

## KATA PENGANTAR

Pertama penulis ingin mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat, kasih karunia, hikmat, kesehatan dan juga kemampuan yang sangat besar sehingga dalam hal ini dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan judul “Penerapan Audit Operasional untuk Meningkatkan Efektifitas dan Efisiensi Fungsi Pembelian pada PT. Indonesia Unggul Maju” dapat selesai dengan baik dan tepat waktu, guna untuk memenuhi Sebagian persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.

Dalam kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih atas segala bimbingan, bantuan dan motivasi dari berbagai pihak yang sudah mendukung penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada:

1. Bapak Dr. Ronald S.T., M.M., selaku Executive Director Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
2. Ibu Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
3. Bapak R.B Chrisdianto, S.E., M.Si., AK., CA, A.CPA, selaku Dosen Pembimbing pertama dalam proses penyusunan tugas akhir ini yang telah memberikan waktu, bimbingan dan masukan kepada penulis.
4. Ibu Renna Magdalena, S.T., S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah membantu penulis dalam memeriksa kesalahan ketik dalam tugas

akhir ini dan juga atas saran dan bimbingan yang baik.

5. Bapak Frandy E.F. Karundeng, SE., MSA, selaku Penasihat Akademik yang telah membantu selama proses perkuliahan di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
6. Semua dosen yang telah mengajar penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
7. Staf Karyawan Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif.
8. Orangtua penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tidak hentinya dari awal perkuliahan hingga pada tahap akhir perkuliahan di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya
9. Kakak, Opa, Oma, Keponakan dan seluruh keluarga penulis yang telah membantu dari awal perkuliahan hingga saat ini di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya
10. Seluruh teman-teman kelas dan perkuliahan yang telah saling menolong dan membantu selama perkuliahan.
11. Teman-teman baik saya Bella, Zaskia, Byant dan Erald yang telah sudah banyak membantu secara akademik dan non akademik dan telah memberikan dukungan.
12. Teman-teman “Mahasiswa Teladan” yang telah memberikan hiburan dan bantuan selama masa perkuliahan dan kepada teman-teman “Piggy” yang tetap terus mendukung satu sama lain.

13. Anjing penulis milky yang telah menemani dan menghibur selama kuliah online hingga tugas akhir ini selesai.

14. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini.

15. *Last but not least, I want to thank me for doing all this hard work. I want to thank me for having no days off. I want to thank me for never quitting. I want to thank me for always being a giver and trying to give more than I receive. I want to thank me for trying to do more right and wrong. I want to thank me for just being me at all times.*

Rasa syukur dan terima kasih atas segala dukungan yang diterima dan penulis tidak dapat membalas segala kebaikan yang diterima, doa penulis menyertai semua yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir ini semoga semuanya diberikan kesehatan dan kekuatan menghadapi pandemi ini. Penulis masih menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam tugas akhir ini, sehingga penulis, sehingga kiranya dapat diberikan kritik dan saran yang membangun. Kiranya Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua yang membutuhkan dan berkepentingan.

Surabaya, 26 September 2021



Daniel Erens Sondakh

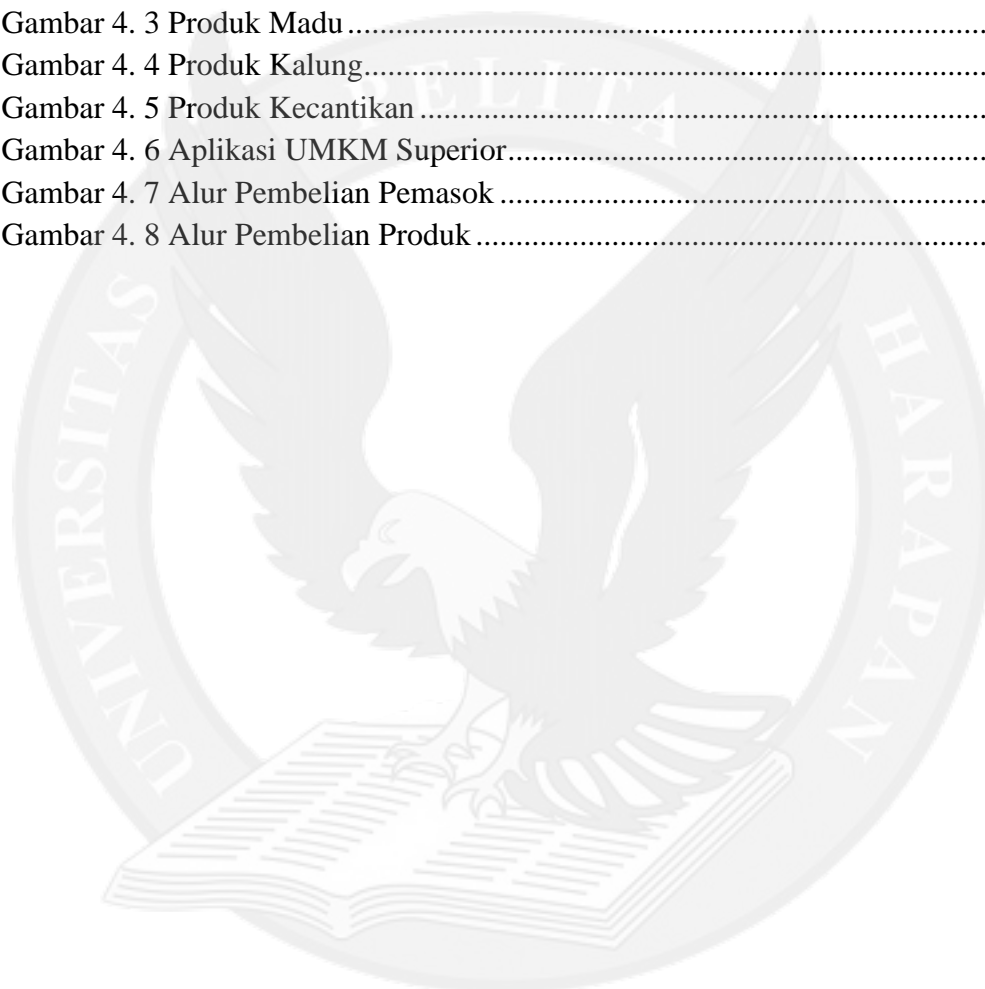
## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR</b>	
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	8
1.3 Fokus Penelitian .....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.5.2 Manfaat Empiris.....	10
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Audit Operasional .....	12
2.1.2 Perencanaan dan Program Audit.....	25
2.1.3 Efektifitas dan Efisiensi .....	29
2.1.4 Audit Operasional Fungsi Pembelian .....	31
2.2 Penelitian Terdahulu .....	34
2.3 Bagan Alur Berpikir .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	39
3.2 Objek dan Subjek Penelitian .....	40
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	40
3.4 Metode Analisis Data .....	44
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1 Gambaran Umum PT. Indonesia Unggul Maju .....	48
4.1.1 Profil Perusahaan .....	48
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	49
4.1.3 Tujuan Perusahaan .....	49
4.1.4 <i>Job Description</i> .....	51
4.1.5 Produk dan Fitur Superior Indonesia .....	53

