

**SKRIPSI**

**AUDIT OPERASIONAL PADA PROSES PRODUKSI DAN PROSES  
DISTRIBUSI PADA PT. TRI JAYA TISSUE**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



**Devita Budi Atmaja**

**10.60.0042**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

**SEMARANG**

**2014**

**Skripsi dengan Judul:**

**AUDIT OPERASIONAL PADA PROSES PRODUKSI DAN PROSES  
DISTRIBUSI PADA PT. TRI JAYA TISSUE**



**S. Lily Indarto, SE., MM. Akt**

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

30 Oktober 2014 skripsi dengan judul:

**AUDIT OPERASIONAL PADA PROSES PRODUKSI DAN PROSES  
DISTRIBUSI PADA PT. TRI JAYA TISSUE**

Oleh:

**Devita Budi Atmaja**

**10.60.0042**

Tim penguji

**DR. Oct. Digo Hartomo, SE.,M.Si.,Akt. Theresia Dwi Hastuti, SE.,M.Si,Akt. S. Lily Indarto, SE., MM. Akt.**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Drs. Sentot Suciarto A, Mp, Ph.D

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **AUDIT OPERASIONAL PADA PROSES PRODUKSI DAN PROSES DISTRIBUSI PADA PT. TRI JAYA TISSUE**

Benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah – olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 30 Oktober 2014

Yang menyatakan,

**Devita Budi Atmaja**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “AUDIT OPERASIONAL PADA PROSES PRODUKSI DAN PROSES DISTRIBUSI PADA PT. TRI JAYA TISSUE” telah dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata, Semarang. Topik ini dipilih karena penulis menemukan kelemahan pada objek penelitian yang harus dibenahi agar didapatkan suatu sistem operasional yang lebih baik lagi.

Selesaiannya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus, atas berkat dan pertolonganNya yang luar biasa kepada penulis hingga saat ini.
2. Orang tua tercinta, kakak dan adik, yang selalu mendorong dan mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.
3. Ibu S. Lily Indarto, SE., MM. Akt selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya, dan memberikan bimbingan, dukungan dan masukan kepada Penulis sehingga Penulis dapat menyelesaikan Skripsi.
4. Bapak DR. Oct. Digo Hartomo, SE.,M.Si.,Akt dan Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE.,M.Si,Akt, selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan kesediaannya dalam memberi koreksi dan ilmu yang menuntun penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi yang telah mendidik, mengajar dan memberi bantuan kepada penulis dalam menuntut ilmu.
6. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang telah mengijinkan penulis menggunakan fasilitas di Unika Soegijapranata selama penulis menempuh pendidikan.

7. Cik Lani Wijaya, selaku pemilik perusahaan PT. Tri Jaya Tissue yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan serta bersedia membantu dan memberi informasi selama pengerjaan skripsi.
8. Pak Rudy, Mbak Lintang dan segenap karyawan PT. Tri Jaya Tissue yang telah bersedia membantu dan memberikan informasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
9. Aloysius Domenico Kevin yang telah meluangkan waktu untuk menemani dan memberikan semangat, dukungan dan bimbingan selama pengerjaan skripsi.
10. Semua teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2010 atas persahabatan selama penulis menempuh studi.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan pada skripsi ini, maka penulis mengharapkan segala saran dan kritikan yang bersifat membangun. Penulis juga memohon maaf apabila terdapat kesalahan yang disengaja maupun tidak disengaja selama penyusunan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Semarang, 30 Oktober 2014

