

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

1. Sistem Pengendalian Internal atas Prosedur Persediaan Bahan Baku secara garis besar sudah cukup memadai, walaupun masih ada beberapa hal yang masih harus diperhatikan.
2. Perusahaan belum memiliki buku pedoman prosedur persediaan bahan baku.
3. *Purchase Order* hanya dibuat satu lembar dan diserahkan ke suplier sedangkan untuk bagian yang lain hanya diberikan fotokopi.
4. Penyimpanan bahan baku baik yang harganya mahal atau murah diperlakukan sama sehingga perlakuan-perlakuan untuk bahan baku yang harganya mahal masih perlu diperhatikan.
5. Perusahaan belum memiliki *Audit internal* secara permanen yang nampak dalam Struktur Organisasi.
6. Pemeriksaan Internal persediaan bahan baku berupa pemeriksaan fisik yang dilakukan secara mendadak oleh Tim audit intern. Biasanya Tim Audit Intern melakukan tugasnya sebanyak tiga kali dalam setahun.
7. Tim Pemeriksa Internal bahan baku berasal dari *Staf IT dan Staf Accounting* yang dibentuk dan bertanggung jawab kepada President Direktur.

V.2 SARAN

Saran yang dapat diberikan oleh penulis untuk menoptimalkan kinerja PT. Pratama

Abadi adalah sebagai berikut :

1. Sebaiknya Perusahaan memiliki manual tertulis sehubungan dengan prosedur pengendalian internal persediaan bahan baku perusahaan
2. Purchase Order sebaiknya dibuat 4lembar yaitu :
Supplier : lembar 1
Accounting : lembar 2
Warehouse : lembar 3
Pembelian : lembar 4
3. Sebaiknya bahan baku yang nilainya mahal hendaknya disimpan secara khusus.
4. Sebaiknya perusahaan memiliki bagian Internal Audit tersendiri baik yang permanen yang nampak dalam struktur organisasi perusahaan. Internal Audit tersebut hendaknya jelas tentang kewajiban dan tanggung jawabnya

DAFTAR PUSTAKA

Arens & Loebecke. 1996. *Auditing Pendekatan Terpadu*, terjemahan Amir Abadi Yusuf, Cet.2, Edisi 1&2, Jakarta: Salemba Empat

Baridwan, Zaki. 1991. *Sistem Akuntansi: Penyusunan Prosedur dan Metode*, edisi 5, Yogyakarta: Penerbit STIE YPKN

Emille Woolf, 1997. *Auditing Today*, 6th edition, Practice Hall.

Hartadi Bambang. 1999. *Sistem Pengendalian Intern*, edisi 3 , Yogyakarta: Penerbit FE.

Holmes, Arthur W and David C Burns. 1979. *Auditing Standards and Procedures*. Ninth Edition, Richard D. Irwin, Inc Illinois.

IAI. 1994. *Standar Akuntansi Indonesia*, PSAK NO.14: Penerbit salemba empat

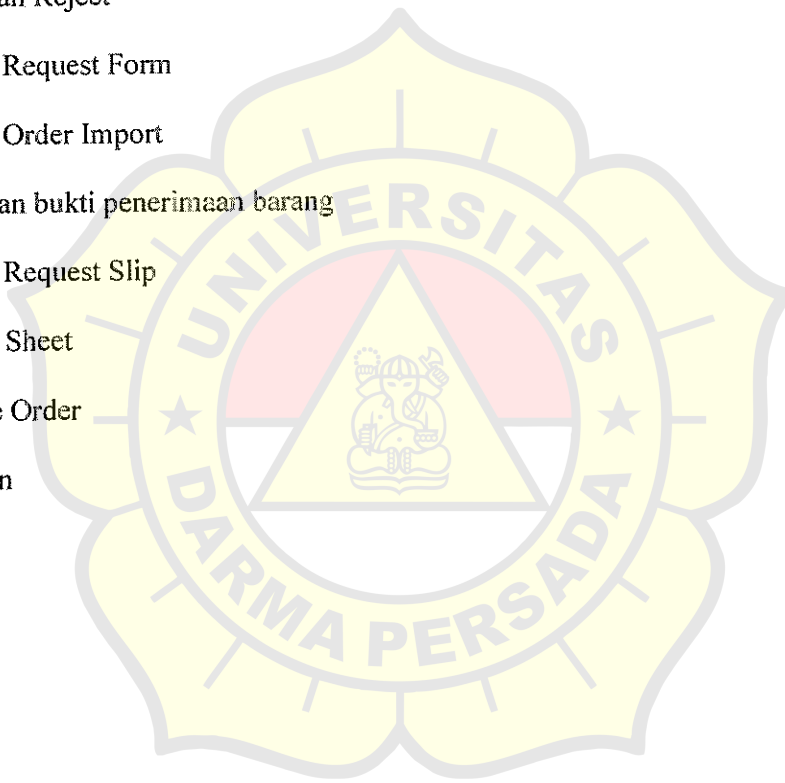
Ikatan Akuntansi Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat

Mulyadi. 2002. *Auditing*, edisi 6 buku 1&2, Jakarta: Salemba Empat

Tugiman, Higo. 2000. *Audit Internal*, Yogyakarta : Kanisius

LAMPIRAN

1. Flow Chart Pembelian Persediaan Bahan Baku
2. Fow Chart Penerimaan dan Pengeluaran Persediaan Bahan Baku
3. Flow Chart Penyimpanan dan Pengeluaran Persediaan Bahan Baku
4. Bagan Struktur Organisasi PT. Pratama Abadi Industri
5. Surat Jalan Reject
6. Material Request Form
7. Material Order Import
8. Surat Jalan bukti penerimaan barang
9. Material Request Slip
10. Contract Sheet
11. Purchase Order
12. Quotation



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. DATA DIRI

Nama : Lasma Laura
Tempat / tanggal lahir : Tanjungpinang, 03 Mei 1982
Jenis kelamin : Perempuan
Agama : Kristen Protestan
Status : Belum Menikah
Kewarganegaraan : Indonesia
Alamat : Perum Bermis Blok B kav 355.
RT: 04 / 04
Cisauk - Serpong
Nomor Telepon : 08128612565

II. PENDIDIKAN FORMAL

- TK Yependik GPIB - Tg.pinang : Tahun 1987- 1988
- SD Yependik GPIB - Tg.pinang : Tahun 1988 - 1994
- SMP Santa Maria - Tg.pinang : Tahun 1994 - 1997
- SMU N.4 - Tg.Pinang : Tahun 1997 - 2000
- Universitas Darma Persada - Jakarta : Tahun 2000 - 2007



SURAT KETERANGAN
No. 012/ SK/HRM-EDC/VII/07

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ir. Lutfi Taufik
Jabatan : Ass HRM Manager
PT. Pratama Abadi Industri


Dengan ini menerangkan bahwa.

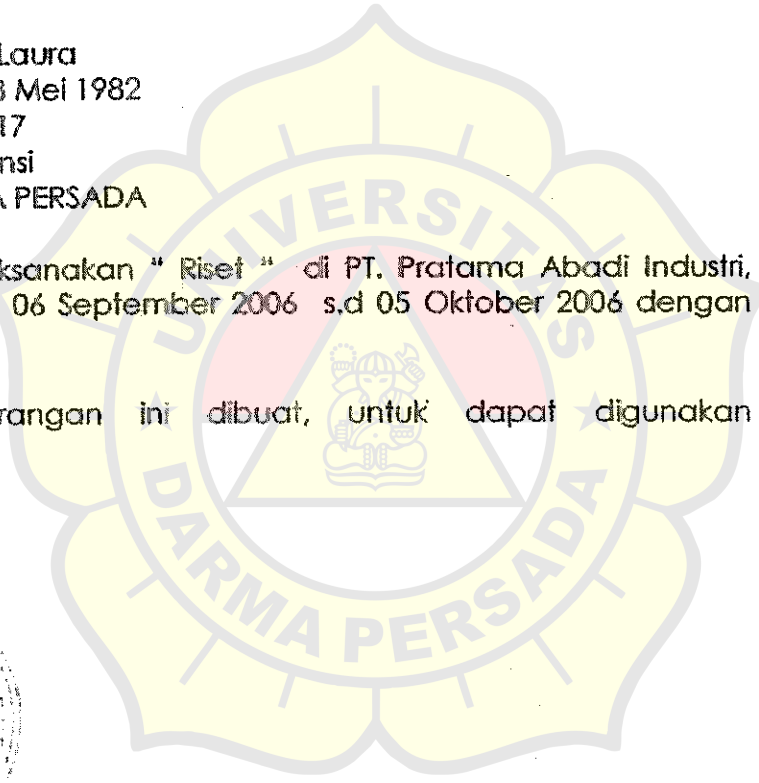
Nama : Lasma Laura
T. Tgl/Lahir : Riau, 03 Mei 1982
NIM : 00440017
Jurusan : Akuntansi
Universitas : DARMA PERSADA

Adalah benar telah melaksanakan " Riset " di PT. Pratama Abadi Industri, terhitung sejak tanggal : 06 September 2006 s.d 05 Oktober 2006 dengan hasil : Baik.

