

**PENERAPAN ADUIT OPERASIONAL ATAS SIKLUS  
PERSEDIAAN DAN PERGUDANGAN PADA  
PT. ISTANA MEGA INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
SISILIA ROSVITA SARI  
201410315153**



**PROGRAM STUDI EKONOMI  
FAKULTAS AKUNTANSI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2019**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Penerapan Audit Operasional Atas Siklus  
Persediaan Dan Pergudangan Pada PT. Istana  
Mega Indonesia

Nama Mahasiswa : Sisilia Rosvita Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315153

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi



Pratiwi Nila Sari.S.E.,M.Ak.,Ak.,CPA Wirawan Widjanarko,S.E.,Ak.,M.M.,MBA.

NIDN 0319018601

NIDN 0322086605

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Penerapan Audit Operasional Atas Siklus Persediaan dan Pergudangan Pada PT Istana Mega Indonesia  
Nama Mahasiswa : Sisilia Rosvita Sari  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315153  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Maidani, S.E., M.Ak

NIDN 0308058605

Penguji I : Matdio Siahaan, S.E., M.M

NIDN 0413047002

Penguji II : Pratiwi Nila Sari, SE, M.Ak., Ak., CPA

NIDN 0319018601

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN 0302016002

Dekan  
Fakultas Ekonomi



Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M

NIDN 0316066201

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir/Skripsi ini. Penulisan Tugas Akhir/Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak Tugas Akhir/Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH, M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Sugeng Suroso SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si selaku Ketua Program Akuntansi.
4. Bapak Cahyadi Husada S.E., M.M., selaku Penasehat Akademis Akuntansi
5. Ibu PratiwiNila Sari. S.E, AK., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, motivasi, saran serta dengan penuh keikhlasan meluangkan waktu untuk membantu dalam menyusun skripsi ini, sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Wirawan Widjanarko,S.E.,Ak.,M.M.,MBA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, motivasi, saran serta dengan penuh keikhlasan meluangkan waktu untuk membantu dalam menyusun skripsi ini, sehingga dapat terselesaikan dengan baik
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, dan mas galih, marissa, andry, herman yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir/Skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir/Skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, 01 Agustus 2019

