

**AUDIT MANAJEMEN DALAM MENILAI EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERN
(STUDI INSTITUSIONAL CV. SINAR HARAPAN)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

PUTRI IDA SISTYA

NPM : 19430001

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2023

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Ida Sistya
NPM : 19430001
Alamat : Banyu Urip Kidul 1D No. 12 Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“AUDIT MANAJEMEN DALAM MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN (STUDI INSTITUSIONAL CV. SINAR HARAPAN)”** adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, apabila surat pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya. Terima kasih.

Surabaya, 02 Februari 2023

Yang membuat pernyataan



Putri Ida Sistya

NPM : 19430001

SKRIPSI

**AUDIT MANAJEMEN DALAM MENILAI EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERN
(STUDI INSTITUSIONAL CV. SINAR HARAPAN)**

Diajukan Oleh :

PUTRI IDA SISTYA

NPM : 19430001

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. SOEMARYONO, MM.

Tanggal, 5 JANUARI 2023.

KETUA PROGRAM STUDI



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak.

Tanggal, 5 JANUARI 2023

SKRIPSI

**AUDIT MANAJEMEN DALAM MENILAI EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERN
(STUDI INSTITUSIONAL CV. SINAR HARAPAN)**

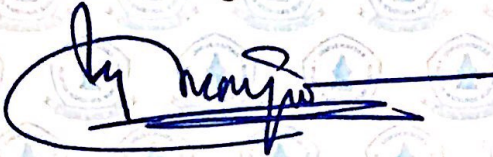
Dipersiapkan dan disusun oleh:

PUTRI IDA SISTYA

NPM : 19430001

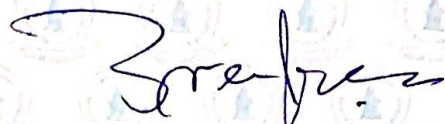
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

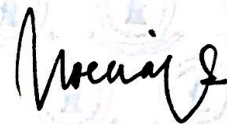


Drs. Ec. Soemaryono, MM.

Anggota Dewan Penguji Lain



Surenggono, SE., SH., MM.



Dra. Nurul Azizah, SE., MM.

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi**

Tanggal, 19 JANUARI 2023



James Turnewu, SE., M.Ak.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirrabil'alamin. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya. Sholawat serta salam tak lupa kita panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan baik skripsi yang berjudul **“AUDIT MANAJEMEN DALAM MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN (STUDI INSTITUSIONAL CV. SINAR HARAPAN)”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan strata satu guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang senantiasa memberikan bimbingan, motivasi, saran dan do'a. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Allah SWT, karena telah mengabulkan doa-doa penulis dan berkat pertolongan dari-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. dr. H. Widodo Ario Kentjono, Sp.THT-KL(K), FICS, selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Drs. Lilik Pirmaningsih, Ak. M.Ak., CA, selaku dosen wali yang selalu memberikan arahan selama perwalian.
6. Bapak Drs. Ec. Soemaryono, MM, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama Menyusun skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan kepada penulis selama perkuliahan.
8. Mama, Ayah dan Adik-Adik beserta keluarga saya yang selalu memberikan doa, nasihat dan dukungan semangat sampai saat ini.

9. Direksi, manajemen dan seluruh karyawan CV. Sinar Harapan yang telah membantu proses pengambilan data, wawancara dan kuisisioner selama penelitian ini.
10. Teman-teman seperjuangan kelas F Angkatan 2019 yang telah menemani suka dan duka selama masa perkuliahan. Senang bisa mengenal kalian.
11. Teman-teman fisabilillah UKM BKI UWKS yang telah mewarnai masa perkuliahan dan memberikan banyak pengalaman dalam berorganisasi. Sebuah keberuntungan bisa menjadi bagian keluarga besar UKM BKI UWKS.
12. Semua pihak yang telah membantu, mendukung dan berpartisipasi dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis menyampaikan permohonan maaf dan senantiasa mengharapkan segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis dari skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 24 Desember 2022

Penulis,

Putri Ida Sistya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
Intisari (Abstraksi)	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II : TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Pengertian Audit	9
2.1.1.1 Tujuan Audit	10
2.1.1.2 Jenis-Jenis Audit	12
2.1.1.3 Program Kerja Audit	14

2.1.1.4	Prosedur Audit	15
2.1.2	Pengertian Audit Manajemen	17
2.1.2.1	Tujuan Audit Manajemen	19
2.1.2.2	Jenis-Jenis Audit Manajemen	20
2.1.2.3	Prosedur Audit Manajemen	20
2.1.2.4	Ruang Lingkup Audit Manajemen	22
2.1.2.5	Tahapan dan Teknik Audit Manajemen	25
2.1.2.6	Standar Audit Manajemen	36
2.1.2.7	Kertas Kerja Audit Manajemen	37
2.1.2.8	Audit Manajemen dan Audit Operasional	42
2.1.2.9	Perbedaan Audit Manajemen dan Audit Keuangan	42
2.1.3	Pengendalian Intern	44
2.1.3.1	Tujuan Pengendalian Intern	48
2.1.3.2	Pengendalian Intern dalam Audit Manajemen	50
2.2	Penelitian Sebelumnya	51
BAB III : METODE PENELITIAN		
3.1	Pendekatan Penelitian	54
3.2	Jenis dan Sumber Data	55
3.3	Prosedur Pengumpulan Data	56
3.4	Teknik Analisis Data	58
3.5	Model Penelitian	58
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian	60

