

PERANAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENUNJANG

EFEKTIVITAS KINERJA DIVISI PEMBELIAN

(Studi kasus pada PT NANDA KARYA SAKTI)

Oleh :

NAMA : ISABELLA

NIM : 34060688

Skripsi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

Konsentrasi Auditing



KWIK KIAN GIE School of Business

JAKARTA

Januari, 2013

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

PERANAN AUDIT OPERASIONAL DALAM MENUNJANG EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS KINERJA DIVISI PEMBELIAN

(Studi kasus pada PT NANDA KARYA SAKTI)

Diajukan Oleh :

Nama : Isabella

NIM : 34060688

Jakarta,

Disetujui Oleh

Pembimbing

(Rizka, S.E., Ak., M.M.)

Kwik Kian Gie School of Business

JAKARTA 2013

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Isabella / 34060688 / 2013 / Peranan Audit Operasional Dalam Menunjang Efektivitas Kinerja Divisi Pembelian (Studi kasus pada PT NANDA KARYA SAKTI) / Pembimbing: Ibu Rizka, S.E., Ak., M.M.

Pembelian barang merupakan elemen biaya terbesar yang harus dikeluarkan oleh setiap perusahaan. Pembelian harus dilaksanakan dengan penuh pertimbangan harga maupun mutu dari bahan yang dibeli. Hal ini penting dilakukan untuk mencapai efektifitas dan efisiensi dalam pengelolaan pembelian pada suatu perusahaan.

Metode penelitian yang dilakukan dalam pelaksanaan audit operasional ini yaitu: penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan. Penelitian yang dilakukan di perusahaan terdiri dari penelitian wawancara dengan pihak terkait, mengamati langsung terhadap kegiatan perusahaan dan membuat daftar pertanyaan untuk dijawab oleh pimpinan atau karyawan perusahaan.

PT. Nanda Karya Sakti adalah sebuah perusahaan kontraktor swasta perencanaan dan konstruksi. Untuk menghadapi persaingan dunia bisnis ini diperlukan dasar modal yang kuat dan team manajemen yang handal. Selain itu pelayanan jasa yang baik disertai ketekunan dan kejujuran membuat perusahaan bergerak maju meninggalkan para pesaingnya. Dari hasil evaluasi yang dilakukan terhadap sistem pembelian ternyata PT. Nanda Karya Sakti mengalami beberapa kelemahan terutama dalam pembelian bahan. Pembelian harus dilakukan sesuai prosedur yang telah ditetapkan. Prosedur pembelian yang tidak berjalan sebagaimana yang telah ditetapkan serta belum terdapat pengecekan terhadap bahan yang dibutuhkan. Oleh karena itu fungsi pembelian ini perlu direview untuk menilai efisiensi dan efektifitas dalam melaksanakan audit operasional.

Dari hasil penelitian yang dilakukan maka penulis mengambil kesimpulan bahwa fungsi pembelian pada PT. Nanda Karya Sakti telah dilaksanakan dengan cukup efektif dan efisien, kecuali untuk temuan-temuan yang penulis ungkapkan pada bab terakhir dan juga saran-saran perbaikan. Perbaikan-perbaikan yang penulis ungkapkan kiranya juga dapat diterapkan sesuai dengan keadaan perusahaan untuk dapat meningkatkan efisiensi dan efektifitas kerja serta yang lebih utama yaitu mempermudah pengendalian intern.



ABSTRACT

Isabella / 34060688 / 2013 / Operational Audit's Role in Supporting The Effectiveness of Performance on The Case Study of Purchase Division PT. Nanda Karya Sakti/ Advisor: Mrs. Rizka, S.E., Ak., M.M.

Purchase of goods in the largest cost element which must be issued by each company. Purchases must be implemented with full consideration of the price and quality of purchased materials. It is important to achieve effectiveness in the management of a company in the purchase. Research methodology in the implementation of the operational audit, namely: literature research and field research. Research conducted at the company consists of research interviews with the parties involved, directly observe the activities of the company and make a list of questions to be answered by the principal or employee of the company.

PT. Nanda Karya Sakti is a private contractor and construction planning. To face the competitive world of business required a strong capital base and management team are reliable. Besides good services with diligence and honesty make the company move forward leaving its competitors. From the results of evaluation of the purchasing system turns PT. Nanda Karya Sakti having some weaknesses, especially in the purchase of materials. Purchases shall be done according to established procedures. The purchase procedure is not running as establish and there has been no check on the material needed. Therefore purchasing functions need to be reviewed to assess the effectiveness in carrying out operational audits.

