

## **ABSTRACT**

The operational audit is a audit that have a purpose to judge the efficiency and effectivity company, are: 1) judge the achievement 2) identified the chance to improvement 3) make some recommendation to improvement or next activity

The research has been held in CV. SEJATI UTAMA RAHARJA that located on Jl. Gede Bage No. 180, Bandung. The main purpose of this research are a) to known the sale policy b) to known the internal controlling about selling function a company c) to known the role of maintenance as a tools to increase the effectivity and efficiency activity.

This data source has been separated by primary data and secondary data. Primary data is a data that has been get directly, and secondary data, a data that get by mediator. The researcher use observation method. Observation is a process of subject, object, and systematic thing without a question from population habit quotation.

The role of operational audit in a company has been purposed to push the effectivity and efficiency that include purpose, target, and organizational procedures. Operational auditor have to follow some procedures of a case with fully responsible to discover and give some information to the management about various operation problem. The real purpose is to help management solving various problems with recommended various act that necessary.

Keywords : efficiency, effectivity, observation, data source, recomendation

## **ABSTRAK**

Pemeriksaan operasional adalah suatu pemeriksaan yang bertujuan memberikan penilaian atas efisiensi dan efektivitas manajemen suatu perusahaan atau bagian dari suatu perusahaan dengan tujuan: 1)menilai prestasi; 2)identifikasi kesempatan untuk perbaikan; 3)membuat rekomendasi untuk perbaikan atau aktivitas selanjutnya

Penelitian diadakan di CV. SEJATI UTAMA RAHARJA yang terletak di Jl. Gede Bage Selatan No. 180, Bandung. Tujuan penelitian atas peranan pemeriksaan operasional perusahaan yang diteliti adalah sebagai berikut: a) mengetahui kebijakan penjualan.b) mengetahui tingkat pengendalian internal terhadap fungsi penjualan c) sebagai alat bantu dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi aktivitas penjualan perusahaan.

Sumber data terdiri dari data primer dan data sekunder. Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara. Peneliti menggunakan metode observasi. Observasi adalah proses pencatatan pola perilaku subjek, objek, atau kejadian yang sistematis tanpa adanya pertanyaan atau komunikasi dengan individu-individu yang diteliti.

Peran audit operasional di suatu perusahaan dimaksudkan untuk mendorong efektivitas dan efisiensi yang mencakup tujuan, sasaran, dan prosedur organisasi. Auditor operasional harus melaksanakan prosedur-prosedur suatu kegiatan disertai dengan tanggung jawab untuk mengungkapkan dan memberi informasi kepada manajemen. Tujuan sebenarnya adalah membantu manajemen untuk memecahkan berbagai masalah dengan merekomendasikan berbagai tindakan yang diperlukan.

Kata-kata kunci : efisiensi, efektivitas, observasi, sumber data, rekomendasi

**DAFTAR ISI**

KATA PENGANTAR.....iv-vi

ABSTRACT.....vii

ABSTRAK.....viii

DAFTAR ISI.....ix-xii

**BAB I. PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang.....1-3

1.2 Identifikasi Masalah.....3

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....4

    1.3.1 Maksud Penelitian.....4

    1.3.2 Tujuan Penelitian.....4

1.4 Kegunaan Penelitian.....4-5

**BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

2.1 Pemeriksaan.....6

    2.1.1 Pengertian Pemeriksaan.....6-7

    2.1.2 Jenis-jenis Pemeriksaan.....7-9

2.2 Pemeriksaan Operasional.....10

    2.2.1 Pengertian Pemeriksaan Operasional.....10-11

    2.2.2 Jenis-jenis Pemeriksaan Operasional.....11-12

    2.2.3 Tujuan Pemeriksaan Operasional.....12-15

    2.2.4 Manfaat Pemeriksaan Operasional.....15-17

    2.2.5 Ruang Lingkup Pemeriksaan Operasional.....17-18

    2.2.6 Kriteria Pemeriksaan Operasional.....18-19

|  |       |
|--|-------|
| 2.2.7 Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional.....                           | 19-25 |
| 2.2.8 Keterbatasan Pemeriksaan Operasional.....                          | 25-26 |
| 2.2.9 Perbedaan Pemeriksaan Operasional dan Pemeriksaan<br>Keuangan..... | 26-27 |
| 2.2.10 Efektivitas dan Efisiensi.....                                    | 28    |
| 2.3 Penjualan.....   | 28    |
| 2.3.1 Pengertian Penjualan.....  | 28-29 |
| 2.3.2 Prosedur Penjualan.....  | 29-31 |
| 2.3.3 Formulir Penjualan.....  | 31-32 |
| 2.3.4 Tujuan Pemeriksaan Operasional atas Penjualan.....                 | 32-33 |
| 2.3.5 Analisis Prestasi Penjualan.....                                   | 33-35 |
| 2.3.6 Tujuan Audit Siklus Penjualan.....                                 | 35-37 |
| 2.4 Kerangka Pemikiran.....  | 37-40 |

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

|  |       |
|--|-------|
| 3.1 Objek Penelitian.....                | 41    |
| 3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....    | 41-42 |
| 3.1.2 Struktur Organisasi.....           | 42-44 |
| 3.1.3 Jenis-jenis Produk Perusahaan..... | 44-45 |
| 3.2 Metodologi Penelitian.....           | 46    |
| 3.2.1 Sumber Data.....                   | 46-48 |
| 3.2.2 Metode Pengumpulan Data.....       | 48-49 |

**BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

|  |       |
|--|-------|
| 4.1 Prosedur Dalam Siklus Penjualan.....   | 49    |
| 4.2 Penjualan CV. SEJATI UTAMA RAHARJA.....  | 49-52 |
| 4.3 Peranan Audit Operasional Terhadap Efektivitas dan Efisiensi<br>Aktivitas Penjualan..... | 52-54 |
| 4.4 Tujuan Pemeriksaan Operasional.....  | 54-56 |
| 4.5 Analisis Prestasi Penjualan.....   | 57-58 |
| 4.6 Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional.....   | 58-64 |

**BAB V. SIMPULAN DAN SARAN**

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 5.1 Simpulan..... | 65-66 |
| 5.2 Saran.....    | 66-67 |

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Gambar Struktur Organisasi CV. SEJATI UTAMA RAHARJA

Lampiran 2. Surat Pemesanan Barang

Lampiran 3. Faktur Penjualan

Lampiran 4. Surat Jalan