AUDIT OPERASIONAL PADA BAGIAN *SUPPLY CHAIN* DAN LOGISTIK PT X CABANG MAKASSAR

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Pendidikan Diploma Empat (D-4) Program Studi Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Ujung Pandang

ST MARWA AKRAMA
461 23 212

PROGRAM STUDI D-4 AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI UJUNG PANDANG
MAKASSAR
2024

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul "Audit Operasional pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar" oleh St Marwa Akrama NIM 461 23 212 telah diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr.Ak.) pada Jurusan Akuntansi Program Studi D-4 Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Ujung Pandang.

Makassar, September 2024

Pembimbing I,	Pembimbing II,
Sukriah Natsir, S.E., M.Si., Ak.	Harmiati Hatta, S.ST., M.Acc.
NIP 19720107 200801 2 012	NIP 19900118 202203 2 009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Nasir, S.E., M.Si.
NIP 19690814 199903 1 002

HALAMAN PENERIMAAN

Pada hari ini, tanggal 2024, tim penguji ujian sidang skripsi telah menerima skripsi mahasiswa St Marwa Akrama nomor induk mahasiswa 461 23 212 dengan judul "Audit Operasional pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar".

Makassar, September 2024

Tim Penguji Ujian Sidang Tugas Akhir:

1.	Rastina, S.E., M.Si., Ak.	Ketua	(.....)
2.	Dr. Dahsan Hasan, S.H., M.H.	Sekretaris	(.....)
3.	Muhammad Arsyad, S.E., M.Si., Ak.	Anggota	(.....)
4.	Zoel Dirga Dinhi, S.E., M.Si., Ak.	Anggota	(.....)
5.	Sukriah Natsir, S.E., M.Si., Ak.	Anggota	(.....)
6.	Harmiati Hatta, S.ST., M.Acc.	Anggota	(.....)

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : St Marwa Akrama

NIM : 46123212

menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam skripsi ini, yang berjudul "Audit Operasional pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar" merupakan gagasan, hasil karya saya sendiri dengan arahan dosen pembimbing, dan belum pernah diajukan dalam bentuk apapun pada perguruan tinggi dan instansi manapun.

Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan oleh penulis lain telah disebutkan dalam naskah dan dicantumkan dalam daftar pustaka skripsi ini.

Jika pernyataan saya tersebut di atas tidak benar, saya siap menanggung risiko yang ditetapkan oleh Politeknik Negeri Ujung Pandang.

Makassar, September 2024



St Marwa Akrama
46123212

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya milik Allah *Subhanahu Wa Ta'ala*, yang telah memberikan begitu banyak nikmat dan karunia-Nya kepada diri setiap makhluk-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Audit Operasional pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar". Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Rasulullah *Shallallahu Alaihi Wa Sallam*, seorang pembawa risalah yang diutus untuk menjadi suri teladan bagi umat manusia.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan pendidikan diploma empat pada Program Studi D-4 Akuntansi Manajerial Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Ujung Pandang. Selama proses penyusunan skripsi tentunya penulis menemui banyak kendala. Penulis menyadari bahwa dari awal hingga akhir proses penyusunan skripsi ini, banyak sekali bantuan dari berbagai pihak yang telah mendukung dan membimbing penulis.

Pertama-tama penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua tercinta yaitu Almarhum Ayah Hadi Muda dan Ibu St. Maemunah atas curahan kasih sayang, nasihat, motivasi, dukungan, doa, pengorbanan, dan bantuan dalam bentuk apapun. Semoga Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya di dunia dan akhirat atas kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Selain itu, penulis juga menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Ilyas Mansur, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Ujung Pandang yang telah berkontribusi besar dalam hal pengadaan fasilitas, sarana, dan prasarana yang digunakan oleh penulis selama menyelesaikan skripsi ini;
2. Bapak Dr. Nasir, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Ujung Pandang yang telah berkontribusi besar membina civitas akademika dan membuat kebijakan-kebijakan jurusan untuk menunjang penyelesaian skripsi ini;
3. Bapak Andi Abdul Azis Ishak, S.E., M.Com., Ak., selaku Koordinator Program Studi D-4 Akuntansi Manajerial yang telah mengkoordinasi dan memonitor penyelesaian skripsi ini;
4. Ibu Sukriah Natsir, S.E., M.Si., Ak., selaku pembimbing I dan Ibu Harmiati Hatta, S.ST., M.Acc., selaku pembimbing II yang telah mencurahkan perhatian dan waktunya untuk memberikan arahan, petunjuk, dan saran dalam penyusunan skripsi ini;
5. Ibu Rastina, S.E., M.Si., Ak., Bapak Dr. Dahsan Hasan, S.H., M.H., Bapak Muhammad Arsyad, S.E., M.Si., Ak., dan Bapak Zoel Dirga Dinhi, S.E., M.Si., Ak., selaku tim penguji dalam sidang skripsi yang telah menyempatkan waktu untuk hadir dan memberikan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis;
6. Seluruh dosen dan staf Politeknik Negeri Ujung Pandang yang telah berkontribusi besar memberikan segala ilmu, motivasi, informasi, dan bantuan kepada penulis sampai hari ini.

