

**ANALISIS PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENILAI  
EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS FUNGSI PENJUALAN PADA  
ALFAMART WAHID HASYIM 1 PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi**

**Oleh :**

**CHINTYA ADE LARAS PRAMITA**

**16.152.0046**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG**

**2020**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**

**ANALISIS PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENILAI  
EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS FUNGSI PENJUALAN PADA  
ALFAMART WAHID HASYIM 1 PALEMBANG**

**CHINTYA ADE LARAS PRAMITA**

**16.152.0046**

**Telah diterima sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang,**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Bina Darma**

**Pembimbing**

**Dekan**



Universitas Bina Darma  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

**Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si., CA**

**Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si**

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "ANALISIS PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENILAI EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS FUNGSI PENJUALAN PADA ALFAMART WAHID HASYIM 1 PALEMBANG" telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

- |   |         |         |
|---|---------|---------|
| 1. Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si., CA   | Ketua   | (.....) |
| 2. Sitti Nurhayati Nafsiah, S.E. M.Si     | Anggota | (.....) |
| 3. Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA | Anggota | (.....) |

Palembang,

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas Bina Darma  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., MM

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Chintya Ade Laras Pramita**

Nim : **16.152.0046**

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan dari Tim Pembimbing;
3. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini dicek keasliannya menggunakan Turnitin serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2020

Yang membuat pernyataan,



**Chintya Ade Laras Pramita**

16.152.0046

## **ABSTRAK**

Sesuai dengan fungsi audit operasional, penelitian ini bertujuan untuk memberikan analisis serta rekomendasi atas hasil temuan yang didapat dari penerapan kegiatan operasional atas fungsi penjualan pada Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang. Penelitian ini menggunakan data primer yaitu hasil observasi fungsi penjualan dan hasil wawancara yang telah dilakukan dengan karyawan Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang. Hasil dari penelitian ini adalah penerapan audit operasional pada Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang sudah berjalan secara efektif, efisien dan ekonomis. Hal ini dibuktikan dengan hasil *checklist* yang jumlah jawaban “Ya” lebih banyak daripada jumlah jawaban “Tidak”. Secara keseluruhan aktivitas penjualan telah dilaksanakan sesuai dengan prosedur perusahaan walaupun masih ada beberapa hal yang perlu diperbaiki oleh perusahaan.

Kata Kunci : audit operasional, efisiensi, efektivitas, ekonomis, tindak perbaikan.

## ABSTRACT

*In accordance with the operational audit function, this research aims to provide analysis and recommendations on the findings obtained from the implementation of operational activities on sales functions at Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang. This research uses primary data that is the result of observation of sales function and the results of interviews that have been conducted with alfamart employee Wahid Hasyim 1 Palembang. The result of this research is the implementation of operational audit at Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang has been running effectively, efficiently and economically. This is evidenced by the checklist results that the number of "Yes" answers is greater than the number of "No". Overall sales activities have been carried out in accordance with the company's procedures although there are still some things that need to be improved by the company.*

*Keywords: operational audit, efficiency, effectiveness, economy, improvement action.*

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

- ❖ Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. (Q.S. Al-Insyirah : 7-8).
- ❖ Berdoa kepada Tuhan, percaya pada diri sendiri, Kalahkan! Singkirkan! Remukkan rintangan itu ! Dan yang terakhir, Tersenyumlah menuju Kemenangan.

### **Kupersembahkan untuk :**

- ❖ Ayahanda tercinta Willis dan Ibunda tercinta Agustin yang telah mendukung dan mendoakanku dalam segala hal yang tak mungkin bisa ku balas dengan apapun.
- ❖ Adikku Tiara Dwi Adelia, terima kasih telah memberikan dukungan dan semangat, semoga kelak kita menjadi anak yang sukses dan membanggakan orang tua kita.
- ❖ Suamiku Aryo Dwi Sugandhi, terima kasih untuk cinta dan kasih sayang untukku.
- ❖ Dosen Pembimbingku, Ibu Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si., CA.
- ❖ Almamaterku, Universitas Bina Darma Palembang.