4.1.1 Sejarah Perusahaan	60
4.1.2 Struktur Organisasi	61
4.1.3 Deskripsi Pekerjaan	64
4.1.4 Standar Operasional Prosedur (SOP)	68
4.2 Pembahasan	81
4.2.1 Audit Manajemen Bagian Manager	81
4.2.2 Audit Manajemen Bagian Marketing	82
4.2.3 Audit Manajemen Bagian Gudang	84
4.2.4 Audit Manajemen Bagian Teknisi	86
4.2.5 Audit Manajemen Bagian <i>General Admin</i>	88
4.2.6 Audit Manajemen Bagian Keuangan	90
4.2.7 Audit Manajemen Bagian Personalia	92
4.2.8 Audit Manajemen Bagian <i>Purchasing</i>	94
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	97
5.2 Saran	98
5.3 Keterbatasan Penelitian	99
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Contoh Laporan Audit Manajemen	28
Tabel 2.2 Contoh Kertas Kerja Audit Manajemen	39
Tabel 2.3 Perbedaan Audit Manajemen dan Audit Keuangan	42
Tabel 2.4 Penelitian Sebelumnya	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi	63
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Survei Pendahuluan	102
Lampiran 2 Kertas Kerja Pemeriksaan	123
Lampiran 3 Kuisisioner Bagian Manager	144
Lampiran 4 Kuisisioner Bagian Marketing	147
Lampiran 5 Kuisisioner Bagian Gudang	149
Lampiran 6 Kuisisioner Bagian Teknisi	152
Lampiran 7 Kuisisioner Bagian <i>General Admin</i>	154
Lampiran 8 Kuisisioner Bagian Keuangan	155
Lampiran 9 Kuisisioner Bagian Personalia	158
Lampiran 10 Kuisisioner Bagian <i>Purchasing</i>	160

ABSTRAK

Audit manajemen dilakukan untuk mengetahui apakah pelaksanaan kegiatan operasional telah dilakukan sesuai dengan peraturan perusahaan, khususnya Standar Operasional Prosedur (SOP). Pengendalian operasional yang efektif dan efisien yang tidak mengabaikan kualitas pelayanan kepada pelanggan akan mampu meningkatkan daya saing perusahaan di pasar. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji tahapan yang dilakukan, temuan yang didapatkan, dan rekomendasi yang diperlukan untuk CV. Sinar Harapan berdasarkan permasalahan tersebut. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif. Strategi untuk mengumpulkan informasi penting melalui wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis penelitian ini menggunakan analisis kualitatif dengan metode studi institusional. Temuan menunjukkan bahwa kegiatan operasional tidak efektif secara keseluruhan, termasuk (1) Bagian manager dalam melakukan Rapat Tinjauan Manajemen (RTM) belum ada tanda terima distribusi. (2) Bagian marketing tidak selalu memberikan surat garansi kepada *customer*. (3) Bagian gudang tidak disiplin dalam meng-*update* kartu stok dan data stok di computer. (4) Bagian teknisi tidak mengarsip form perakitan box controller. (5) Bagian general admin belum sepenuhnya melakukan pengarsipan dokumen pada data komputer. (6) Bagian keuangan belum melakukan penggantian biaya operasional maksimal tanggal 10 tiap bulannya dan penagihan piutang belum dilaksanakan dengan maksimal. (7) Bagian personalia belum ada daftar hadir karyawan dan izin tidak masuk kerja atau meninggalkan pekerjaan secara tertulis. (8) Bagian *purchasing* dalam menerima permintaan barang dari gudang belum dilengkapi dengan form order barang. Perusahaan membutuhkan audit manajemen untuk menilai dan meningkatkan efektivitas setiap bagian di area ini. Alhasil, mampu menjalankan tugas operasional sesuai dengan kebijakan perusahaan.

Kata kunci : Audit Manajemen, Efektivitas, Pengendalian Intern.

ABSTRACT

Management audits are carried out to find out whether the implementation of operational activities has been carried out in accordance with company regulations, especially Standard Operating Procedures (SOP). Effective and efficient operational control that does not neglect the quality of service to customers will be able to increase the company's competitiveness in the market. This study aims to examine the steps taken, the findings obtained, and the recommendations needed for CV. Sinar Harapan based on these problems. The research method used is descriptive qualitative. Strategies for gathering important information through interviews, observation and documentation. This research analysis technique uses qualitative analysis with institutional study methods. The findings show that operational activities are not effective as a whole, including (1) The manager's part in conducting Management Review Meetings (RTM) has no distribution receipts. (2) The marketing department does not always provide guarantee letters to customers. (3) The warehouse department is not disciplined in updating stock cards and stock data on the computer. (4) The technician section does not file the controller box assembly form. (5) The general admin section has not fully archived documents on computer data. (6) The finance department has not reimbursed operational costs by the 10th of each month and collection of receivables has not been carried out optimally. (7) The personnel department does not yet have a written list of employee attendance and permission not to come to work or leave work. (8) The purchasing department in receiving requests for goods from the warehouse has not been equipped with a goods order form. Companies need management audits to assess and improve the effectiveness of each section in this area. As a result, able to carry out operational tasks in accordance with company policy.

Keywords : Management Audits, Effectiveness, Internal Control.