

ABSTRACT

The situation of tight competition, require company to maintain its company operational continuity in order to be able to compete with other companies. Management must believe that one factor in achieving competitive advantage is by efficiency and effectiveness of all of the company's operating activities. To convince the achieved condition in accordance with the established criteria so it is required operational audit in the company. Trading company whose activities are sell-buy merchandise to make purchase activity be an important company activity. Purchasing division is very vulnerable to corruption. The existing corruption in purchase activity will bring bad effect to the achievement of company objectives. To overcome this, so the purchasing division should have an internal control system that capable to keep purchase activity run in accordance with policies and procedures that is established by the company and can help the company to achieve its goals. Operational audit also play a role in improving the effectiveness of purchase internal control. In accordance with the above explanation, the writer do this research because the writer want to know how much the influence of operational audit in supporting the effectiveness of purchase internal control of elevator and escalator company in Jakarta. The method that is used is analysis descriptive method. This research uses simple regression test as data analysis model. The result of t test shows statistical value in the amount of 19,815 and statistical table in the amount of 2,035. It is proved that $19,815 > 2,035$, so H_0 is rejected. From ANOVA test or F Test, it is obtained that mean F is 392,647 with the significance of 0.000. The probability of 0,000 is much smaller than 0.05. From this research results, the writer can conclude that operational audit is significantly influence in supporting the effectiveness of purchase internal control.

Keywords: operational audit, effectiveness, internal control, purchase

ABSTRAK

Situasi persaingan yang ketat, mengharuskan perusahaan untuk mempertahankan kontinuitas operasional perusahaannya agar dapat bersaing dengan perusahaan-perusahaan yang lain. Manajemen harus menyakini bahwa salah satu faktor pencapaian keunggulan bersaing adalah melalui efisiensi dan efektivitas seluruh aktivitas operasi perusahaan. Untuk menyakinkan tercapainya kondisi sesuai dengan kriteria yang ditetapkan maka diperlukan audit operasional dalam perusahaan. Perusahaan dagang yang aktivitasnya adalah jual-beli barang dagang menjadikan aktivitas pembelian merupakan aktivitas perusahaan yang penting. Bagian pembelian sangat rentan dengan penyelewengan. Penyelewengan yang ada dalam aktivitas pembelian akan membawa pengaruh buruk bagi tercapainya tujuan perusahaan. Untuk mengatasi hal ini, maka dalam bagian pembelian perlu ada suatu sistem pengendalian internal yang mampu menjaga aktivitas pembelian berjalan sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang ditetapkan perusahaan dan dapat membantu perusahaan mencapai tujuannya. Audit operasional juga berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern pembelian. Sesuai dengan uraian di atas, penulis melakukan penelitian ini karena ingin mengetahui seberapa besar pengaruh audit operasional dalam menunjang efektivitas pengendalian intern pembelian perusahaan elevator dan escalator di Jakarta. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif analisis. Penelitian ini menggunakan uji regresi sederhana sebagai model analisis data. Hasil uji t menunjukkan nilai statistik hitung sebesar 19,815 dan statistik tabel sebesar 2,035. Terbukti bahwa $19,815 > 2,035$, maka H_0 ditolak. Dari uji ANOVA atau F Test, didapat F hitung adalah 392,647 dengan tingkat signifikansi 0,000. Probabilitas 0,000 jauh lebih kecil dari 0,05. Dari hasil penelitian ini, penulis dapat menyimpulkan bahwa audit operasional berpengaruh secara signifikan dalam menunjang efektivitas pengendalian intern pembelian.

Kata-kata kunci: audit operasional, efektivitas, pengendalian intern, pembelian

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GRAFIK	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6

2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.1.1 Jenis-Jenis Audit	7
2.1.2 Audit Operasional	8
2.1.2.1 Pengertian Audit Operasional	8
2.1.2.2 Tujuan Audit Operasional	9
2.1.2.3 Jenis-Jenis Audit Operasional	11
2.1.2.4 Kriteria Audit Operasional.....	12
2.1.2.5 Manfaat Audit Operasional	14
2.1.2.6 Karakteristik Audit Operasional	15
2.1.2.7 Keterbatasan Audit Operasional	15
2.1.2.8 Ruang Lingkup Audit Operasional	16
2.1.2.9 Perbedaan Audit Operasional dan Audit Keuangan.....	17
2.1.2.10 Kualifikasi Auditor Operasional.....	19
2.1.2.11 Tahap-Tahap Pelaksanaan Audit Operasional.....	20
2.1.3 Pengendalian Internal.....	29
2.1.3.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	29
2.1.3.2 Komponen Pengendalian Internal	30
2.1.3.3 Tujuan Pengendalian Internal	38
2.1.4 Pengertian Efektivitas	39
2.1.5 Pembelian.....	39
2.1.5.1 Pengertian Pembelian.....	39
2.1.5.2 Teknik-Teknik Pembelian.....	40
2.1.5.3 Tujuan Kegiatan Pembelian yang Efektif	41