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

**Nama : Chintya Ade Laras Pramita**

**Jenis Kelamin : Perempuan**

**Tempat/Tgl Lahir : Palembang/ 09 November 1996**

**Agama : Islam**

**Status : Menikah**

**Alamat : Jl. D.I. Panjaitan Lrg. Sinar Ladang 1 No. 22C  
RT/RW 51/15 Seberang Ulu II Palembang**

**No. Hp : 0898-4651-166**

**Email : [alpchintya@gmail.com](mailto:alpchintya@gmail.com)**

### **Pendidikan Formal**

**SD : SD NEGERI 107 PALEMBANG**

**SMP : SMP NEGERI 30 PALEMBANG**

**SMA : SMA NEGERI 8 PALEMBANG**

**Perguruan Tinggi : UNIVERSITAS BINA DARMA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Segala puji dan syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan berkat, rahmat, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian ini yang berjudul **“Analisis Penerapan Audit Operasional dalam Menilai Efisiensi dan Efektivitas Fungsi Penjualan pada Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang”**. Adapun tujuan penulisan proposal penelitian ini adalah sebagai salah satu syarat untuk menyusun skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam menyelesaikan penulisan proposal penelitian ini penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M. selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., A.k., M.M., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang..
4. Ibu Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing Laporan Skripsi yang telah membimbing dan memberi saran dalam pembuatan laporan ini.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi di Universitas Bina Darma Palembang.
6. Kepala Toko dan seluruh tim Minimarket Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang.

7. Inspirator, Motivator, Pahlawan terbaik dalam hidupku, ibu dan Bapak ku, serta adikku tercinta, Tiara Dwi Adelia. Terima kasih untuk doa yang tak henti dipanjatkan.
8. Suamiku tercinta, Aryo Dwi Sugandhi, Terima kasih untuk cinta yang tulus, kasih sayang dan semangat dalam memberikan dukungan pengerjaan proposal penelitian ini.
9. Sahabat-sahabat seperjuanganku, Ayu Wandira, Indah Della, Khomisa Al Qamariah, dan Selviana yang telah berbagi suka duka dalam penyelesaian proposal penelitian ini.
10. Terima kasih kepada seluruh pihak yang telah banyak membantu, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, dengan segala keterbatasan penulis menyadari bahwa dalam penulisan proposal penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun guna melengkapi kesempurnaan proposal penelitian ini. Harapan penulis semoga proposal penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua, serta diiringi doa semoga Allah SWT selalu melimpahkan taufik dan hidayah-Nya kepada kita semua.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Palembang, September 2020

Penulis,



Chintya Ade Laras Pramita

## DAFTAR ISI

<b>COVER SKRIPSI .....</b>	
<b>HALAMAN DEPAN.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>KATA LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB : I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Ruang Lingkup Penelitian .....	9
1.5 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB : II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Audit.....	10
2.1.1 Pengertian Audit.....	10

2.1.2 Tujuan Auditing .....	11
2.1.3 Manfaat Auditing .....	12
2.1.4 Jenis-Jenis Auditing .....	13
2.2 Audit Operasional .....	15
2.2.1 Pengertian Audit Operasional .....	15
2.2.2 Tujuan dan Manfaat Audit Operasional .....	16
2.2.3 Karakteristik Audit Operasional.....	18
2.2.4 Jenis-Jenis Audit Operasional .....	19
2.2.5 Ruang Lingkup dan Sasaran Audit Operasional .....	20
2.2.6 Pelaksana Audit Operasional .....	22
2.2.7 Tahap-Tahap Audit Operasional .....	23
2.2.8 Keterbatasan Audit Operasional.....	25
2.3 Efisiensi dan Efektivitas .....	26
2.3.1 Pengertian Efisiensi, Efektivitas dan Ekonomis .....	26
2.3.2 Indikator Penentuan.....	27
2.4 Pengendalian Internal .....	28
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	28
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	29
2.4.3 Komponen Sistem Pengendalian Intern .....	30
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Intern Suatu Entitas.....	38
2.4.5 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern .....	40
2.5 Penjualan .....	40
2.5.1 Pengertian Penjualan .....	40
2.5.2 Jenis-Jenis Penjualan.....	41