Penulis,

**Devita Budi Atmaja**

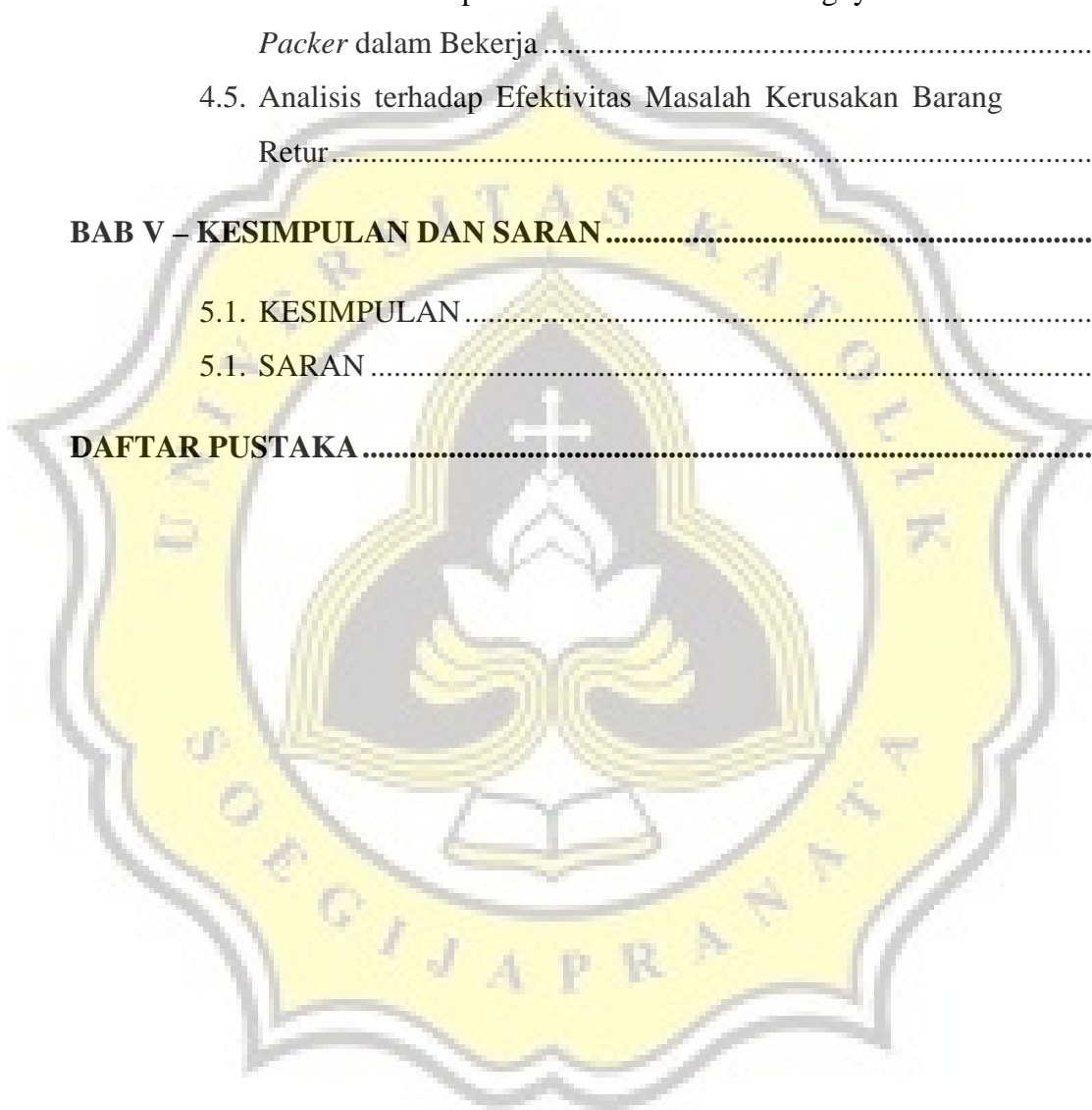
## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi .....	iv
Kata Pengantar .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
ABSTRAKSI .....	xii
<b>BAB I - PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Rumusan Masalah.....	13
1.3.Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	14
1.3.1. Tujuan Penelitian .....	14
1.3.2. Manfaat Penelitian .....	14
1.4.Kerangka Pikir.....	15
1.5.Sistematika Penulisan.....	16
<b>BAB II - LANDASAN TEORI.....</b>	<b>18</b>
2.1.Auditing .....	18
2.1.1 Informasi dan Kriteria yang Ditetapkan.....	18
2.1.2 Mengumpulkan dan Mengevaluasi Bukti .....	19
2.1.3 Orang yang Kompeten Tidak Memihak.....	19
2.1.4 Pelaporan.....	19
2.2.Jenis-jenis Audit .....	19