2.1.5.4 Tujuan Audit Operasional Atas Fungsi Pembelian.....	43
2.1.5.5 Pengendalian Intern Atas Fungsi Pembelian.....	44
2.2 Kerangka Pemikiran.....	46
2.3 Pengembangan Hipotesis	50
 BAB III METODE DAN OBJEK PENELITIAN	51
3.1 Obyek Penelitian	51
3.2 Metode Penelitian.....	51
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	52
3.3.1 Variabel Indikator dan Skala Pengukuran.....	53
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.5 Populasi dan Sampel	55
3.6 Analisis Data	56
3.6.1 Uji Validitas	56
3.6.2 Uji Reliabilitas	57
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	58
3.6.4 Asumsi Linieritas	58
3.6.5 Uji Regresi	59
3.6.5.1 Penetapan Tingkat Signifikan	59
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Pembahasan Pengaruh Audit Operasional dalam Menunjang	
Efektivitas Pengendalian Intern Pembelian	60
4.1.1 Uji Validitas	60

4.1.2 Uji Reliabilitas	63
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	64
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	64
4.1.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	67
4.1.4 Uji linieritas.....	68
4.1.5 Uji regresi	69
4.1.6 Pengujian hipotesis.....	73
4.2 Prosedur Pembelian pada PT.X.....	74
4.2.1 Pembahasan Atas Prosedur Permintaan Pembelian Barang.....	75
4.2.2 Pembahasan Atas Prosedur Pembelian Barang.....	75
4.2.3 Pembahasan Prosedur Penerimaan.....	76
4.2.4 Pembahasan Atas Prosedur Pencatatan dan Pembayaran	77
4.3 Pembahasan Atas Kualifikasi Auditor Operasional PT.X	78
4.3.1 Independensi Auditor Operasional.....	78
4.3.2 Kompetensi Auditor Operasional.....	78
4.3.3 Pembahasan Atas Tahap – Tahap Pelaksanaan Audit Operasional PT.X.....	79
4.3.3.1 Tahap Perencanaan.....	79
4.3.3.2 Tahap Pengumpulan dan Evaluasi Bahan Bukti	80
4.3.3.3 Tahap Pelaporan.....	82
4.3.3.4 Tahap Tindak Lanjut	82
4.4 Pembahasan Efektivitas Pengendalian Internal Pembelian PT.X	84
4.4.1 Lingkungan Pengendalian Operasional.....	84
4.4.2 Penaksiran Resiko	93

4.4.3 Aktivitas Pengendalian.....	95
4.4.4 Informasi dan Komunikasi	99
4.4.5 Pemantauan	100
4.5 Tujuan Pengendalian Intern Pembelian	100
4.5.1 Keandalan Laporan Keuangan	100
4.5.2 Efektivitas dan Efisiensi Operasi	101
4.5.3 Kepatuhan Terhadap Hukum dan Peraturan yang Telah Ditetapkan	101
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 102
5.1 Simpulan	102
5.2 Saran	105
 DAFTAR PUSTAKA	 106
LAMPIRAN	109
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	113

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka pemikiran penelitian	49

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Perbedaan Audit Keuangan dan Audit Operasional	19
Tabel II Operasionalisasi Variabel.....	53
Tabel III Hasil Uji Validitas Item Variabel X dengan Teknik <i>Corrected Item- Total Correlation</i>	61
Tabel IV Hasil Uji Validitas Item Variabel Y dengan Teknik <i>Corrected Item- Total Correlation</i>	62
Tabel V Hasil Uji Reliabilitas Variabel X	63
Tabel VI Hasil Uji Reliabilitas Variabel Y	64
Tabel VII Uji Normalitas	65
Tabel VIII <i>Descriptive Statistics</i>	69
Tabel IX <i>Correlations</i>	69
Tabel X <i>Variables Entered/Removed</i>	70
Tabel XI <i>Model Summary</i>	71
Tabel XII ANOVA	72
Tabel XIII <i>Coefficients</i>	72

DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik 1 <i>Normal Probability Plot</i>	66
Grafik 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Grafik 3 Hasil Uji Linieritas	68

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner Penelitian.....	109
Lampiran B Surat Permintaan Pembelian	114
Lampiran C <i>Purchase Order</i>	115
Lampiran D Laporan Penerimaan Barang.....	116
Lampiran E Kartu Persediaan	117
Lampiran F Kartu Hutang	118
Lampiran G Bukti Pengeluaran Kas	119