



BAB V

PENUTUP

5.1. KESIMPULAN

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dan didukung dengan data yang diperoleh dari hasil penelitian, terdapat beberapa yang dapat disimpulkan yaitu :

1. Pelaksanaan Audit operasional di PT. Tunggal Djaja Indah sudah mernadai hanya saja ada beberapa hal yang perlu diperhatikan dan ditingkatkan kernbali, hal ini dapat dilihat dari :
 - a. Keberadaan audit internal yang rnerupakan pelaksana fungsi audit operasional seharusnya merniliki kedudukan terpisah dari departernen atau tidak bergabung dalarn departernen yang berada di struktur organisasi, tetapi di PT. Tunggal Djaja Indah keberadaan audit internal yang rnerupakan pelaksana fungsi audit operasional menjadi satu departernen dengan *accounting* sehingga menyebabkan terjadinya permasalahan didalarn pelaksanaan audit internal.
 - b. Auditor internal didalarn perusahaan rnasih kurang kornpeten yang merniliki beragarn latar belakang pendidikan yang rnasih kurang sesuai dengan tugasnya.
 - c. Audit operasional yang dilaksanakan oleh PT. Tunggal Djaja Indah telah sesuai dengan SOP (*Standart Operational Procedure*) yang ada di perusahaan dan **sangat berperan** dalarn peningkatan efektivitas penjualan.



d. Adanya struktur organisasi dan uraian tugas tertulis yang telah disusun dengan baik sehingga wewenang dan tanggung jawab masing-masing bagian dalam organisasi menjadi lebih jelas.

2. Penjualan di PT. Tunggal Djaja Indah telah dilaksanakan dengan efektif tetapi ada beberapa hal yang masih perlu ditingkatkan lagi, hal ini dapat dilihat dari :

- a. Kegiatan penjualan yang dilakukan oleh PT. Tunggal Djaja Indah telah sesuai dengan SOP (*Standart Operational Procedure*) yang ada di perusahaan dan **sangat berperan** dalam peningkatan efektivitas penjualan.
- b. Pelaksanaan kegiatan penjualan selalu berpedoman pada kebijakan, sistem dan prosedur penjualan yang telah diterapkan.
- c. Adanya struktur organisasi dan uraian tugas tertulis yang telah disusun dengan baik sehingga wewenang dan tanggung jawab masing-masing bagian dalam organisasi menjadi jelas.
- d. Hasil pernyataan "Tidak" dari *checklist* penjualan memberi pernyataan bahwa hal-hal tersebut perlu dilakukan perbaikan untuk menghasilkan penjualan yang lebih efektif lagi.

5.2. SARAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, penulis menyampaikan saran untuk membantu perusahaan dalam meningkatkan efektivitas penjualan dan pelaksanaan audit operasional didalam perusahaan yaitu:



- a. Supaya pelaksanaan audit operasional lebih independen maka diperlukan pemisahan fungsi antara *accounting* dengan audit internal sehingga pelaksanaan *accounting* maupun audit dapat berjalan dengan lebih baik
- b. Diperlukan auditor yang lebih kompeten dalam melaksanakan tugas audit internal didalam perusahaan yang memiliki latar belakang pendidikan formal yang sesuai dengan tugasnya yaitu memiliki pendidikan minimal S1 Akuntansi dan dilakukan oleh orang yang cukup berpengalaman.
- c. Untuk kegiatan penjualan diperlukan tingkat pengawasan yang lebih baik lagi pada bagian gudang agar tidak terjadi kesalahan pengiriman barang ke *customer* dan tidak terjadi kesalahan pemotongan saldo stock barang.
- d. Bagian *sales* dan admin *sales* harus lebih menguasai *product* yang akan dijual agar tidak terjadi kesalahan saat barang telah sampai di *customer*.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, Sheila, 2013. Penerapan Audit Operasional untuk menilai Efektivitas Pengendalian Internal Aktivitas Penjualan Pada PT. X Di Surabaya. *Journal Audit Operasional* <http://journal.ubaya.ac.id/index.php/jimus/article/viewFile/419/391>, (Diakses Tgl. 28 November 2015 : PK. 15.15). Journal. Surabaya: Fakultas Ekonomi. Universitas Surabaya.
- Arens, Alvin & Loebbecke James, 1994, "Auditing Suatu Pendekatan Terpadu", Jilid 2, Edisi Keempat. Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Boyton, William C., Johnson, Raymond N., 2001, *"Modern Auditing: Assurance Services, and The Integrity of Financial Reporting", Eighth Edition*, alih bahasa, Paul A. Rajoe, Gina Gania, Ichsan Setiyo Budi; Editor Yati Sumiharti, Jakarta: Penerbit Erlangga. 2003.
- Dickidirmania. 2013. Pengertian SOP [http:// www.dickidirmania.com/ 2013/ 05 /pengertian-sop-standar-operasional.html](http://www.dickidirmania.com/2013/05/pengertian-sop-standar-operasional.html), (Diakses Tgl. 28 November 2015 : PK. 13.15)
- Kumaat, Valery, G 2011, *"Internal Audit"*. Penerbit Erlangga.
- Kurniawan, Ardeno, 2012, "Audit Internal Nilai Tambah Bagi Organisasi", Edisi Pertama, Yogyakarta : Penerbit BPFE.
- Mulyadi. 2011. *"Auditing"*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Panjaitan, Pransiska, 2014. Peranan Audit Operasional dalam Menunjang Efektivitas Penjualan. Skripsi Audit Operasional <http://library.uwp.ac.id/digilib/files/disk1/10/--pransiskap-456-1012000005.pdf>, (Diakses Tgl. 28 November 2015 : PK. 15.15) Journal. Surabaya: Fakultas Ekonomi. Universitas Wijaya Putra.
- Simamora, Henry, 2000. Akuntansi Basis Pengambilan Keputusan Bisnis, Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Sukrisno, Agoes, 2012, "Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik", Jilid 1, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat. Widjaja,
- Amin, 2012 *"Pedoman pokok operational auditing"*. Jakarta: Harvindo.
- Widjayanto, Nugroho, 2006, Pemeriksaan Operasional Perusahaan : Edisi ke 4, Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.



ESP.T. TUNG6AL DJAJA INDAH

Judul : Penerimaan Pesanan

Prosedur Kerja

No Dokumen : IP-S&M-001
No Revisi : 11

Tanggal : 30 - November - 2010
Halaman : 1 dari 1

AKTIVITAS	DOKUMEN/CATATAN MUTU	KETERANGAN																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Mulai (1) Salesman / Adm Sales Terima Pesanan (2) Salesman / Adm Sales Bual Surat Pesanan, Ace- kan Area Sates Manager (3) Area Sales Manager ACC Surat Pesanan (4) Adm Sales Entry data pesanan (5) Ada Tidak (6) Ya (7) QP-GJ-002: Pengiriman Prociuk (8) QP-PPC-001: Perencanaan Produksi (9) QP-GJ-001: Penyimpanan Produk (10) QP-S&M-005 QP-S&M-006 Penagihan Piutang Selesai (1) Form-S&M-005 Daftar Customer Form-S&M-003 Laporan Kunjungan Daerah (2,3,4) Form-S&M-001A Form-S&M-001C Form-S&M-001D Form-S&M-001E Surat Pesanan (1) Daftar customer berisi data-data cutomer yang dibutuhkan dalam membuat Surat Pesanan. Laporan Kunjungan Daerah: Laporan kunjungan Salesmen ke customer (diacc Area Sales Manager). Pesanan dapat berasal dari: 1. Kunjungan Salesmen 2. Via Fax 3. Via Telp 4. Via SMS 5. Via Email (2) Surat Pesanan : 1.Asli : Gudang Jadi 2.Copy (1) : Salesmen I Adm Sales 3.Copy (2) :PPC 4.Copy (3): Customer (hanya jika perlu) atau dapat berupa surat faxle,ail langsung dari customer! salesmen yang diacc oleh Area Sales Manager sebagai Surat Pesanan (fotocopy 2x): 1. Asli: Gudang Jadi 2. Copy 1 : Salesmen/Adm sales 3. Copy 2: PPC <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></</td></tr>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						</
</																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