Penulis

Sisilia Rosvita Sari



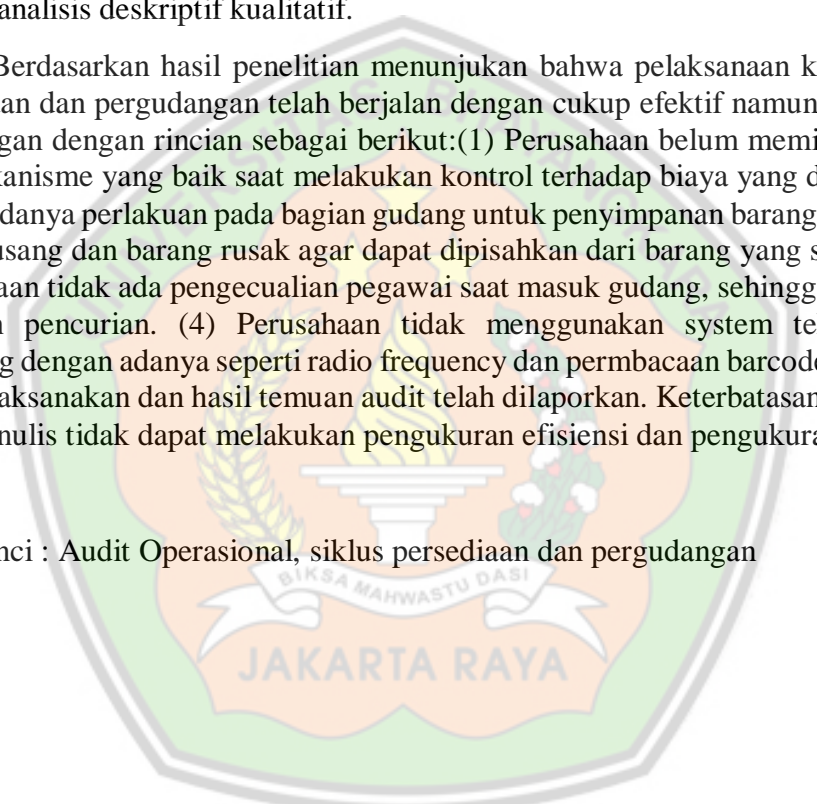
## ABSTRAK

**Sisilia Rosvita Sari, 201410315153**, Penerapan Audit Operasional Atas Siklus Persediaan Dan Pergudangan Pada PT. Istana Mega Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan audit operasional atas siklus persediaan dan pergudangan pada PT. Istana Mega Indonesia. Periode yang digunakan selama bulan Januari – Desember 2018, data yang dilakukan dalam penelitian ini ialah wawancara, dokumentasi, observasi, *check list* dengan berdasarkan metode analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan kegiatan siklus persediaan dan pergudangan telah berjalan dengan cukup efektif namun ada beberapa kekurangan dengan rincian sebagai berikut: (1) Perusahaan belum memiliki kebijakan dan mekanisme yang baik saat melakukan kontrol terhadap biaya yang diperlukan. (2) Belum adanya perlakuan pada bagian gudang untuk penyimpanan barang slow moving, barang usang dan barang rusak agar dapat dipisahkan dari barang yang siap dijual. (3) Perusahaan tidak ada pengecualian pegawai saat masuk gudang, sehingga dapat terjadi tindakan pencurian. (4) Perusahaan tidak menggunakan system teknologi yang didukung dengan adanya seperti radio frequency dan pembacaan barcode. Proses audit telah dilaksanakan dan hasil temuan audit telah dilaporkan. Keterbatasan penelitian ini yaitu penulis tidak dapat melakukan pengukuran efisiensi dan pengukuran ekonomis.

Kata kunci : Audit Operasional, siklus persediaan dan pergudangan



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Penerapan Audit Operasional Atas Siklus Persediaan Dan Pergudangan Pada PT. Istana Mega Indonesia** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulis karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 01 Agustus 2019

Yang Membuat Pernyataan,



Sisilia Rosvita Sari

201410315153

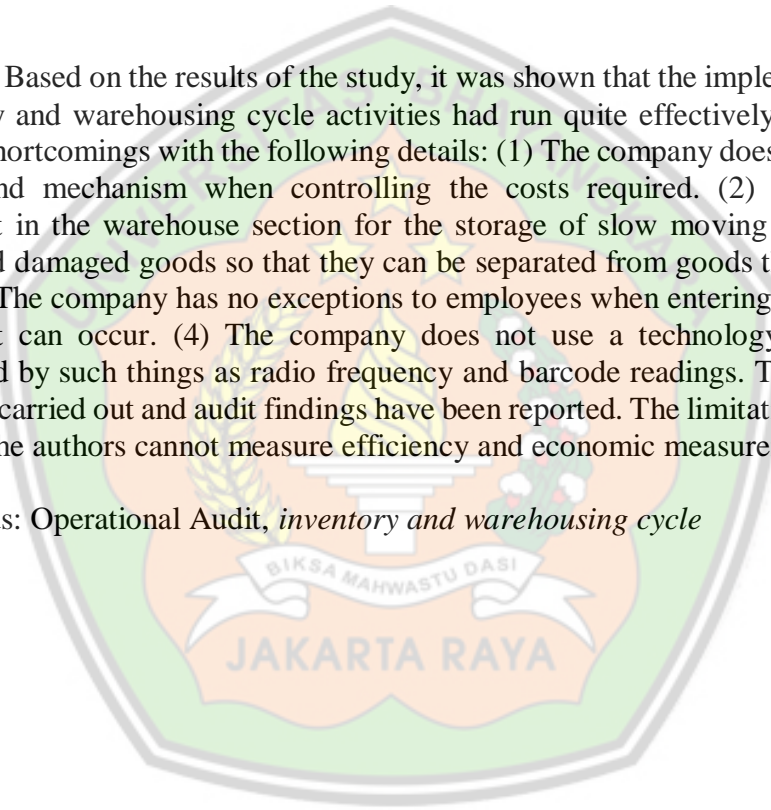
## ***ABSTRACT***

**Sisilia Rosvita Sari, 201410315153**, Implementation of Operational Audit on Inventory and Warehousing Cycles at PT. Mega Indonesia Palace.

This study aims to analyze the application of operational audits on the inventory and inventory cycle at PT. Mega Indonesia Palace. The period used during January - December 2018, the data carried out in this study were interviews, documentation, observations, check lists based on qualitative descriptive analysis methods.

