

**PERANAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN  
KARTU SIMPATI PADA PT TELKOMSEL**

**SKRIPSI**

**PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM  
TERHADAP PERBANKANSYARIAH  
Program Studi Akuntansi**

SKRIPSI  
Program Studi Akuntansi

**Nama : Erlin Dwi Septiatik**

Nama : DENY PUTRA PERDANA

NIM : 43207010033

**NIM : 43208120088**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

**PERANAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN  
KARTU SIMPATI PADA PT TELKOMSEL**

**SKRIPSI**

**PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM  
TERHADAP PEBANKAN SYARIAH**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**  
Program Studi Akuntansi

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**

**N a m a : DENY PUTRA PERDANA  
N I M : 43207010033**

**Nama : Eralin Dwi Septiatik**

**N I M : 8**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Erlin Dwi Septiatik

NIM : 43208120088

Program Studi : Akuntansi S1  
**PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM  
TERHADAP PEBANKAN SYARIAH**

### SKRIPSI

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindak (iplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat



Jakarta, Juli 2013



(Erlin Dwi Septiatik)  
NIM : 43208120088

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Erlin Dwi Septiatik  
NIM : 43208120088  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Peranan Audit Operasional Dalam Menunjang Efektivitas  
PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM  
TERHADAP PEBANKAN SYARIAH  
Pengendalian Intern Penjualan Kartu Simpati Pada PT  
Telkomsel  
SKRIPSI  
Program Studi Akuntansi

Tanggal Ujian Skripsi : 31 Juli 2013

Nama : DENY PUTRA PERDANA  
NIM : 43207010033



**Drs. Marsyaf, AK., M.Ak**

Dekan

**Dr. Wiwik Utami, AK., M.S**

Ketua Program Studi Akuntansi

**Dr. Harnovinsah, AK., M.Si**

# LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**Peranan Audit Operasional Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan Kartu Simpati Pada PT Telkomsel**

PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM

TERHADAP PEBANKAN SYARIAH  
Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Nama : Erlin Dwi Septiatik

Nim : 43208120088

SKRIPSI  
Program Studi Akuntansi

Telah dipertahankan di depan dewan penguji pada tanggal 31 Juli 2013 dan telah dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan dan Penguji  
Ketua Dewan Penguji dan Penguji  
Anggota Dewan Penguji  
Anggota Dewan Penguji



MERCU BUANA

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA  
Drs. Marsyal, AK., M.Ak

2013

Anggota Dewan Penguji

Diah Iskandar, SE., MSi

Anggota Dewan Penguji

Dr. Harnovinsah, AK., M.Si

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkah dan karunia-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PERANAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN KARTU SIMPATI PADA PT TELKOMSEL”** dapat terselesaikan tepat pada waktunya.

Program Studi Akuntansi

Adapun tujuan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana ekonomi pada Universitas Mercu Buana. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bimbingan, dukungan, semangat dan nasehat serta bimbingan dari berbagai pihak.

Dalam kesempatan ini saya sampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Universitas Mercu Buana yang telah membantu proses penyelesaian skripsi ini:

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan perlindungan dan Rahmat-Nya serta Karunia-Nya sehingga dapat terselesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tuaku tercinta, mama dan papa yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa-doa yang bisa membuat saya seperti ini.
3. Kakaku Eriza Wona Januarti, adikku Erika Trimeinado dan juga kakak iparku Rudi Widiantomo, terima kasih banyak selalu memberikan nasehat, perhatian dan dukungan-dukungan kalian semua.

4. Bapak H.Probosutedjo, selaku Ketua Yayasan Menara Bhakti Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Rektor Dr. Ir Arissetyanto Nugroho, MM , selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
6. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., M.S selaku Dekan Universitas Mercu Buana.  
**PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM  
TERHADAP PEBANKAN SYARIAH**
7. Bapak Dr. Harnovinsah, AK., M.Si selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.  
**SKRIPSI  
Program Studi Akuntansi**
8. Bapak Drs. Marsyaf, AK, M.Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi yang selalu membimbing, memberikan nasehat dan mengarahkan penulis sehingga skripsi ini selesai tepat pada waktu  
**Nama : DENY PUTRA BERDANA  
NIM : 43207010033**
9. Seluruh dosen pengajar Fakultas Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berguna bagi penulis selama perkuliahan.  
**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2013**
10. Seluruh staf pegawai dan administrasi di Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
11. Teman-temanku Afrilia, Lutfiah, Elly inawati, Arif, Terima kasih atas bantuannya dan juga do'a kalian semua.
13. Seluruh teman-teman di Fakultas Ekonomi Akuntansi angkatan 2008 yang saya tidak bisa sebutkan satu persatu terima kasih banyak semuanya atas dukungannya.