7. Teman-teman kelas Alih Jenjang Tahun 2023, terima kasih atas motivasi dan bantuan yang diberikan selama ini.

Rasa hormat dan terima kasih bagi seluruh pihak atas doa, motivasi, bantuan, dan dukungan yang telah diberikan. Semoga Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya di dunia dan akhirat. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini dan demi perbaikan pada masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak terkait, khususnya PT X Cabang Makassar.

Makassar, 2024

Penulis

AUDIT OPERASIONAL PADA BAGIAN *SUPPLY CHAIN* DAN LOGISTIK PT X CABANG MAKASSAR

RINGKASAN

Audit operasional dilakukan untuk dapat mengidentifikasi kelemahan, hambatan, dan risiko yang memerlukan perbaikan pengelolaan, pengendalian, dan pengawasan disebabkan aktivitas tersebut tidak dijalankan sesuai dengan kebijakan dan SOP perusahaan. Aktivitas operasional yang menjadi fokus perhatian dan memiliki kerentanan adalah aktivitas pada bagian *supply chain* dan logistik yang berada di PT X Cabang Makassar karena memiliki persediaan yang mudah terbakar, mudah rusak, dan memerlukan suhu tertentu dalam proses penyimpanannya. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas dan efisiensi aktivitas operasional pada bagian *supply chain* dan logistik PT X Cabang Makassar.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode analisis deskriptif kualitatif. Data yang digunakan berupa data kualitatif dan kuantitatif. Pengumpulan data dilakukan dengan wawancara, observasi, kuesioner, dan dokumentasi. Tahapan yang dilakukan adalah audit pendahuluan dengan mengidentifikasi kelemahan dan risiko yang memerlukan penelitian lebih lanjut. Tahapan selanjutnya yaitu *review* dan pengujian pengendalian manajemen, audit terperinci, dan pelaporan hasil audit.

Hasil audit operasional yang dilakukan menunjukkan bahwa aktivitas operasional pada bagian *supply chain* dan logistik belum berjalan secara efektif dan efisien. Ketidakefektifan diantaranya adalah penerimaan barang cacat yang menghambat penjualan, ketidaksesuaian data persediaan antara sistem dan fisik, dan praktik pengiriman barang tanpa surat jalan resmi juga menyebabkan ketidakakuratan data persediaan dan potensi kehilangan barang. Adapun ketidakefisienan yang terjadi diantaranya adalah ketidaksesuaian tanggal kadaluarsa antara data sistem dan barang fisik mengakibatkan inefisiensi waktu dalam proses pengiriman, adanya barang cacat yang diterima meningkatkan biaya operasional akibat retur, selisih jumlah dan nilai antara data sistem dan fisik menyebabkan pemborosan waktu dalam menelusuri barang. dan kondisi gudang yang tidak teratur akibat pencampuran berbagai jenis barang menyulitkan proses pencarian, pemeriksaan, dan pengendalian persediaan.

OPERATIONAL AUDIT OF THE SUPPLY CHAIN AND LOGISTICS DIVISION OF PT X, MAKASSAR BRANCH

SUMMARY

Operational audits are conducted to identify weaknesses, obstacles, and risks that require improvements in management, control, and supervision because these activities are not carried out by company policies and SOP. Operational activities that are the focus of attention and have vulnerabilities are in the supply chain and logistics section at PT X Makassar Branch because they have flammable, perishable supplies, and require a certain temperature in the storage process. Therefore, this study aims to determine the effectiveness and efficiency of operational activities in the supply chain and logistics section of PT X Makassar Branch.

This study was conducted using a qualitative descriptive analysis method. The data used are qualitative and quantitative. Data was collected through interviews, observations, questionnaires, and documentation. The stages are preliminary audits, which identify weaknesses and risks that require further research. The next stage is a review and testing of management controls, detailed audits, and reporting of audit results.