2.2.1. Audit Laporan Keuangan .....	19
2.2.2. Audit Kepatuhan .....	20
2.2.3. Audit Operasional .....	20
2.3. Audit Operasional.....	20
2.3.1. Pengertian Audit Operasional .....	20
2.3.2. Tujuan Audit Operasional .....	21
2.3.3. Manfaat dan Keterbatasan Audit Operasional .....	22
2.3.4. Ruang Lingkup Audit Operasional .....	24
2.3.5. Jenis-jenis Audit Operasional .....	24
2.3.6. Tahap-tahap Audit Operasional .....	25
2.4. Definisi Struktur Organisasi .....	26
2.5. Definisi Tujuan Perusahaan.....	26
2.6. Definisi Perencanaan .....	26
2.7. Pengendalian Internal .....	27
2.7.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	27
2.7.2. Komponen Pengendalian Internal.....	27
2.7.3. Hubungan Audit Operasional dan Pengendalian Internal.....	29
<b>BAB III - METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
3.1. Objek dan Lokasi Penelitian .....	30
3.2. Gambaran Singkat Perusahaan.....	30
3.2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	30
3.2.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	31
3.2.3 Struktur Organisasi.....	32
3.2.4 Job Description .....	33
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	35
3.4. Alat Analisis Data .....	37
<b>BAB IV – HASIL ANALISIS DATA .....</b>	<b>43</b>
4.1. Analisis terhadap Efektivitas Masalah Keterlambatan Pemenuhan Kebutuhan <i>Sparepart</i> .....	43