2.5.3	Prosedur Penjualan.....	42
2.5.4	Dokumen-Dokumen yang Digunakan Dalam Penjualan Tunai....	45
2.5.5	Catatan Terkait Dalam Penjualan Tunai .....	46
2.6	Audit Terkait Penjualan .....	47
2.7	Penelitian Terdahulu .....	48
2.8	Kerangka Pemikiran.....	51
<b>BAB : III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>52</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	52
3.2	Objek Penelitian .....	52
3.3	Operasional Variabel.....	52
3.4	Jenis Data .....	53
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	55
3.6	Teknik Analisis Data .....	56
<b>BAB : IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	59
4.1.1	Sejarah Singkat Alfamart .....	59
4.1.2	Profil Toko .....	61
4.1.3	Visi dan Misi Perusahaan.....	61
4.1.4	Motto Perusahaan.....	62
4.1.5	Budaya Perusahaan .....	62
4.1.6	Maskot Perusahaan.....	62
4.1.7	Struktur Organisasi Perusahaan .....	64
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	69
4.2.1	Melaksanakan Survei Pendahuluan.....	69

4.2.2 Riview dan Pengujian Sistem Pengendalian Manajemen .....	73
4.2.3 Melaksanakan Audit Rinci .....	75
4.2.4 Review Hasil Audit .....	89
4.2.5 Melaporkan Temuan dan Rekomendasi .....	91
4.3 Pembahasan Wawancara Pengendalian Internal .....	98
4.3.1 Pengendalian Internal Atas Aktivitas Penjualan Alfamart WahidHasyim 1 Palembang .....	98
<b>BAB : V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>116</b>
5.1 Kesimpulan.....	116
5.2 Saran.....	117
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>119</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	49
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	53
Tabel 4.1 Checklist Review dan Pengujian Sistem Pengendalian Manajemen .....	74
Tabel 4.2 Tolak Ukur Persentase Penilaian 3E.....	77
Tabel 4.3 Program Audit Fungsi Penjualan (Pengadaan barang) .....	78
Tabel 4.4 Program Audit Fungsi Penjualan (Organisasi Fungsi Penjualan).....	80
Tabel 4.5 Program Audit Fungsi Penjualan (Perencanaan Penjualan) .....	83
Tabel 4.6 Program Audit Fungsi Penjualan (Pencatatan Penjualan) .....	85
Tabel 4.7 Program Audit Fungsi Penjualan (Pengawasan Penjualan).....	87
Tabel 4.8 Hasil Temuan Audit .....	92
Tabel 4.9 Perbandingan Teori dan Implementasi Komponen Lingkungan dalam Pengendalian Internal COSO .....	100
Tabel 4.10 Perbandingan Teori dan Implementasi Komponen Penilaian Risiko dalam Pengendalian Internal COSO .....	106
Tabel 4.11 Perbandingan Teori dan Implementasi Komponen Aktivitas Pengendalian dalam Pengendalian Internal COSO.....	108
Tabel 4.12 Perbandingan Teori dan Implementasi Komponen Komunikasi dan Informasi dalam Pengendalian Internal COSO.....	111
Tabel 4.13 Perbandingan Teori dan Implementasi Komponen Pemantauan dalam Pengendalian Internal COSO .....	114

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Tahap-Tahap Audit Operasional .....	25
Gambar 2.2 Flowchart Penjualan Tunai.....	44
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	51
Gambar 4.1 Maskot Alfamart .....	62
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Toko Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang.....	64
Gambar 4.3 Flowchart Penjualan Tunai Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang .....	73



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Foto Saat Penelitian di Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang

Lampiran 2 : Data Pendukung Alfamart Wahid Hasyim 1 Palembang

Lampiran 3 : Lembar Konsultasi

Lampiran 4 : Formulir Pengajuan Judul

Lampiran 5 : Surat Keterangan Pembimbing

Lampiran 6 : Formulir Perbaikan Ujian Proposal

Lampiran 7 : Formulir Perbaikan Ujian Komprehensif

Lampiran 8 : Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal

Lampiran 9 : Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif

Lampiran 10 : Formulir Kelayakan Penjilidan