From the research conducted, the authors conclude that the purchasing function at PT Nanda Karya Sakti has implemented quite effectively, except for the findings of the author expressed in the last chapter and suggestions for improvement. Improvements that would reveal the author can also be applied in accordance with the state of the company to be able to improve effectiveness of work as well as more mainstream that facilitate internal control.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai, memimpin, menolong, memberikan kekuatan, kesehatan, hikmat, berkat dan ketekunan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini tidak akan dapat tersusun tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, semangat serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini saya ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih kepada

1. PT. Nanda Karya Sakti yang telah membantu dan memberikan izin dalam penelitian ini.
2. Ibu Rizka S.E., Ak., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga dan dengan sabar memberikan bimbingan, pengarahan, saran dan kritik yang sangat membantu proses penyusunan skripsi ini.
3. Papa, Mama, dede, saudara yang sudah memberikan dukungan baik secara moril dan materiil.
4. Seluruh teman – teman UKM PD Maleakhi.
5. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini dan peneliti berharap penelitian ini dapat dikembangkan lebih baik lagi bagi adik – adik junior yang akan mengambil topik studi yang berkaitan. Akhir kata, semoga penelitian ini berguna bagi pihak – pihak yang memerlukan. Tuhan memberkati.

© Hak Cipta Milik IBI KK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Jakarta, Januari 2013

Peneliti

Isabella

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

DAFTAR ISI

© Hak cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
 SCHOOL OF BUSINESS

| | Halaman |
|--------------------------------|----------|
| Pengesahan..... | i |
| Abstrak..... | ii |
| Abstract..... | ii |
| Kata Pengantar..... | iii |
| Daftar Isi..... | v |
| Daftar Tabel..... | ix |
| Daftar Gambar..... | x |
| Daftar Lampiran..... | 85 |
| BAB | |
| PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar belakang masalah..... | 1 |
| B. Identifikasi masalah..... | 4 |
| C. Batasan masalah..... | 5 |
| D. Batasan penelitian..... | 5 |
| E. Rumusan masalah..... | 6 |
| F. Tujuan penelitian..... | 6 |
| G. Manfaat penelitian..... | 7 |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB II LANDASAN TEORI.....9

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

| | |
|--|-----------|
| A. Landasan Teori.....9 | 9 |
| 1. Audit.....9 | 9 |
| a. Pengertian Audit.....9 | 9 |
| b. Jenis-jenis Audit.....10 | 10 |
| c. Jenis-jenis Auditor.....10 | 10 |
| 2. Audit Operasional.....11 | 11 |
| a. Pengertian Audit Operasional.....11 | 11 |
| b. Tujuan dan Manfaat Audit Operasional.....12 | 12 |
| c. Jenis-Jenis Audit Operasional.....13 | 13 |
| d. Tahap-tahap Audit Operasional.....14 | 14 |
| 3. Efektivitas.....16 | 16 |
| 4. Pengendalian Intern.....16 | 16 |
| a. Pengertian Pengendalian Intern.....16 | 16 |
| b. Tujuan Audit Operasional.....19 | 19 |
| c. Unsur-unsur Pengendalian Internal.....21 | 21 |
| d. Pengendalian Intern dalam Sistem Akuntansi Pembelian.....25 | 25 |
| B. Landasan teori dan kerangka pemikiran.....30 | 30 |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| | |
|---|----|
| Bab III Metode Penelitian..... | 31 |
| A. Objek Penelitian..... | 31 |
| B. Disain Penelitian..... | 31 |
| C. Data/ Variabel Penelitian yang Digunakan..... | 33 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 33 |
| E. Teknik Analisis Data..... | 35 |
| Bab IV Analisis dan Pembahasan..... | 39 |
| A. Gambaran Umum Perusahaan..... | 39 |
| 1. Data Perusahaan..... | 39 |
| 2. Uraian Ringkas Tentang Perusahaan..... | 39 |
| 3. Struktur Organisasi Perusahaan..... | 46 |
| 4. Standar Operasional Prosedur Pembelian Perusahaan..... | 50 |
| B. Analisis dan Pembahasan..... | 60 |
| 1. Pemeriksaan Pendahuluan..... | 60 |
| 2. Penelaahan dan pengujian atas sistem pegendalian intern..... | 61 |
| 3. Tahap Pemeriksaan Mendalam..... | 63 |
| 4. Pelaksanaan Tahap Akhir..... | 73 |
| 5. Laporan Hasil Pemeriksaan Operasional..... | 75 |
| 6. Ruang Lingkup & Ringkasan Temuan Audit..... | 76 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



7. Temuan dan Rekomendasi.....77

8. Hasil Analisis.....78

Bab V Kesimpulan dan Saran.....82

A. Kesimpulan.....82

B. Saran.....82

Daftar pustaka.....84

© Hak cipta milik IBI KKG (Instingit Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Daftar Tabel

| | |
|--|----|
| Tabel 4.1 Daftar Alat-alat Berat Perusahaan..... | 41 |
| Tabel 4.2 Memoranda Survei..... | 63 |
| Tabel 4.3 Hasil Wawancara Bagian Pembelian..... | 65 |
| Tabel 4.4 Hasil Wawancara Bagian Keuangan..... | 67 |
| Tabel 4.5 Hasil Wawancara Bagian Logistik..... | 68 |

© Hak cipta dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Daftar Gambar

| | | |
|------------|--|----|
| Gambar 4.1 | Struktur Organisasi PT. Nanda Karya Sakti..... | 46 |
| Gambar 4.2 | SOP Pembelian Bahan..... | 51 |
| Gambar 4.3 | Siklus Pembelian Material..... | 52 |

© Hak cipta dilindungi Undang-Undang
IBIKKGG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