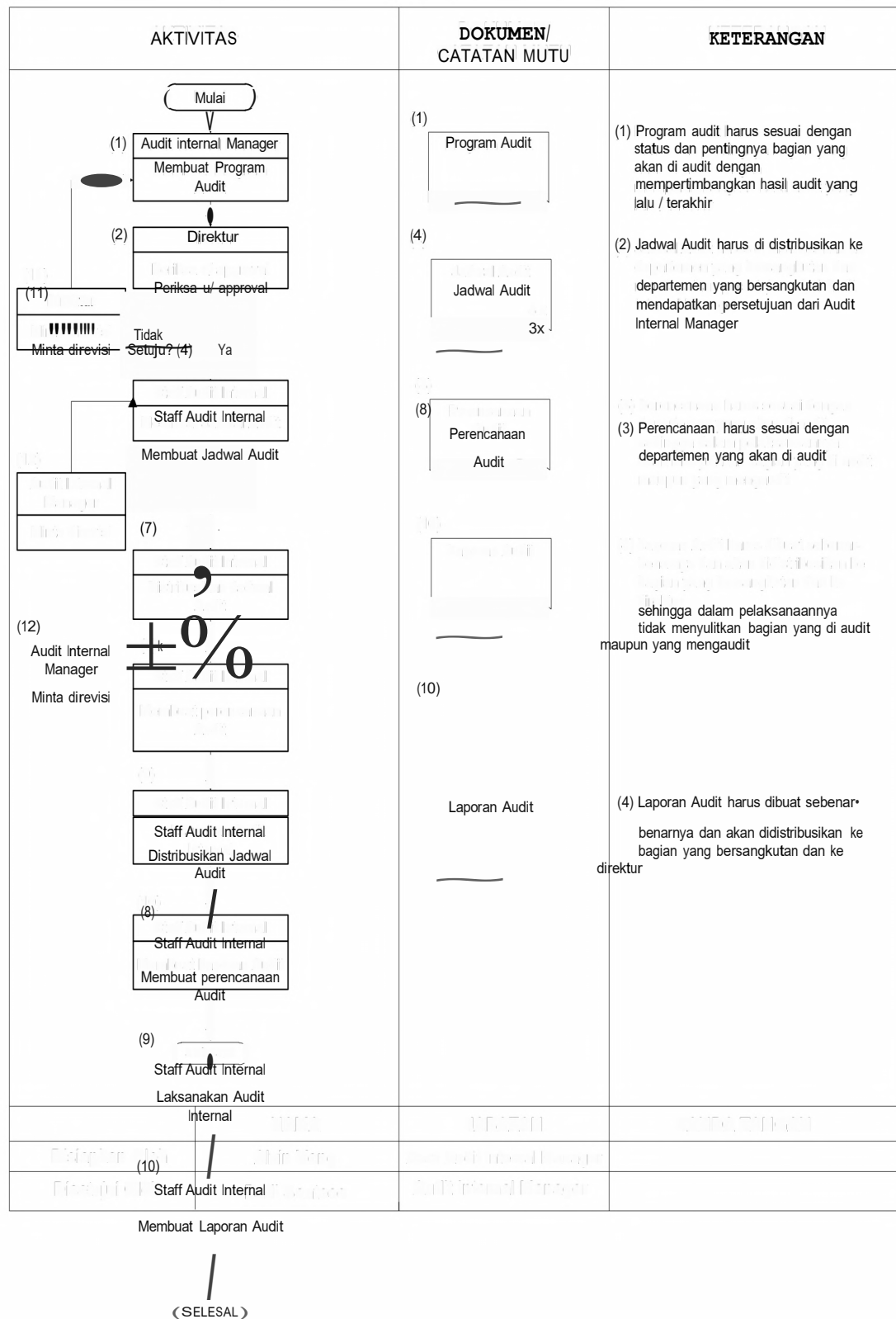
EIP.T. TUNGGAL DJAJA INDAH

Judul : Audit Internal

Prosedur Kerja

No Dokumen : QP-AI-001
No Revisi : 00

Tanggal : 16 - April - 2010
Halaman : 1 dari 1





Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

	NAMA	JABATAN	TANDA TANGAN
Disiapkan Oleh	Alvin Yong	Asst. Audit Internal Manager	
Disetujui Oleh	Budi Santoso	Audit Internal Manager	

**SIKLUS PENJUALAN
FLOWCHART
PT. TUNGGA DJAJA INDAH**

