

ABSTRACT

The increasing competition makes any company have a must to improve intern control on their operational activities, several of which is function of purchase activities. The aim of conducting this research is to evaluate the effectiveness, efficiency, and economic of purchasing performance and to know the role of auditor on implementing operational audit in a company. The used methodology of research is literature research and field observation. The result of the research shows that the company has a good intern control system in procedure of purchasing, yet some certain weaknesses are also found. Identified weaknesses are frequent tardiness of receiving materials from supplier, and the raising price due to the change of supplier or the material itself. On top of that, the role of auditor in implementing operational inspection has not been optimum. Therefore, company need to do some actions such as determining the limit of time of receiving materials and following up the supplier and make a price comparison from different suppliers. Furthermore, the function and role of auditor need to be cleared up in doing audit tasks.

Keywords: Operational Audit, Intern Control, Purchasing.

ABSTRAK

Persaingan antar perusahaan yang semakin meningkat mengharuskan perusahaan untuk meningkatkan pengendalian intern terhadap aktivitas operasionalnya, salah satunya aktivitas fungsi pembelian. Tujuan dilakukannya penelitian ini untuk mengevaluasi efektivitas, efisiensi, dan keekonomisan kinerja bagian pembelian dan mengetahui peranan auditor dalam melaksanakan audit operasional. Metodologi penelitian yang digunakan adalah penelitian literatur dan penelitian lapangan. Hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan bahwa perusahaan memiliki sistem pengendalian intern yang cukup baik dalam prosedur pembelian, namun masih ditemukan kelemahan-kelemahan antara lain seringnya penerimaan bahan baku yang terlambat dari *supplier* dan kenaikan harga akibat pergantian *supplier* ataupun bahan baku itu sendiri. Juga peranan auditor dalam pelaksanaan pemeriksaan operasional masih belum optimal. Oleh karena itu perusahaan perlu melakukan tindakan-tindakan seperti menentukan batas waktu pengiriman bahan baku dan mem*follow up* pihak *supplier* dan membuat perbandingan harga dari *supplier* yang berbeda. Dan fungsi serta peranan auditor lebih diperjelas lagi melakukan tugas-tugas audit.

Kata kunci: Audit Operasional, Pengendalian Intern, Pembelian.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 Pemeriksaan.....	9
2.1.1.1 Pengertian Pemeriksaan.....	9
2.1.1.2 Jenis Pemeriksa (Auditor).....	9
2.1.1.3 Jenis-jenis Pemeriksaan	10

2.1.2 Pemeriksaan Operasional	13
2.1.2.1 Pengertian Pemeriksaan Operasional	13
2.1.2.2 Tujuan Pemeriksaan Operasional	14
2.1.2.3 Manfaat Pemeriksaan Operasional	17
2.1.2.4 Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional	18
2.1.2.5 Jenis-jenis Pemeriksaan Operasional.....	19
2.1.2.6 Kriteria dalam Pemeriksaan Operasional	20
2.1.2.7 Perbedaan antara Pemeriksaan Operasional dengan Pemeriksaan Keuangan.....	21
2.1.3 Pembelian	23
2.1.3.1 Pengertian Pembelian	23
2.1.3.2 Prosedur Pembelian	23
2.1.4 Pengendalian Intern	25
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Intern	25
2.1.4.2 Unsur-unsur Pengendalian Intern	26
2.1.5 Ekonomi, Efisiensi, dan Efektivitas	28
2.2 Kerangka Pemikiran	29

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Metodologi Penelitian	32
3.1.1 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.1.2 Teknik Pengolahan Data	35
3.2 Objek Penelitian.....	36
3.2.1 Sejarah Perusahaan.....	36

3.2.2 Visi dan Misi	37
3.2.3 Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i>	38

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Pembahasan Tahapan Pemeriksaan Operasional PT. X.....	45
4.1.1 Survei Pendahuluan.....	45
4.1.2 Penelaahan dan Pengujian Sistem Pengendalian Manajemen	47
4.1.2.1 Prosedur Tetap	47
4.1.2.2 Prosedur Pembelian.....	48
4.1.2.3 Laporan-laporan Fungsi Pembelian	51
4.1.2.4 Formulir-formulir	52
4.1.2.5 Analisis Harga Bahan Baku	52
4.1.2.6 Analisis Kedatangan Bahan Baku	56
4.1.3 Pengujian Terinci	58
4.1.4 Pengembangan Laporan.....	61
4.1.4.1 Tujuan pemeriksaan operasional penulis	62
4.1.4.2 Tahap pemeriksaan operasional yang dilakukan.....	62
4.1.4.3 Temuan Pemeriksaan Operasional.....	63
4.2 Peranan Auditor dalam Pemeriksaan Operasional Fungsi Pembelian Bahan Baku untuk Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi PT. X.....	64

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	66
5.2 Saran	67

DAFTAR PUSTAKA	68
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	70
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Analisis Daftar Harga Bahan Baku Juli 2009

Tabel 2 : Analisis Daftar Harga Bahan Baku Agustus 2009

Tabel 3 : Analisis Daftar Harga Bahan Baku September 2009

Tabel 4 : Analisis Kedatangan Bahan Baku Juli 2009

Tabel 5 : Analisis Kedatangan Bahan Baku Agustus 2009

Tabel 6 : Analisis Kedatangan Bahan Baku September 2009

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : *Flowchart* Prosedur Pembelian Pertama

Lampiran 2 : *Flowchart* Prosedur Pembelian *Repeat Order*

Lampiran 3 : Bon Permintaan Pembelian

Lampiran 4 : Surat Permintaan Penawaran Harga

Lampiran 5 : Formulir Persetujuan Harga

Lampiran 6 : Order Pembelian

Lampiran 7 : Bukti Penerimaan Barang

Lampiran 8 : Daftar Pertanyaan Kepada Manajer Pembelian