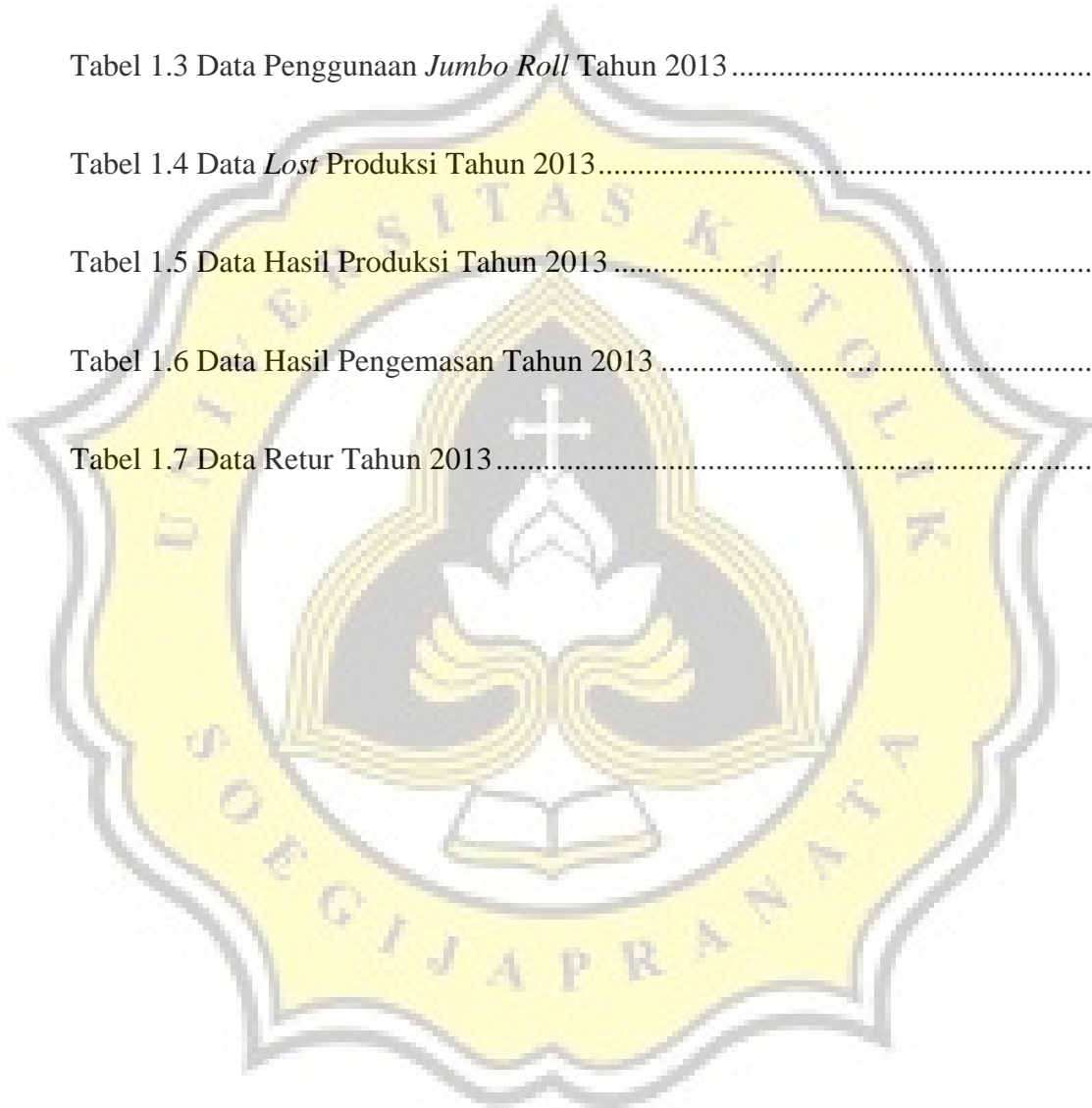


4.2. Analisis terhadap Efektivitas Masalah Tingginya Tingkat Kerusakan <i>Jumbo Roll</i> .....	53
4.3. Analisis terhadap Efektivitas Masalah Tingginya Jumlah <i>Lost Produksi</i> .....	62
4.4. Analisis terhadap Efektivitas Masalah Kurangnya Motivasi <i>Packer</i> dalam Bekerja .....	74
4.5. Analisis terhadap Efektivitas Masalah Kerusakan Barang Retur.....	82
<b>BAB V – KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>90</b>
5.1. KESIMPULAN.....	90
5.1. SARAN .....	94
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>97</b>