Based on the results of the study, it was shown that the implementation of the inventory and warehousing cycle activities had run quite effectively, but there were several shortcomings with the following details: (1) The company does not have a good policy and mechanism when controlling the costs required. (2) The absence of treatment in the warehouse section for the storage of slow moving goods, obsolete items and damaged goods so that they can be separated from goods that are ready for sale. (3) The company has no exceptions to employees when entering a warehouse, so that theft can occur. (4) The company does not use a technology system that is supported by such things as radio frequency and barcode readings. The audit process has been carried out and audit findings have been reported. The limitations of this study are that the authors cannot measure efficiency and economic measurements.

Keywords: Operational Audit, *inventory and warehousing cycle*





## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
2.1 Latar Belakang Masalah.....	1
2.2 Rumusan Permasalahan.....	4
2.3 Tujuan Penelitian.....	4
2.4 Manfaat Penelitian.....	4
2.5 Batasan Masalah.....	5
2.6 Sistemasika Penulisan.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Auditing.....	7
2.2 Audit Operasional.....	9

2.2.1 Tahap-Tahap Audit Operasional.....	9
2.2.2 Kriteria dan Ruang Lingkup Audit Operasional.....	10
2.2.3 Tujuan Audit Operasional.....	11
2.2.4 Tipe Audit Operasional.....	12
2.2.5 Perbedaan Audit Operasional Dan Audit Keuangan.....	13
2.3 Persediaan.....	13
2.3.1 Pengertian Persediaan.....	13
2.3.2 Pentingnya Persediaan Bagi Perusahaan.....	14
2.3.3 Fungsi Persediaan.....	15
2.3.4 Jenis- Jenis Persediaan.....	15
2.3.5 Biaya Persediaan.....	16
2.3.6 Model Persediaan.....	17
2.3.7 Pengertian Pengendalian Persediaan.....	18
2.3.8 Tujuan Pengendalian Persediaan.....	19
2.3.9 Prinsip-Prinsip Pengendalian Persediaan.....	19
2.4 Pergudangan.....	20
2.4.1 Fungsi Pergudangan.....	20
2.4.2 Jenis Pergudangan.....	21
2.4.3 Bangunan dan Tata Letak Pergudangan.....	21
2.4.4 Aktivitas Pergudangan.....	22
2.4.5 Evaluasi Pergudangan.....	23
2.4.6 Sistem Penyimpanan.....	24

2.4.7 Konsep Tata Letak Penyimpanan Barang.....	25
2.4.8 Media Penyimpanan.....	27
2.4.9 Jenis <i>Layout</i> Pergudangan.....	28
2.5 Penelitian Terdahulu.....	29
2.6 Kerangka Pemikiran.....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1 Desain Penelitian.....	33
3.2 Tahapan Penelitian.....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4 Model Konseptual.....	35
3.5 Operasional Variabel.....	36
3.6 Waktu dan Tempat Penelitian.....	36
3.7 Metode Analisi Data.....	37
<b>BAB IV ANALISI DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1 Profil Perusahaan.....	54
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	54
4.1.2 Struktur Organisasi.....	55
4.2 Analisis Data.....	57
4.3 Melaporkan Temuan Laporan Audit Operasional Atas Sikus Persediaan Dan Pergudangan.....	79
4.4 Hasil Pembahasan Penelitian.....	82
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>84</b>

5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Implikasi Manajerial.....	85

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 SOP Persediaan dan Pergudangan.....	39
Tabel 3.2 <i>Internal Control Questionnaires (ICQ) - Persediaan</i> .....	40
Tabel 3.3 <i>Internal Control Questionnaires (ICQ) - Pergudangan</i> .....	45
Tabel 4.1 SOP Persediaan.....	59
Tabel 4.2 Hasil <i>Internal Control Questionnaires (ICQ) – Persediaan</i> .....	60
Tabel 4.3 SOP Pergudangan.....	68
Tabel 4.4 Hasil <i>Internal Control Questionnaires (ICQ) – Pergudangan</i> .....	70



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 3.2 Model Konseptual.....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tempat Penyimpanan Gudang
- Lampiran 2 *Delivery Oder* Barang
- Lampiran 3 *Delivery Oder* Barang Retur
- Lampiran 4 *Delivery Oder* Barang Konsinyasi
- Lampiran 5 *Delivery Oder* Barang Sampel
- Lampiran 6 *Delivery Oder* Barang Masuk
- Lampiran 7 Kartu Stok
- Lampiran 8 Daftar *List* Persediaan
- Lampiran 9 *Purchase Oder*
- Lampiran 10 Uji Referensi
- Lampiran 11 Uji Plagiat
- Lampiran 12 Surat Pengajuan Riset
- Lampiran 13 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 14 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 15 Daftar Riwayat Hidup