Penulis juga menyadari dalam menyusun skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan juga kekurangan dan kesalahan dalam penulisan karena keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mohon maaf sebesar-besarnya.

Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun sebagai masukan dan pembelajaran agar bisa lebih baik lagi di kemudian hari. Mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih.

N a m a : DENY PUTRA PERDANA  
N I M : 43207010033



Jakarta, Juli 2013

Erlin Dwi Septiatik



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vii
PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM TERHADAP PEBANKAN SYARIAH	
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
SKRIPSI Program Studi Akuntansi	
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
Nama : DENY PUTRA PERDANA NIM. : 43207010033	
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Pembatasan Masalah .....	6
BAB II LANDASAN TEORI .....	7
A. Audit .....	7
1. Pengertian Auditing .....	7
2. Jenis-Jenis Audit .....	10
B. Audit Operasional .....	12
1. Pengertian Audit Operasional .....	12
2. Tujuan Audit Operasional .....	13

3. Tahap-Tahap Audit Operasional.....	15
4. Pelaksanaan Audit Operasional.....	17
5. Perbedaan Antara Audit Operasional dengan Audit Keuangan.....	18
C. Pengendalian Intern.....	19
1. Pengertian Pengendalian Intern.....	19
2. Tujuan Pengendalian Intern.....	20
D. Penjualan .....	20
1. Pengertian Penjualan.....	20
2. Ruang Lingkup Penjualan.....	23
3. Pengendalian Intern Atas Fungsi Penjualan.....	25
4. Peranan Audit Operasi .....	29
Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Efektivitas	
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	34
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	34
1. Lokasi Perusahaan.....	34
2. Sejarah Perusahaan.....	34
3. Visi dan Misi Perusahaan.....	35
B. Definisi Operasional Variabel.....	36
C. Metode Penelitian.....	36
D. Jenis Data .....	37
E. Metode Pengumpulan Data.....	37
F. Metode Analisis Data.....	38



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN .....	39
A. Analisis Hasil Penelitian .....	39
1. Logo dan Arti Telkomsel .....	41
2. Produk dan Fasilitas Kartu Simpati.....	41
3. Struktur Organisasi PT Telkomsel .....	51
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	52
1. Perencanaan Kegiatan Audit Operasional PT Telkomsel .....	52
2. Tahap-Tahap Pelaksanaan Audit Operasional PT Telkomsel.....	54
a) Survei Pendahuluan (Preliminary Survey).....	54
b) Evaluasi Pengendalian Intern atas Fungsi Penjualan .....	56
3. Hasil Penelitian Audit .....	62
4. Prosedur Audit Rinci .....	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	79
A. Kesimpulan .....	79
B. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1	Perbedaan Antara Audit Operasional dengan Audit Keuangan...	18
TABEL 2.2	Anggaran dan Realisasi Penjualan Tahun 2009.....	28
TABEL 2.3	Anggaran dan Realisasi Penjualan Tahun 2010 .....	28
TABEL 2.4	Anggaran dan Realisasi Penjualan Tahun 2009 dan 2010.....	30
TABEL 4.1	Bonus dan Promo Kartu Perdana Simpati.....	42
TABEL 4.2	Tarif Internetan.....	42
TABEL 4.3	Tarif Bicara Untuk Seluruh Pelanggan Telkomsel.....	43
TABEL 4.4	SMS-an Seluruh Pelanggan Telkomsel.....	44
TABEL 4.5	Tarif Bicara ke O elepon Rumah.....	44
TABEL 4.6	Tarif Lainnya.....	45
TABEL 4.7	Internal Control ( Q) .....	57



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Telkomsel ..... 51

### PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM TERHADAP PEBANKAN SYARIAH

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : DENY PUTRA PERDANA  
NIM : 43207010033



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran i Steps in The Internal Auditing Process .....	82
Lampiran ii The Operational Review Triangle .....	83

### PERSEPSI DOSEN MUSLIM DAN NON MUSLIM TERHADAP PEBANKAN SYARIAH

#### SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : DENY PUTRA PERDANA  
NIM : 43207010033