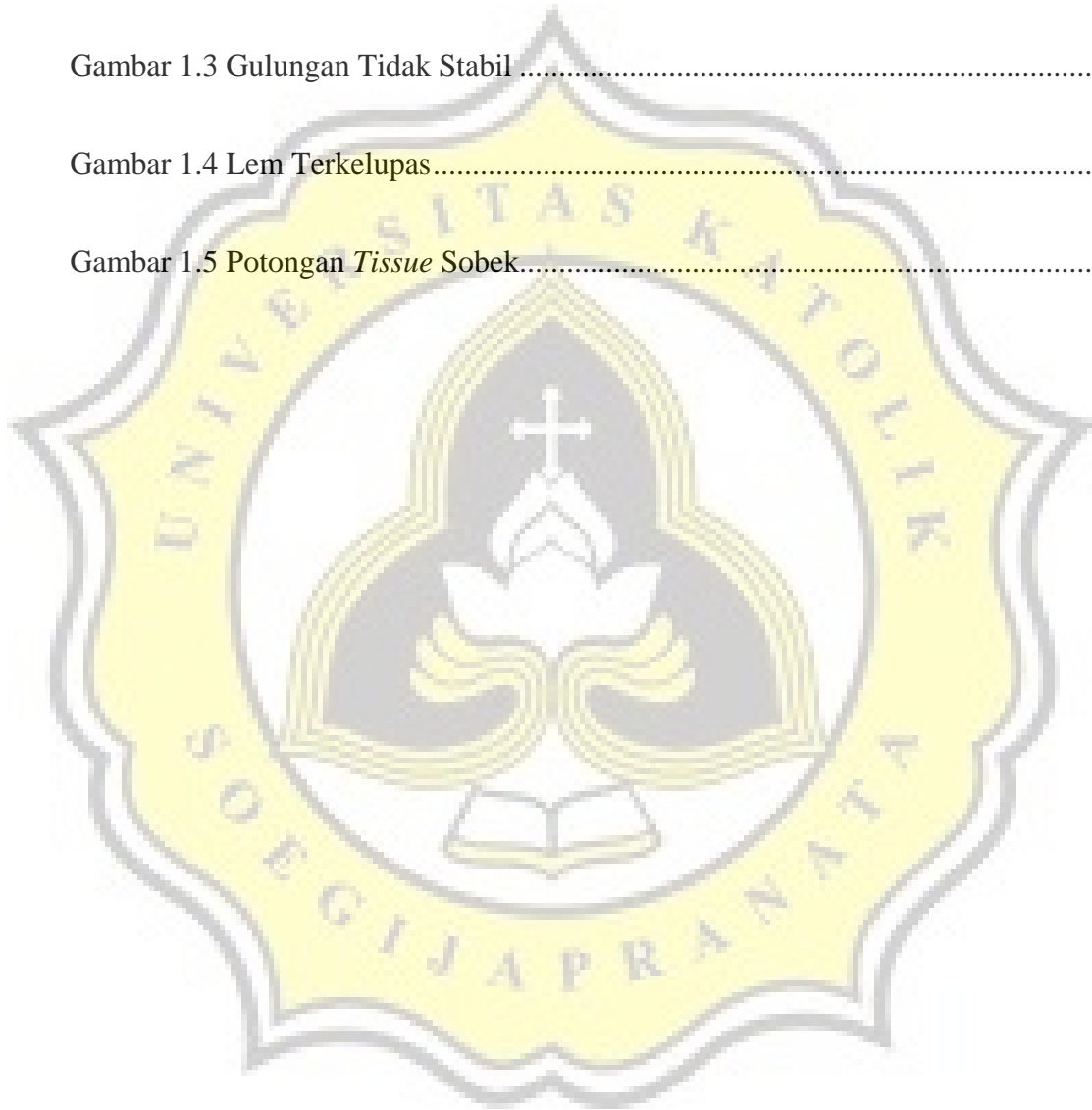
## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Pemesanan <i>Sparepart</i> Tahun 2013.....	3
Tabel 1.2 Data Realisasi Jam Kerja Mesin Konverting <i>Tissue Toilet</i> Tahun 2013 .....	4
Tabel 1.3 Data Penggunaan <i>Jumbo Roll</i> Tahun 2013 .....	6
Tabel 1.4 Data <i>Lost</i> Produksi Tahun 2013.....	7
Tabel 1.5 Data Hasil Produksi Tahun 2013 .....	9
Tabel 1.6 Data Hasil Pengemasan Tahun 2013 .....	10
Tabel 1.7 Data Retur Tahun 2013.....	12



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penataan <i>Jumbo Roll</i> yang Tidak Teratur .....	5
Gambar 1.2 <i>Jumbo Roll</i> Sobek.....	5
Gambar 1.3 Gulungan Tidak Stabil .....	8
Gambar 1.4 Lem Terkelupas.....	8
Gambar 1.5 Potongan <i>Tissue</i> Sobek.....	8



## ABSTRAKSI

PT Tri Jaya Tissue salah satu perusahaan yang memproduksi *tissue* di Jawa Tengah. Salah satu faktor yang menunjang tercapainya tujuan perusahaan adalah bila perusahaan memiliki sebuah sistem operasional yang baik di dalam perusahaan. Tujuan audit antara lain untuk memperbaiki kinerja organisasi tersebut agar menjadi lebih efektif dan efisien. Masalah yang terjadi di dalam perusahaan terkait pada proses produksi dan proses distribusi. Permasalahan yang terjadi dalam proses produksi adalah pemenuhan kebutuhan *sparepart* terlambat, tingkat kerusakan *jumbo roll* tinggi, *lost* produksi tinggi, dan kurangnya motivasi *packer* dalam bekerja. Pada proses distribusi yaitu adanya kerusakan barang retur dari distributor. Masalah pada perusahaan akan dianalisa dengan menggunakan pilar audit operasional yaitu sasaran/tujuan perusahaan, perencanaan perusahaan dan SPI perusahaan.

*Keyword : Audit Operasional, Efektif dan efisien, Sasaran / Tujuan Perusahaan, Perencanaan Perusahaan dan SPI perusahaan*