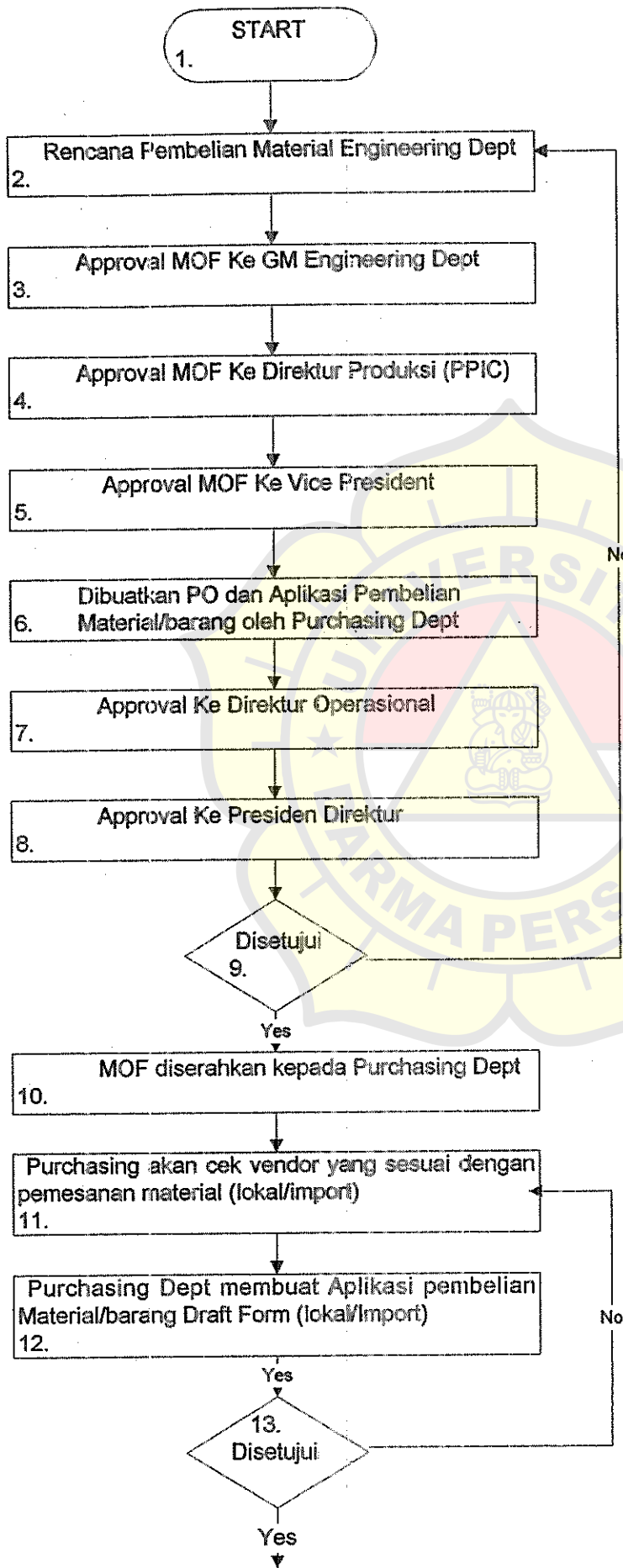
Demikianlah surat keterangan ini dibuat, untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

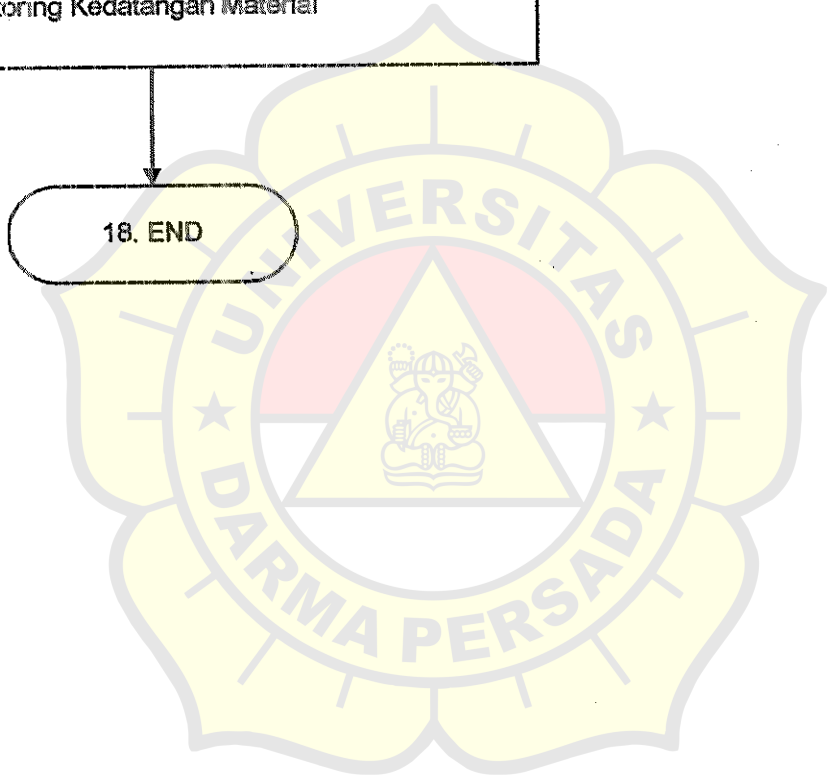
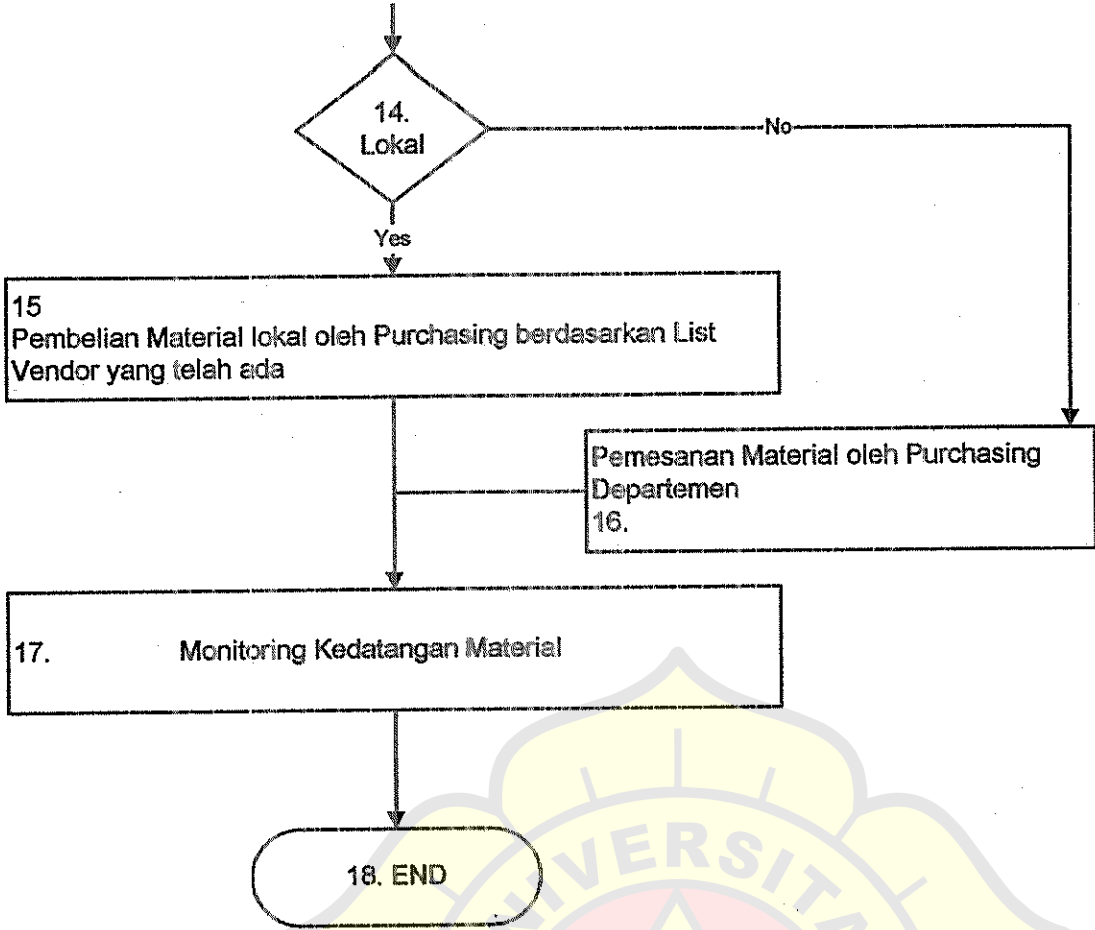
Tangerang, 12 Juli 2007
PT. Pratama Abadi Industri


