

**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL PEMBELIAN BARANG
DAGANG PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR
SPAREPART PENDINGIN PT. SARANA NIKOTEKNIK
DI SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

DEBY FRANSISCA
16126040

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2020**

**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL PEMBELIAN BARANG
DAGANG PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR
SPAREPART PENDINGIN PT. SARANA NIKOTEKNIK DI
SURABAYA**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Prasyarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



OLEH :

DEBY FRANSISCA

16126040

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA

2020

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.



**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL PEMBELIAN BARANG
DAGANG PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR
SPAREPART PENDINGIN PT. SARANA NIKOTEKNIK
DI SURABAYA**

SKRIPSI



OLEH :

DEBY FRANSISCA

16126040

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA
2020**

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.



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.



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Deby Fransisca
NPM : 16126040
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : "Penerapan Audit Operasional Pembelian Barang Dagang Pada Perusahaan Distributor *Sparepart* Pendingin PT. Sarana Nikoteknik di Surabaya"

Pembimbing,

Tanggal 07/08/2020

(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak)

Mengetahui:

Ketua Jurusan:

Tanggal 07/08/20



(Nia Yunarsih S.E., M.S.A)

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.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi: Penerapan Audit Operasional Pembelian Barang Dagang Pada Perusahaan Distributor *Sparepart* Pendingin PT. Sarana Nikoteknik di Surabaya

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan
Tim penguji skripsi




Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Kamis, 6 Agustus 2020

Disusun oleh:

Nama : Deby Fransisca
NPM : 16126040
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji:

1. Drs. Ec. Soedjono Rono, M.M (Ketua) 
2. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak (Anggota) 
3. Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak (Anggota) 

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.



Perpustakaan
UNIKATIK
17475


LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Deby Fransisca dengan
NPM 16126040

Telah diuji pada 6 Agustus 2020

Dinyatakan **LULUS** oleh:

Ketua Tim Penguji


(Drs. Ec. Soedjono Rono, M.M)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Dr. Thyophoida WSP., M.M)

Ketua Program Studi



(Nia Yuniarsih S.E., M.S.A)

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.



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Deby Fransisca
Fakultas/Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat Asli : Jl. Lebak Rejo 5 No 1, Surabaya
No Identitas (KTP/SIM) : 3578104311970005

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "Penerapan Audit Operasional Pembelian Barang Dagang Pada Perusahaan Distributor *Sparepart* Pendingin PT. Sarana Nikoteknik Di Surabaya". Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindak menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, Juli 2020

Hormat saya,

Deby Fransisca

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala berkat dan anugerah Nya yang telah dilimpahkan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tanpa petunjuk dan campur tangan dari Tuhan Yang Maha Esa, tentunya peneliti tidak akan mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi yang berjudul “Penerapan Audit Operasional Pembelian Barang Dagang Pada Perusahaan Distributor *Sparepart* Pendingin PT. Sarana Nikoteknik Di Surabaya“. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah tulus ikhlas memberikan bantuan kepada peneliti, baik itu melalui kata-kata maupun dorongan semangat untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini sehingga dapat berjalan dengan lancar. Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Yustinus Budi Hermanto, M.M., selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Dr. Thyophoida WSP, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., MSA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Ibu Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu dalam penyusunan skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
5. .Ibu Lusy S.E., M.S.A selaku dosen wali yang telah membantu dalam perwalian tiap semester dan selalu memberi motivasi dan semangat kepada peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu
6. Drs. Ec. Soedjono Rono., M.M selaku dosen penguji 1 (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi saya.





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.

7. Bapak Nikocia Febriando selaku Direktur Utama PT. Sarana Nikoteknik di Surabaya yang telah memberikan motivasi, bantuan dan juga dukungan dalam proses kuliah hingga penyelesaian tugas akhir ini.
8. Kedua orang tua peneliti, Ibu Meilan Aminah dan Bapak Abu ono , atas segala dukungan kesabaran, kasih sayang dan doa senantiasa dilantunkan untuk peneliti hingga saat ini. Serta kakak tersayang Morine Fransisca dan adik tersayang Yafet Vino Fransisco.
9. Koko El sadday selaku kekasih peneliti yang senantiasa memberi motivasi kepada peneliti dan mengingatkan peneliti untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
10. Tita Widiasari dan Andreas Therius Risadi yang senantiasa menemani, membantu peneliti dalam menyusun skripsi serta menjadi sahabat terbaik peneliti.
11. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan namanya satu per satu. Yang senantiasa memberikan dukungan dan doa untuk peneliti dalam penyusunan skripsi ini.

Surabaya, 15 Mei 2020

Deby Fransisca

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	9
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Pengertian Audit Operasional	10
2.1.2 Tujuan Audit Operasional	10
2.1.3 Pengertian Pembelian.....	11
2.1.4 Fungsi Pembelian	12
2.1.5 Prosedur Pembelian	14
2.1.6 Pengertian Standar Operasional Prosedur (SOP)	15
2.1.7 Manfaat Standar Operasional Prosedur (SOP)	16
2.1.8 Tahap Penyusunan Standar Operasional Prosedur (SOP)	17
2.1.9 Pengertian Persediaan	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.2.1 Jurnal Penelitian	20
2.2.2 Skripsi Penelitian.....	23

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.