The results of the operational audits carried out indicate that operational activities in the supply chain and logistics section have not been running effectively and efficiently. Ineffectiveness includes receiving defective goods that hinder sales, inconsistency of inventory data between the system and physical, and the practice of sending goods without official delivery notes also causes inaccuracy of inventory data and potential loss of goods. The inefficiencies that occur include inconsistency of expiration dates between system data and physical goods resulting in time inefficiency in the shipping process, the presence of defective goods received increases operational costs due to returns, and the difference in quantity and value between system and physical data causes wasted time in tracing goods. Irregular warehouse conditions due to the mixing of various types of goods make it difficult to search, check, and control inventory.

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL i
HALAMAN PENGESAHAN ii
HALAMAN PENERIMAAN iii
KATA PENGANTAR iv
DAFTAR ISI vii
DAFTAR TABEL ix
DAFTAR GAMBAR x
DAFTAR LAMPIRAN xi
SURAT PERNYATAAN xii
RINGKASAN xiii
SUMMARY xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 10
1.3 Ruang Lingkup Penelitian 10
1.4 Tujuan Penelitian 10
1.5 Manfaat Penelitian 10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 12
2.1 Audit Operasional 12
2.1.1 Pengertian Audit Operasional 12
2.1.2 Ruang Lingkup dan Sasaran Audit Operasional 13
2.1.3 Prinsip Dasar Audit Operasional 14
2.1.4 Jenis-jenis Audit Operasional 16

2.1.5 Tujuan Audit Operasional 17
2.1.6 Keterbatasan Audit Operasional 18
2.1.7 Prosedur Audit Operasional 19
2.1.8 Tahapan Audit Operasional 20
2.1.9 Kertas Kerja Audit, Program Kerja Audit dan Pelaporan Audit Operasional 28
2.2 Risiko 39
2.2.1 Definisi Risiko 39
2.2.2 Identifikasi Risiko 40
2.2.3 Risiko Operasional 41
2.3 Efisiensi dan Efektivitas 42
2.3.1 Efisiensi 42
2.3.2 Efektivitas 43

BAB III METODE PENELITIAN 44

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian 44
3.2 Teknik Pengumpulan Data 44
3.3 Tipe Penelitian 45
3.4 Teknik Analisis Data 46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 49

4.1 Hasil 49
4.2 Pembahasan 69

BAB V PENUTUP 83

5.1 Kesimpulan 83
5.2 Saran 84

DAFTAR PUSTAKA 86

LAMPIRAN 88

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Selisih Persediaan Barang Per 2023 6

Tabel 1.2 Produk *Expired Date* Per Desember 2023 6

Tabel 1.3 Pengadaan Barang Yang Terlambat Tahun 2023 8

Tabel 4.1 Identifikasi Aktivitas dan Risiko pada *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar 70

Tabel 4.2 Daftar Temuan Pemeriksaan (Audit Operasional) pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar 76

POLITEKNIK NEGERI UJUNG PANDANG

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT X Cabang Makassar..... 50

Gambar 4.2 Skema Penagihan *Invoice*..... 55

Gambar 4.3 Jenis Penagihan *Invoice* 56

Gambar 4.4 Jenis Pembayaran dari *Customer* 56

Gambar 4.5 Pencatatan pembayaran dari *customer* 56

Gambar 4.6 Aktivitas Yang Terdapat pada *Supply chain* dan Logistik PT X ... 58

Gambar 4.7 Alur Penerimaan Produk di Cabang PT X 61

Gambar 4.8 Alur Penyimpanan Produk di Gudang 62

Gambar 4.9 Alur Pengeluaran atau Pengiriman Produk 63

Gambar 4.10 Alur *Pest Control* 64

Gambar 4.11 Alur *Stock Opname* 65

Gambar 4.12 Alur Peminjaman Barang..... 65

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 Laporan Hasil Audit Operasional pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar..... 89

Lampiran 2 Kertas Kerja Audit..... 97

Lampiran 3 Daftar Pertanyaan dan Wawancara – Audit Operasional pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT X Cabang Makassar..... 105

Lampiran 4 Daftar Pertanyaan dan Hasil Kuesioner – Audit Operasional pada Bagian *Supply Chain* dan Logistik PT. X Cabang Makassar..... 115

POLITEKNIK NEGERI UJUNG PANDANG