Ir. Lutfi Taufik
Ass HRM Manager

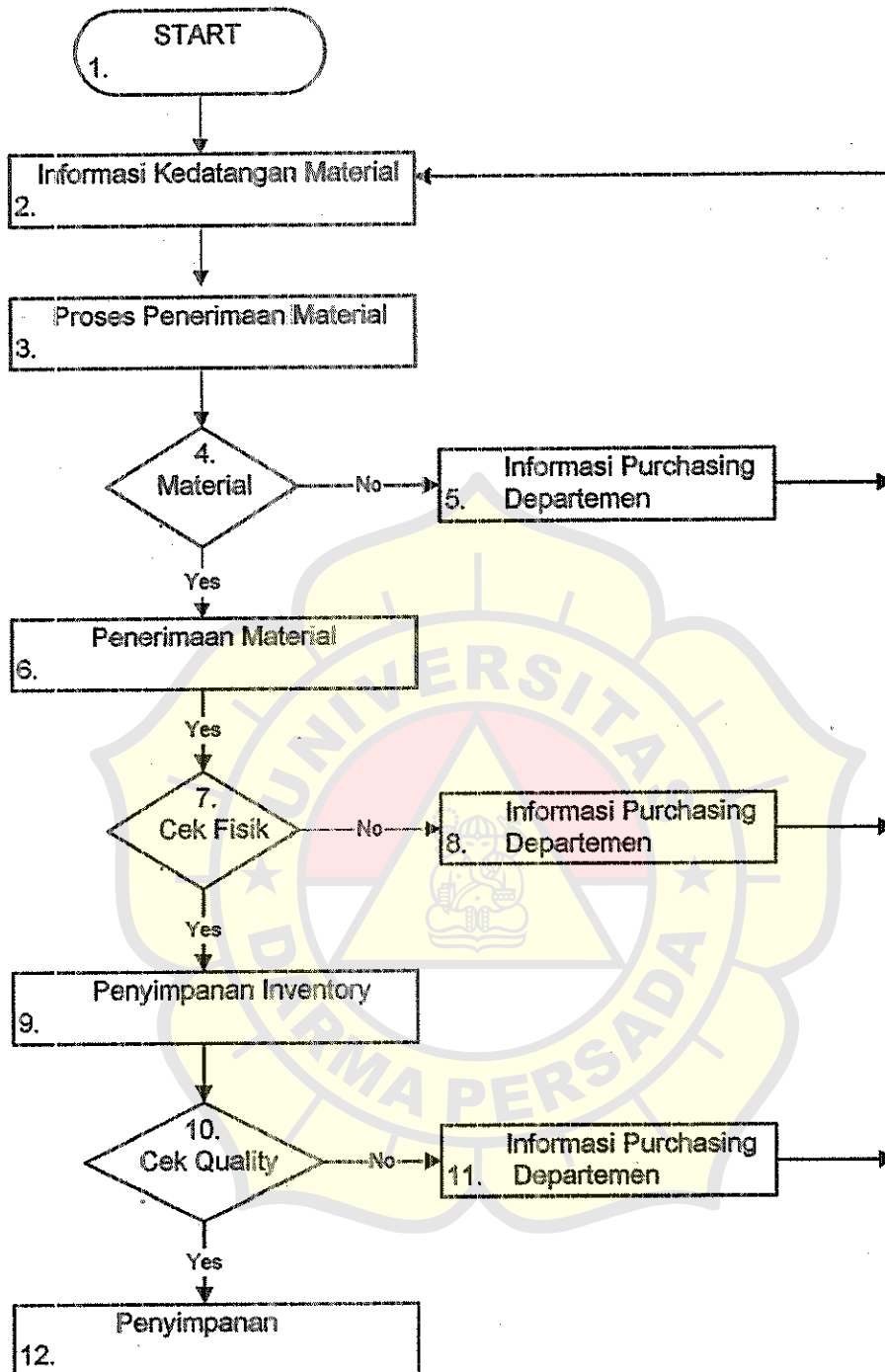


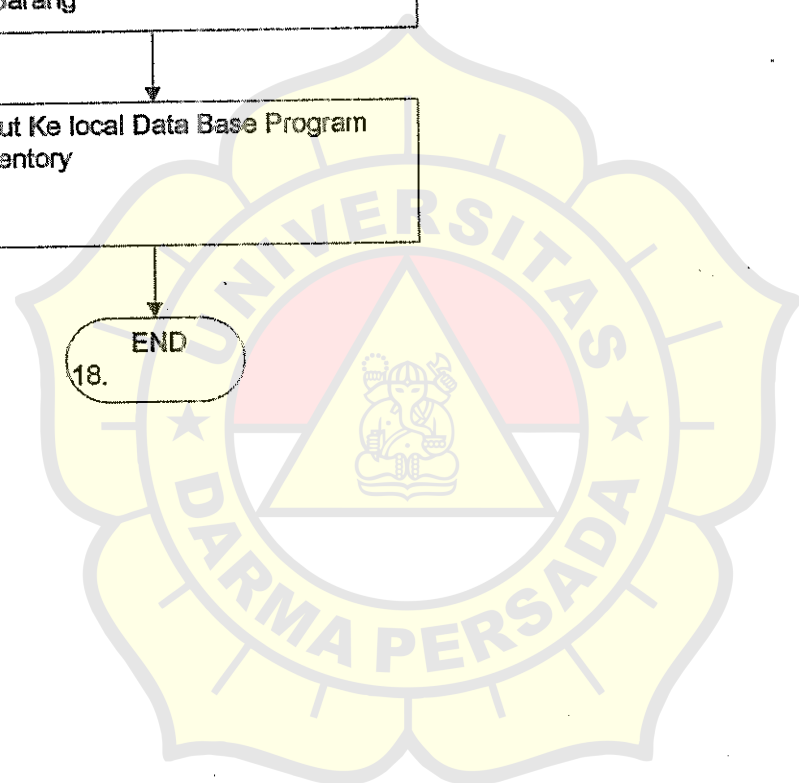
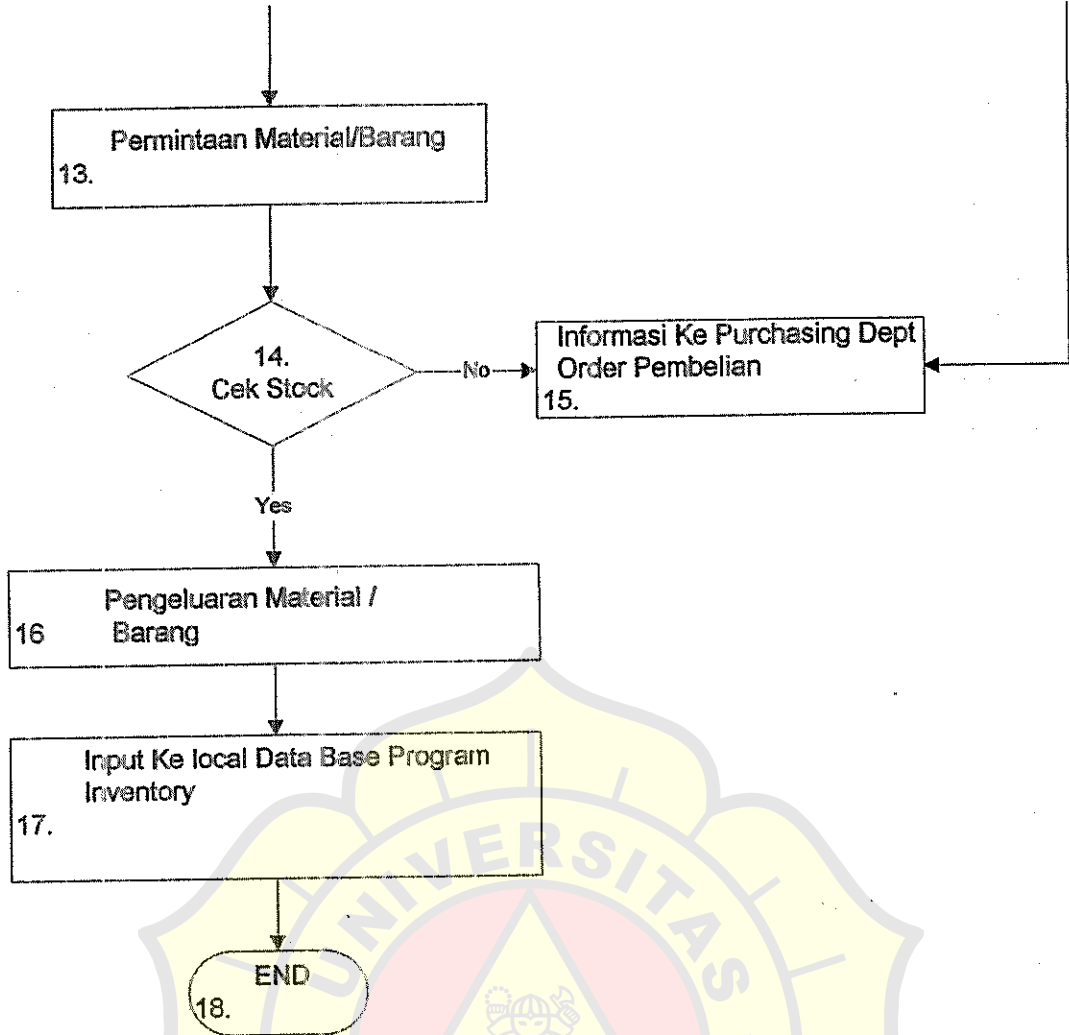
**FLOWCHART
PEMBELIAN BAHAN BAKU [LOKAL/IMPORT]**



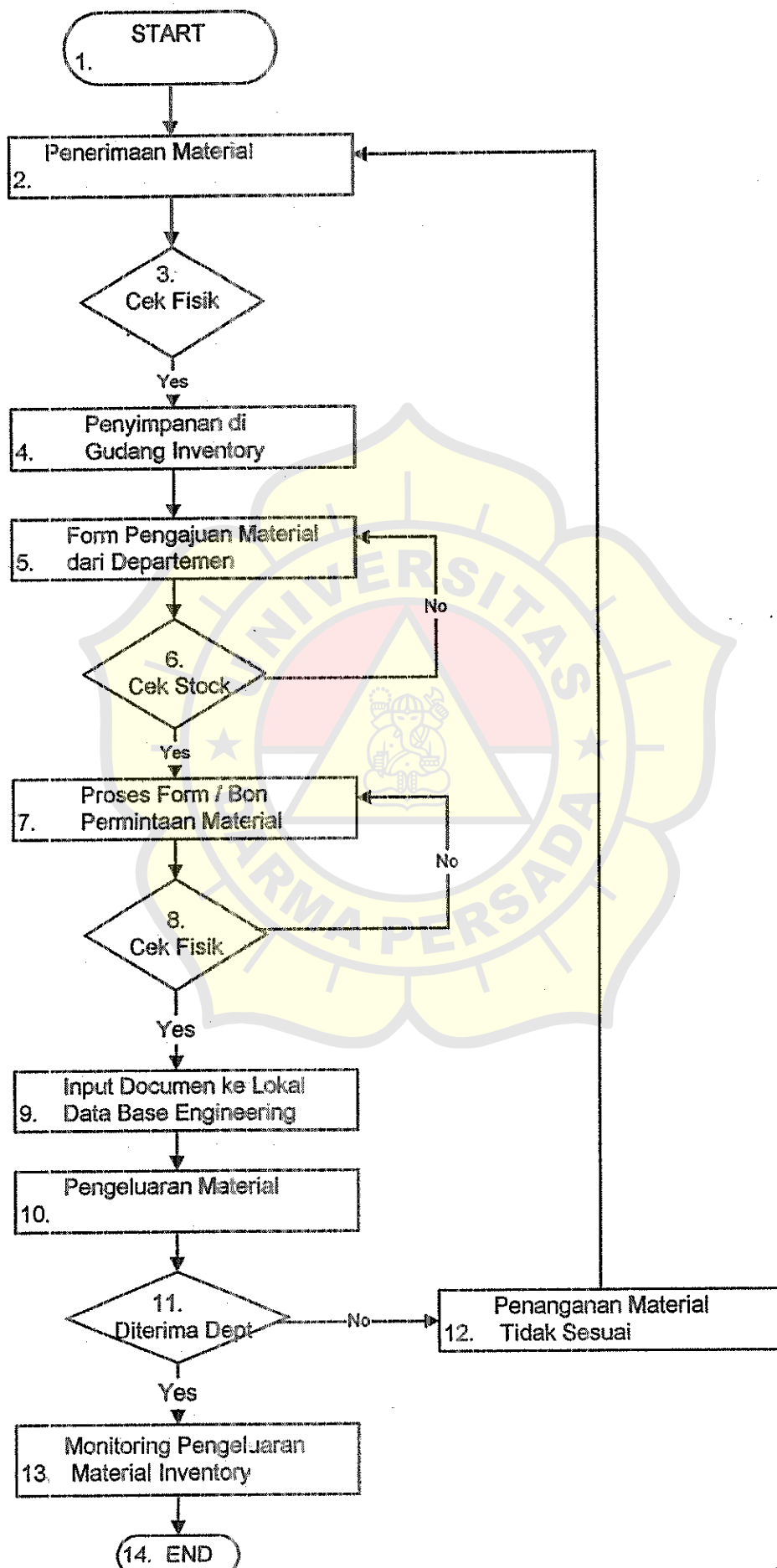


**FLOWCHART
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BAHAN
BAKU**





FLOWCHART
PENYIMPANAN DAN PENGELUARAN
BAHAN BAKU



SURAT JALAN
REJECT



PT PRATAMA ABADI INDUSTRI
Jl Raya Serpong KM 7, Pakulonan
Serpong, Tangerang
Telp (021) 5396111 Fax (021) 5306141

Sj No.	: 0652/PAYMAT/M/2007
Tgl	: 2007/07/09
No Kontrak	:
No PO	: BP150707L-2200
BC No	: 005
No/Pengemudi	: 6/07/41 /

DOCSUNG
OPO KM.1

Release: 150707
Style Name: XCCELERATOR TR.

nama Barang	Type	Wide	Spec	Warna	Unit	Qty	Remark
		44"		ANTHRACIT E	M	39.00	Kembali untuk perbaikan (reject color)
Jumlah						39.00	

DEPARTMENT		Director	Accounting	Security	Handover	Receiver
Hand Manager	GM	Dir. Prod.			Handover	Receiver
DATE: 07/2007 20:35		DATE: 07/09				

MATERIAL REQUEST FORM



007/07/10
007/07/10
MENT : MATERIAL WAREHOUSE (Indri) (MO0707-0431)
MENT : EDP TEAM

DESCRIPTION	SPEC	UNIT	REQ. QTY	REMARKS
		EA	2.00	ganti yg rusak (user bp.eko dan santy.)

REQUEST

EDP TEAM

CLERK	MOR	O.MOR	DIR	PRE
[Handwritten signatures]				

CLERK	MOR	O.MOR	DIR	PRE

MATERIAL ORDER IMPORT

PURCHASING

PLANT DEPT

APRIL 2007

DESCRIPTION	STOCK	AKAN MASUK	PO QTY	SUPPLIER	REMARK
DM 75			500	KFC	
M 75			180	KFC	
- 80			2,500	KFC	
CEES AID 1956			180	HYUNJIN	
BENIC 110 M			7,000	SAMBU	Cancel
LID ACID			150	Sambu	
AR RUBBER			4,400	SHIN HO	
IO 43			2,900	KUMYANG	
50			1,200	KUMYANG	
4 MT			2,800	DONGJIN	
2 50 S			1,500	KUMYANG	
PTTD 75	Cancel		75	KFC	

CHEMICAL		M DIR	PURCHASING	
D. HEAD	G. MGR		G. MGR	DIR

cancel 03/04/07
 10 110 = 19,800 kg (99 drums)

Materials Request Slip

(MR0707-2131-03) - (2nd Process)

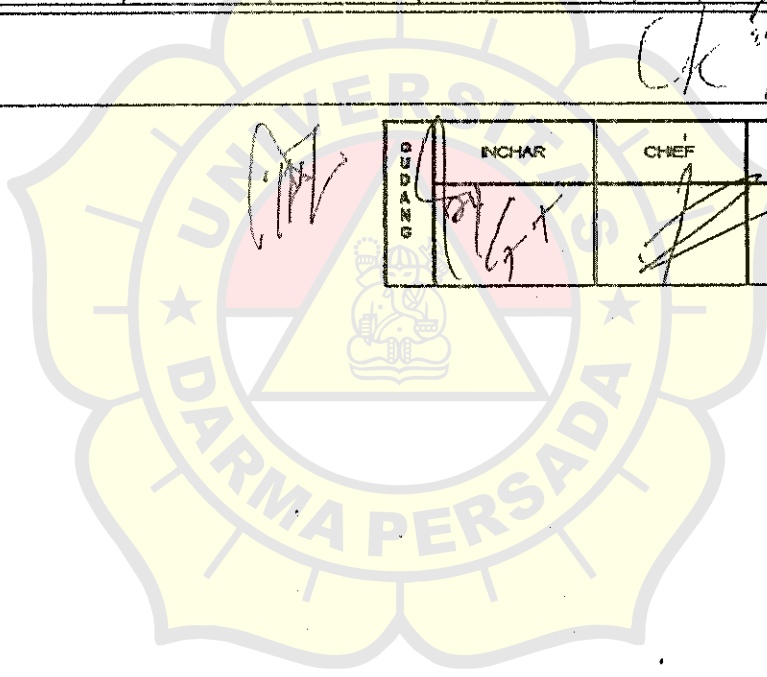
D P E N G	INCHAR	CHEF	MGR
	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	

ing
 Style : 315381-011, Model Name : WMNS AIR N'SIGHT II, Order Q'ty : (1,830)
 /07/24, Request Q'ty : (1,830), Req Size : Std Size

Material Name	Type	Wtds	Spec	Color Name	Unit	TTL Yield	B-OUT	Balance	Req. Qty
CLASSIC SOFT PU	TECHNO		1.2 - 1.4	METALIC SIL	S/F	662.00	130	662.00	663.00
CLASSIC SOFT PU	TECHNO		1.2 - 1.4	TRUE WHITE	S/F	1,383.00	1523	1,383.00	1,383.00
BIG DEAL	TECHNO RP	1.20 MM	54°	TRUE WHITE	M	38.00	38.00	X	38.00
BIG DEAL	DE 14 ENAME	1.20 MM	54°	METALIC SIL	M	49.00	49.00	X	49.00
PAUL MESH II			44°	METALIC SIL	M	10.00	10	10.00	10.00
LIBRA MESH			44°	METALIC SIL	M	185.00	185	185.00	185.00
POLYPAG S	100% POLYES		44°	METALIC SIL	M	18.00	18	18.00	18.00

C/K 29/1/24

D U D A N G	INCHAR	CHEF	MGR
	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>





CONTRACT SHEET

O : 295/IJS/PUR/PAI/VII/2006
 DATE : 06-07-2006
 O : PT. INDAH JAYA SENTOSA
 TTN : MR. LEE WON DONG

Dengan ini kami mengadakan Kontrak Kerja untuk pembuatan spray dengan perincian sebagai berikut :

ITEM : SYNTHETIC
 RELEASE ORDER : RELEASE 020706
 SHOE NAME : LYKIN III V (PS)
 S/# : 311588-131
 JANGKA WAKTU : 60 Hari

BAHAN HULEX EDD RP 08 RP, 1.20*55", TRUE WHITE, 33 METER

BARANG JADI HULEX EDD RP 08 RP, 1.20*55", TRUE WHITE, 33 METER

KLAUSULA : PT. PRATAMA ABADI INDUSTRI menyediakan SYNTHETIC
 : PT. INDAH JAYA SENTOSA menyediakan SPARY TO COLOR ORIGINAL

Demikian surat Kontrak Kerja ini dibuat atas kesepakatan bersama.


PT. INDAH JAYA SENTOSA

PT. PRATAMA ABADI INDUSTRI



MR. LEE WON DONG

EFENDI SIREGAR


 PT. INDAH JAYA SENTOSA
 Accounting
 Logistics
 Purchasing / File



PT. PRATAMA ABADI INDUSTRI
 Jl. Raya Serpong, Km 7 Pakulonan Serpong - Tangerang
 TEL. (021) - 5396140 ; 6111 (Hunting) FAX. (021) - 5396141, 5396121



PURCHASE ORDER (IMPORTI)

TO	SAMLIIP CO., LTD	FROM	JATMIKO. JH LEE
ATTN	MR JH KO	PO DATE	2007/04/09
Req. DEPT	IMPORT-PURCHASING	PO NO	PO0704-0122

A	CHIEF	MGR	G.MGR	DIR	P.DIR
P	<i>[Signature]</i>				
R					

NO	MTL CODE	MATERIAL	SPEC	DESCRIPTION	UNIT	Q.TY	UPRICE	AMOUNT(S)	CODE	VENDOR
1	W01100700000	KFC - DM75 % ACCELERATOR M/B			KG	600.00	0.00			
2	W01101500000	KFC - M75 % ACCELERATOR M/B			KG	180.00	0.00			
3	W01122200000	ZNO - 80			KG	2,500.00	0.00			
4	W01127500000	PROCESS AID 1955 MB			KG	180.00	0.00			
5	W01104700000	OXALIC ACID / WATER BASED			KG	150.00	0.00			
6	W01180300000	CLEAR RUBBER (CRYSTAL 2000)			KG	4,400.00	0.00			
7	W01103400000	MG CO3 - 43			KG	2,900.00	0.00			
8	W01103900000	ZNO - 50			KG	1,200.00	0.00			
9	W01104200000	DX - 74 MT			KG	2,800.00	0.00			
10	W01104100000	TI O2 50 S			KG	1,500.00	0.00			

SUB TOTAL	16,410.00
PPN (10%)	0.00
GRAND TOTAL	16,410.00

NOTE :

- Please write purchase order number on shipping documents of goods.
- Please not clear the delivery timelines as established on the above form.
- Goods which do not meet Nike's MCS quality requirements will be returned.
- Goods submitted to IR without Laboratory Test MCS quality results and MCS requirements will not acceptable.
- MSDS sheet should be attached for any chemical material.
- The seller hereby should confirm and guarantee that he/she complies with Nike's Code of Conduct and local regulation regarding employment, safety & health, and environmental regulations.
- Any dispute regarding any part aspect of this orders, shall be referred.
- Must have MCS information (the whole deal) attached from the vendor to Invoice
- Certificata conformance from vendor to MCS

Rule Of Payment	Delivery Date
T/T (IMPORT)	2007/04/09
Remark	

Friday, Mei 8th, 2007

Yth,
PATAMA ABADI INDUSTRIES
 Mr. BYUN (Purchasing G. Manager)
 Jember, Jatkiko

QUOTATION
 No. 004/BHC/QUO/05-07

With your cooperation
 after we need to give you our best offer as follow

BEM HWA - PIGMENT

COLOUR NAME	PRICE/KG	REMAKS
3550 ORANGE	\$ 9.70	

Condition As Below :
 - Price Included Tax 10 %
 - Payment : 30 Days
 - Price must be paid in Rupiah, based on Tax Regulation
 - Price can be change anytime.

Thank you for your kind attention and cooperation.
 Contact us if you have any question above details.

Sincerely yours,

ING