2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
BAB III	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Satuan Kajian	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
HASIL PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Gambaran Umur Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 <i>Job Description</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Hasil Wawancara	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Perancangan <i>Standart Operational Procedure</i> (SOP) Baru Fungsi Pembelian.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Analisis Data dan Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V.....	Error! Bookmark not defined.
PENUTUP.....	Error! Bookmark not defined.
5.1 Simpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2 Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Jurnal Penelitian Oleh Agustin <i>et al.</i> dengan Hasil Peneliti	21
Tabel 2.2 Persamaan dan Perbedaan Jurnal Oleh Noorhayati <i>et al.</i> dengan Hasil Peneliti	23
Tabel 2.3 Persamaan dan Perbedaan Skripsi Penelitian Oleh Astuti. Dengan Hasil Peneliti	24
Tabel 2.4 Persamaan dan Perbedaan Skripsi Oleh Irena dengan Hasil Peneliti	26
Tabel 4.2.1 Tabel Program Audit Fungsi Perencanaan Pembelian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2.3 Tabel Program Audit Fungsi Penerimaan Barang	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2.4 Tabel Program Audit Fungsi Pembayaran Barang Dagang	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2.5 Tabel <i>Standart Operational Procedure</i> (SOP) ..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3.1 Perbandingan Realisasi dengan SOP Perusahaan	60
Tabel 4.4.1 Tabel Audit Fungsi Perencanaan Pembelian Barang	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4.2 Tabel Audit Fungsi Pembelian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4.3 Tabel Audit Fungsi Penerimaan Barang Dagang	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4.4 Tabel Program Audit Fungsi Pembayaran Barang Dagang	Error! Bookmark not defined.

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.



DAFTAR GAMBAR

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.



Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Sarana Nikoteknik	34
Gambar 4.2.1.1 Langkah Pertama Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.2 Langkah Kedua Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.3 Langkah Ketiga Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.4 Langkah Keempat Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.5 Langkah Kelima Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.6 Langkah Keenam Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.7 Langkah Ketujuh Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.8 Langkah Kedelapan Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.9 Langkah Kesembilan Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.1.10 Langkah Kesepuluh Membuat PO Menggunakan Program 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.11 Hasil <i>Print Out</i> PO 7Soft	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.2.1 PO Tanpa Harga untuk Gudang	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2.2.2 Surat Jalan Supplier.....	50
Gambar 4.2.3.1 Langkah Pertama Proses Meng- <i>input</i> Stok Barang Datang	51
Gambar 4.2.3.2 Langkah Kedua Proses Meng- <i>input</i> Stok Barang Datang.....	51
Gambar 4.2.3.3 Langkah Ketiga Proses Meng- <i>input</i> Stok Barang Datang.....	52



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.

Gambar 4.2.3.4 Hasil Proses Meng-*input* Stok Barang Datang..... 52



ABSTRAK

Oleh:

Deby Fransisca

Penelitian ini meneliti mengenai penerapan audit operasional pembelian barang dagang di PT. Sarana Nikoteknik yang merupakan perusahaan dagang yang bergerak di bidang distributor *sparepart* pendingin.

Tujuan penelitian ini adalah melakukan penerapan audit operasional atas pembelian barang dagang agar karyawan dapat melaksanakan SOP dengan baik dan sesuai *jobdesk* masing-masing

Dalam penelitian ini peneliti menggunakan metode deskriptif kualitatif dan data yang diperoleh dari hasil wawancara menggunakan tabel *checklist*, dan menggunakan perbandingan antara kegiatan pembelian barang persediaan barang dagang dengan SOP (*Standart Operational Procedure*). Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder yang menggunakan teknik dokumentasi dan observasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terjadinya permasalahan pada fungsi pembelian yang melakukan *fraud* mengenai *mark up* harga persediaan dan tidak taat akan SOP (*Standart Operational Procedure*) yang telah ditetapkan oleh perusahaan sehingga hutang perusahaan semakin banyak dan mengakibatkan kerugian yang sangat besar pada perusahaan.

Kata Kunci : Pembelian, Audit Operasional dan Standart Operational Prosedur



ABSTRACT

By:

Deby Fransisca

This study examines the implementation of operational audits for purchasing merchandise at PT. Sarana Nikoteknik, which is a trading company engaged in the distributor of refrigerated spare parts.

The purpose of this research is to implement operational audits on the purchase of merchandise so that employees can carry out the SOP properly and according to their respective jobdesk.

In this study, researchers used a qualitative descriptive method and data obtained from interviews using a checklist table, and using a comparison between the purchase of merchandise inventory and SOP (Standard Operational Procedure). The types of data used are primary data and secondary data using documentation and observation techniques.

The results of this study indicate that there is a problem in the purchasing function that commits fraud regarding the mark up of inventory prices and does not comply with the SOP (Standard Operational Procedure) that has been set by the company so that the company's debt increases and results in very large losses to the company.

Keywords: Purchasing, Operational Audit and Standard Operational Procedures