4.2	Hasil Metode Pengumpulan Data dan Analisis Data .....	58
4.2.1	Hasil Metode Pengumpulan Data.....	58
4.2.2	Hasil Analisis Data (Uji Keabsahan Data).....	59
4.3	Analisis Pembahasan.....	61
4.3.1	Tahap Pendahuluan .....	61
4.3.2	Kegiatan Analisis Data.....	64
4.3.3	Tahap Pemeriksaan Mendalam .....	70
4.3.3.1	Studi Lapangan sebagai Tahap Awal Prosedur Pembelian .....	70
4.3.3.2	Analisis Temuan Audit.....	83
4.3.3.3	Pelaporan Audit Operasional.....	87
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN.....</b>	<b>94</b>
5.1	Simpulan.....	94
5.2	Implikasi.....	96
5.2.1	Implikasi Teoritis .....	96
5.2.2	Implikasi Empiris .....	96
5.3	Rekomendasi .....	97
5.3.1	Rekomendasi Teoritis.....	97
5.3.2	Rekomendasi Empiris .....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>99</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Gambar Alur Berpikir .....	38
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian .....	47
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi.....	51
Gambar 4. 2 Aplikasi Superior Indonesia.....	54
Gambar 4. 3 Produk Madu .....	55
Gambar 4. 4 Produk Kalung.....	56
Gambar 4. 5 Produk Kecantikan .....	56
Gambar 4. 6 Aplikasi UMKM Superior.....	57
Gambar 4. 7 Alur Pembelian Pemasok .....	71
Gambar 4. 8 Alur Pembelian Produk .....	73



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Jenis Audit.....	14
Tabel 2. 2 Perbedaan Audit Keuangan dan Audit Operasional .....	29
Tabel 3. 1 Objek dan Subjek penelitian .....	40
Tabel 4.1 Kertas Kerja Program Audit untuk Menganalisis Langkah Kerja Efektifitas .....	62
Tabel 4.2 Kertas Kerja Program Audit untuk Menganalisis Langkah Kerja Efisiensi .....	63
Tabel 4. 3 Perencanaan <i>checklist</i> Kertas Kerja Efektifitas .....	65
Tabel 4. 4 Perencanaan <i>checklist</i> Kertas Kerja Efisiensi .....	66
Tabel 4. 5 Perencanaan Analisis Efektifitas Temuan Audit .....	68
Tabel 4. 6 Perencanaan Analisis Efisiensi Temuan Audit .....	69
Tabel 4. 7 Target Market PT. Indonesia Unggul Maju .....	71
Tabel 4. 8 <i>Checklist</i> Kertas Kerja Efektifitas.....	75
Tabel 4. 9 <i>Checklist</i> Kertas Kerja Efisiensi.....	80
Tabel 4. 10 Perencanaan Analisis Efektifitas Temuan Audit .....	84
Tabel 4. 11 Analisis Efisiensi Temuan Audit .....	85

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN A: Draft Pertanyaan Wawancara  
LAMPIRAN B: Laporan Hasil Wawancara  
LAMPIRAN C: Uji Keabsahan Data  
LAMPIRAN D: Uji Triangulasi  
LAMPIRAN E: Surat Keterangan Uji Transferabilitas  
LAMPIRAN F: Bukti Pengiriman Wawancara  
LAMPIRAN G: Laporan Audit Operasional  
LAMPIRAN H: Legalitas PT. Indonesia Unggul Maju  
LAMPIRAN I: Informasi Produk PT. Indonesia Unggul Maju  
LAMPIRAN J: Surat Persetujuan PT. Indonesia Unggul Maju  
LAMPIRAN K: Dokumentasi  
LAMPIRAN L: Tabel Jurnal Pendahulu

