan serta program yang ditetapkan perusahaan sebagai alat untuk memasarkan jasa. Berdasarkan data-data yang dikumpulkan, penulis melakukan penilaian terhadap operasional perusahaan yang berjalan selama ini.

Dalam melakukan pemeriksaan operasional bukan ditujukan untuk mencari kesalahan atau menemukan kecurangan, tetapi pemeriksaan ini bertujuan untuk menilai efektivitas, efisiensi dan keekonomian dalam mencapai tujuan dan sasaran perusahaan yang telah ditetapkan. Mengidentifikasi area masalah potensial pada tahap dini untuk menentukan tindakan preventif yang akan diambil dan memastikan ketaatan kebijakan manajerial yang ditetapkan, rencana-rencana, prosedur, serta peraturan pemerintah.

Kesimpulan yang akan diambil penulis dalam penelitian ini adalah hasil dari penilaian terhadap proses pemeriksaan operasional terhadap penjualan khususnya penjualan jasa, penilaian terhadap kebijakan dan prosedur yang telah ada benar-benar telah ditaati serta berjalan dengan baik, dan penilaian terhadap perusahaan yang telah melakukan pemeriksaan operasional yang bertujuan untuk mencapai efektivitas dan efisiensi penjualan dalam mengelola kegiatan pemasaran yang dilakukan selama ini

serta pemberian rekomendasi yang bermanfaat bagi perusahaan dalam menunjang pemasaran.

Berdasarkan hal-hal tersebut di atas, penulis tertarik untuk membahasnya dalam skripsi ini dengan judul **“Pemeriksaan Operasional Atas Penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk”**.

1.2 Masalah

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dalam penulisan skripsi ini penulis mengidentifikasi masalah yang ada, antara lain sebagai berikut :

1. Bagaimana upaya PT. Hero Supermarket Tbk dalam menjaga para pelanggan Hero tidak berpindah ke saingan Hero?
2. Guna menarik minat calon pelanggannya, strategi apa yang akan dilakukan oleh PT. Hero Supermarket, Tbk?
3. Bagaimana perkembangan hasil penjualan PT. Hero Supermarket Tbk setiap tahunnya, apakah mengalami peningkatan pada periode 1994-1998?
4. Apakah PT. Hero Supermarket Tbk melaksanakan pengawasan atau melakukan monitoring atas retur dan potongan harga?
5. Apakah pelaksanaan pemeriksaan operasional penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk dapat terlaksana sesuai dengan ketentuan yang berlaku?

6. Apakah PT. Hero Supermarket Tbk telah menetapkan kebijakan dan prosedur penjualan yang baik untuk menjamin penerimaan penjualan yang efektif, efisien dan ekonomis.

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pada penulisan skripsi ini, masalah dibatasi pada pemeriksaan operasional atas penjualan pada periode antara tahun 1994 sampai dengan 1998, dimana penulis akan mengukur tingkat efisiensi, efektivitas dan keekonomisan penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk.

1.2.3 Perumusan Masalah

Permasalahan dalam penulisan skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

- a. Apakah pelaksanaan pemeriksaan operasional penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk sudah berjalan sesuai dengan ketentuan yang berlaku?
- b. Apakah kebijakan dan prosedur penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk telah dilaksanakan secara efektif, efisien dan ekonomis?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan penulis mengadakan penelitian ini adalah untuk :

- a. Untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan pemeriksaan operasional penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk.
- b. Untuk mengetahui apakah kebijakan dan prosedur penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk telah dilaksanakan secara efektif, efisien dan ekonomis.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian adalah untuk :

- a. Memenuhi salah satu syarat di dalam penyelesaian program strata satu (S1) jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
- b. Memperdalam pengetahuan penulis mengenai pemeriksaan operasional dalam perusahaan khususnya penjualan.
- c. Memberikan masukan bagi pimpinan perusahaan di dalam meningkatkan efisiensi dan efektivitas penjualan.

1.4 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembahasan, maka penulis membagi skripsi ini dalam lima bagian, yaitu sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Yang terdiri dari latar belakang permasalahan, permasalahan, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II KERANGKA TEORITIS

Pada bab ini, diuraikan mengenai pemeriksaan, pengertian pemeriksaan operasional, pelaksanaan pemeriksaan operasional, tahap-tahap pemeriksaan operasional, fungsi penjualan.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Dalam bab ini dijelaskan mengenai kerangka pemikiran, metode analisis, dan metode pengumpulan data.

BAB IV GAMBARAN DAN PEMBAHASAN OBYEK PENELITIAN

Dalam bab ini akan diuraikan secara singkat mengenai sejarah perusahaan, perkembangan kegiatan perusahaan, struktur organisasi, bidang usaha yang digeluti, tahapan-tahapan dalam pemeriksaan operasional terhadap fungsi penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk, beserta analisis dan hasil.

BAB V KEESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini mengenai kesimpulan tentang pemeriksaan operasional yang dilakukan dan saran-saran perbaikan terhadap fungsi penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk.