

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Dari hasil pembahasan skripsi ini, dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Penggunaan solar dan residu pada PT Roda Vivatex Tbk adalah sebagai bahan bakar untuk Mesin Broiler, Mesin Diesel dan lainnya dimana Mesin Broiler berfungsi untuk menghasilkan panas berupa steam (uap air), panas yang dihasilkan lewat pipa ke mesin-mesin produksi yang membutuhkan steam. Sedangkan Mesin Diesel berfungsi sebagai pembangkit tenaga listrik dan dioperasikan apabila listrik mati.
2. Audit Operasional terhadap pemakaian solar dan residu pada PT Roda Vivatex Tbk melalui 3 (tiga) tahapan, yaitu Tahap Perencanaan, Tahap Pelaksanaan (Pengumpulan dan evaluasi bukti) dan Tahap Pelaporan serta tindak Lanjut:
3. Audit Operasional yang telah dilakukan terhadap pemakaian solar dan residu dapat meningkatkan efektifitas dan efisiensi pada PT. Roda Vivatex. Tbk .

B. Saran-saran

Memperhatikan keadaan yang telah dicapai oleh PT. Roda Vivatex Tbk. yang dinilai sudah baik, penulis hanya menyarankan agar pelaksanaan Audit Operasional pada PT. Vivatex Tbk. harus tetap dipertahankan atau lebih ditingkatkan lagi agar mencapai peningkatan efisiensi dan efektifitas pada PT. Roda Vivatex Tbk.



DAFTAR PUSTAKA

Arrens dan Loebbecke, **Auditing Pendekatan Terpadu**, Jakarta : Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, 1997.

Arrens dan Loebbecke, **Auditing Pendekatan Terpadu**, Jakarta : Buku Dua, Penerbit Salemba Empat, 1996.

Amin Widjaja Tunggal, **Auditing Operasional**, Jakarta : Penerbit Harvarindo, 2001.

Arthur W. Holmes dan David C. Burns, **Auditing Norma dan Prosedur**, Jakarta : Edisi Ketiga Jilid II, Penerbit : Erlangga, 1993.

AL Haryono Jusup, **Auditing**, Yogyakarta : Penerbit STIE YKPN, 2001.

Abdul Halim, Achmad Tjahjono, Muh. Fakhri Husein, **Sistem Pengendalian Manajemen**, Yogyakarta : Edisi 1, Penerbit : Unit Penerbit Akademi Manajemen Perusahaan YKPN , 1998.

H.S. Munawir, **Auditing Modern**, Yogyakarta : Cetakan Pertama Jilid 1, Penerbit : BPFE Yodyakarta, 1995.

Joseph W. Wilkinson , **Sistem Akuntansi dan Informasi**, Jakarta : Edisi Ketiga Jilid II , Penerbit : Binarupa Aksara , 1995,

Robert N. Anthony , John Dearden , Norton M. Bedford, **Sistem Pengendalian Manajemen**, Grogol Jakarta Barat : Edisi Keenam Jilid 1, Penerbit : Binarupa Aksara , 1992.

S.Munawir, **Analisa Laporan Keuangan**, Yogyakarta : Edisi Ke 4 ,

Penerbit : Leberty , 1993.

Sukrisno Agoes , **Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh KAP**, Jakarta

: Edisi Kedua Jilid 1 , Penerbit : FE UI , 1996.

Sukrisno Agoes , **Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh KAP**, Jakarta

: Jilid II , Penerbit : FE UI , 1996.

Sofyan Syafri Harahap , **Auditing Kontemporer**, Medan : Penerbit

Erlangga , 1994.

Zaki Baridwan , **Sistem Akuntansi Prosedur dan Metode**, Yogyakarta

: BPFE , 1998.



LAMPIRAN-LAMPIRAN



Perhitungan stock phisik Solar bulan Pebruari 2002

| Keterangan | Utility I | | Utility II | | TOTAL | |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Peb 02 | Jan 02 | Peb 02 | Jan 02 | Peb 02 | Jan 02 |
| Saldo awal (2/2/02 dan 1/1/02) | 182,000 | 206,000 | 118,156 | 131,387 | 300,156 | 337,387 |
| Penerimaan | - | - | - | - | - | - |
| Solar yang tersedia Pemakaian (lampiran. 2) | 182,000 (16,000) | 206,000 (24,000) | 118,156 (957) | 131,387 (13,231) | 300,156 (16,957) | 337,387 (37,231) |
| Saldo laporan akhir bulan | 166,000 | 182,000 | 117,199 | 118,156 | 283,199 | 300,156 |
| Chek fisik | 166,000 | 182,000 | 117,199 | 118,156 | 283,199 | 300,156 |
| selisih (lebih) kurang | - | - | - | - | - | - |

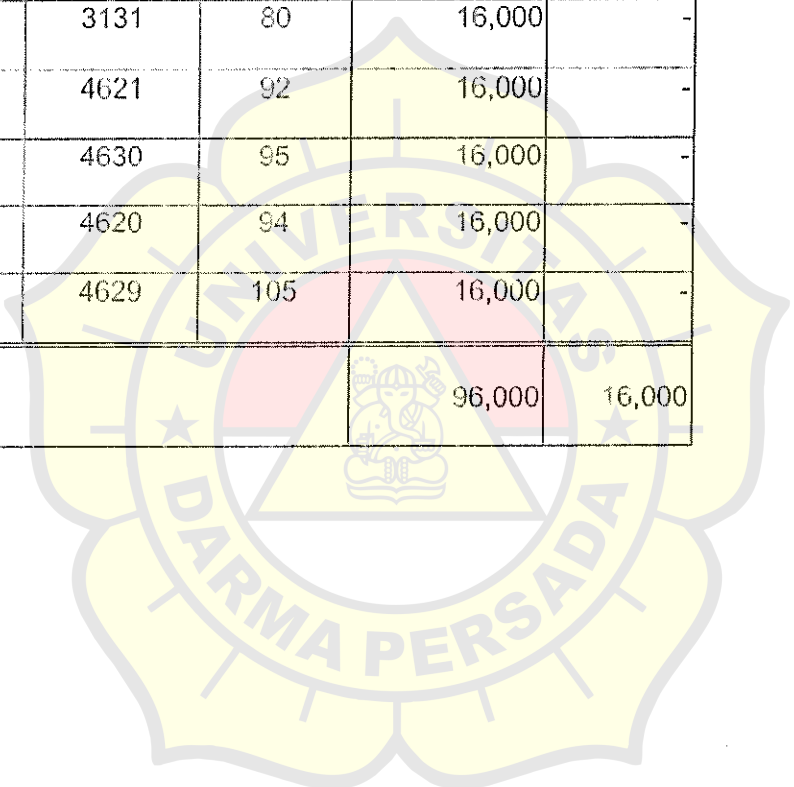
Perhitungan stock phisik Residu bulan Pebruari 2002

| Keterangan | Utility I | | Utility II | | TOTAL | |
|--------------------------------|-----------|-----------|------------|----------|-----------|-----------|
| | Peb 02 | Jan 02 | Peb 02 | Jan 02 | Peb 02 | Jan 02 |
| Saldo awal (3/2/02 dan 2/1/02) | 94,000 | 15,000 | 131,531 | 22,244 | 225,531 | 37,244 |
| Penerimaan (lampiran. 1) | 16,000 | 248,000 | 96,000 | 200,000 | 112,000 | 448,000 |
| Residu yang tersedia | 110,000 | 263,000 | 227,531 | 222,244 | 337,531 | 485,244 |
| Penambahan Oli bekas | | | 3,800 | | 3,800 | |
| Pemakaian (lampiran. 2) | (11,000) | (169,000) | (94,540) | (90,713) | (105,540) | (259,713) |
| Saldo laporan akhir bulan | 99,000 | 94,000 | 136,791 | 131,531 | 235,791 | 225,531 |
| Chek fisik | 99,000 | 94,000 | 136,791 | 131,531 | 235,791 | 225,531 |
| selisih (lebih) kurang | - | - | - | - | - | - |

Penerimaan Residu bulan Pebruari 2002

(dalam satuan liter)

| No | Tanggal | Nomor Surat Jalan | Nomor BPB | Utility II | Utility I |
|-----------|----------|-------------------|-----------|------------|-----------|
| 1 | 05/02/02 | 4558 | 24 | - | 16,000 |
| 2 | 06/02/02 | 4560 | 32 | 16,000 | - |
| 3 | 11/02/02 | 3131 | 80 | 16,000 | - |
| 4 | 13/02/02 | 4621 | 92 | 16,000 | - |
| 5 | 14/02/02 | 4630 | 95 | 16,000 | - |
| 6 | 14/02/02 | 4620 | 94 | 16,000 | - |
| 7 | 15/02/02 | 4629 | 105 | 16,000 | - |
| T O T A L | | | | 96,000 | 16,000 |



Pemakaian Solar dan Residu bulan Pebruari 2002

(dalam satuan liter)

Pemakaian Solar

| No | Pemakaian Solar | Pemakaian Bulan Pebruari 2002 | | | | | |
|--------|--------------------|-------------------------------|------------|-------------------|------------|-----------|------------|
| | | Menurut Utility | | Yang sesungguhnya | | Selisih | |
| | | Utility I | Utility II | Utility I | Utility II | Utility I | Utility II |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=(3-5) | 8=(4-6) |
| 1 | Boiler Omnical | 2,000 | - | 2,000 | - | - | - |
| 2 | Boiler Conus | 8,800 | - | 8,800 | - | - | - |
| 3 | Diesel Caterpillar | 5,000 | 435 | 5,000 | 435 | - | - |
| 4 | Diesel Yanmar | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Diesel Mercy | - | 290 | - | 290 | - | - |
| 6 | PT Chitalex Peni | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Lainnya | 200 | 232 | 200 | 232 | - | - |
| Jumlah | | 16,000 | 957 | 16,000 | 957 | - | - |

Pemakaian Residu

| No | Pemakaian Residu | Pemakaian Bulan Pebruari 2002 | | | | | |
|--------|------------------|-------------------------------|------------|-------------------|------------|-----------|------------|
| | | Menurut Utility | | Yang sesungguhnya | | Selisih | |
| | | Utility I | Utility II | Utility I | Utility II | Utility I | Utility II |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=(3-5) | 8=(4-6) |
| 1 | Boiler Omnical | 11,000 | - | 11,000 | - | - | - |
| 2 | Boiler | - | 95,018 | - | 94,540 | - | 478 |
| 3 | PT Chitalex Peni | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Lainnya | - | - | - | - | - | - |
| Jumlah | | 11,000 | 95,018 | 11,000 | 478 | - | 478 |

Pemakaian solar dan residu bulan Pebruari 2002 dan Januari 2002

(dalam satuan liter)

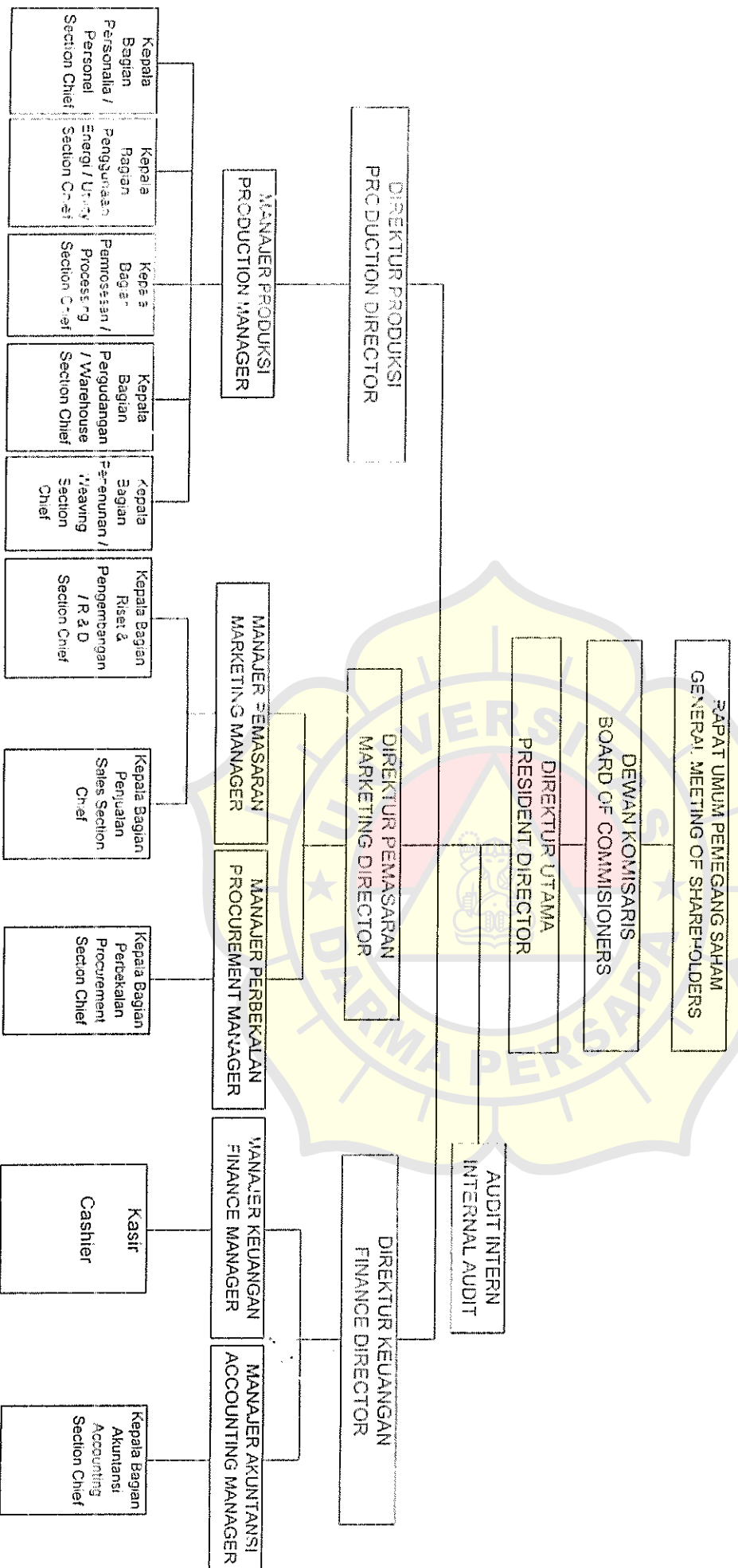
Pemakaian solar

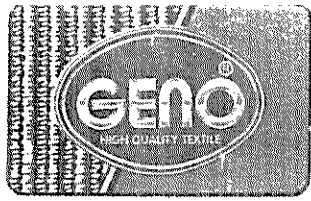
| No | Pemakaian Solar | Pemakaian sesungguhnya bulan pebruari 2002 | | | | Perbandingan pemakaian liter dengan Jam | | Komentar |
|--------|--------------------|---|-------|------------|------|---|--------|-------------------------|
| | | Utility I | | Utility II | | Peb | Jan | |
| | | Liter | Jam | Liter | Jam | | | |
| 1 | 2 | 7 | 8 | 9 | 10 | 15 | 16 | |
| 1 | Boiler Omnical | 2,000 | 4.31 | - | - | 464,04 | 464,79 | Efisien & Efektif |
| 2 | Boiler Conus | 8,800 | 19.25 | - | - | 457,14 | 460,10 | |
| 3 | Diesel Caterpillar | 5,000 | 23.81 | 435 | 1.50 | 210,00 | 210,16 | |
| 4 | Diesel Yanmar | - | - | - | - | - | 0 | |
| 5 | Diesel Mercy | - | - | 290 | 1.20 | - | 57,07 | |
| 6 | PT Chitalex Peni | - | - | - | - | - | 0 | |
| 7 | Lainnya | 200 | - | 232 | - | - | 0 | |
| Jumlah | | 16,000 | 47.37 | 957 | 2.70 | | | |

Pemakaian residu

| No | Pemakaian Solar | Pemakaian sesungguhnya bulan Pebruari 2002 | | | | Perbandingan pemakaian Liter dengan Jam | | Komentar |
|--------|------------------|---|-------|------------|-----|---|--------|-------------------------|
| | | Utility I | | Utility II | | Peb | Jan | |
| | | Liter | Jam | Liter | Jam | | | |
| 1 | 2 | 7 | 8 | 9 | 10 | 15 | 16 | |
| 1 | Boiler Omnical | 11,000 | 23.38 | - | - | 470,49 | 493,92 | Efisien & Efektif |
| 2 | Boiler | - | - | 94,540 | 178 | 531,00 | 614,84 | |
| 3 | PT Chitalex Peni | - | - | - | - | - | - | |
| 4 | Lainnya | - | - | - | - | - | - | |
| Jumlah | | 11,000 | 0 | 94,540 | 178 | | | |

PT. RODA VIVATEX Tbk.





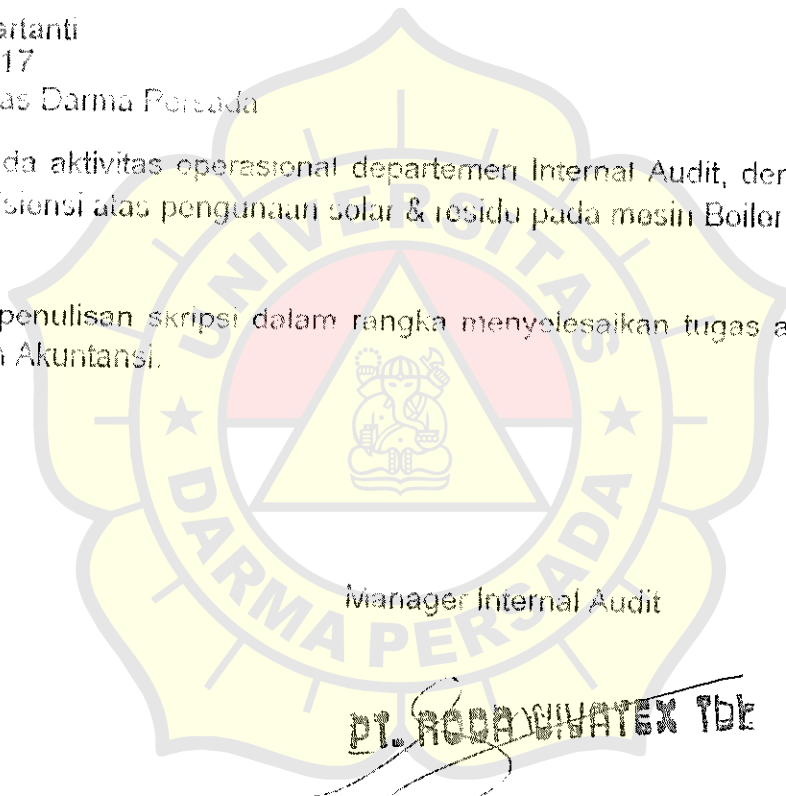
SURAT KETERANGAN

Surat keterangan ini kami menerangkan, bahwa :

Nama : Retna Hartanti
NIM : 99440017
Sekolah : Universitas Dharma Persada

yang telah melakukan penelitian pada aktivitas operasional departemen Internal Audit, dengan metode penelitian kualitatif deskriptif mengenai penelitian efektivitas & efisiensi atas penggunaan solar & residu pada mesin Boiler dan alat-alat lainnya.

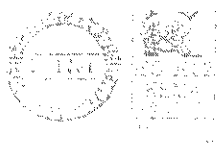
Penelitian ini dilakukan untuk penulisan skripsi dalam rangka menyelesaikan tugas akhir di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi.



Manager Internal Audit

PT. RODA WIVATEX TBE

Yadi Supriyadi




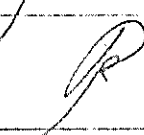
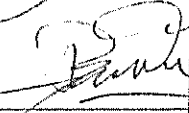

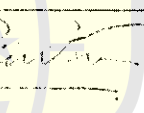
PT. RODA WIVATEX TBE

Office : Jl. Kopel No. 1, Bontomatene, Sulawesi Tengah

Phone : 0812 4211000 Fax : 0812 4211001 Email : info@rodawivatex.com

LEMBAR KEGIATAN PENYULUNAN SKRIPSI

Name Mhs : RETNA HARTANTI
N I M : 99440017
Pembimbing : Denny Irawana, SE, AK, MM

| KONSULTASI KE | TANGGAL KONSULTASI | MATERI YANG DIBAHAS | PARAF PEMBIMBING |
|---------------|--------------------|---|---|
| I | 13/3-2003 | Bab I DRC |  |
| II | 26/3-2003 | Bab II Lampiran Def. Efisiensi Gallatides, Rancangan Rogon dan lain lain |  |
| III | 9/4-2003 | Bab III Rencana Kerangka Sistem dan perantara bagian Rancangan Nubun |  |
| IV | | Bab IV Lain | |
| V | 1/4-2003 | Bab III DRC |  |
| VI | 31/3-2003 | Bab IV Rencana |  |
| VII | | | |
| VIII | | | |
| IX | | | |
| X | | | |

13 12 2003

Tanggal mulai bimbingan

Tanggal selesai bimbingan

Catatan :

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan di setiap bab dan harusnya sesuai

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. BIODATA

Nama Lengkap : RETNA HARTANTI
Tempat/Tanggal Lahir : Bekasi / 15 September 1981
Agama : Islam
Jenis Kelamin : Perempuan
Pekerjaan : Mahasiswa
Alamat Lengkap : Jl .H.M Joyomartono 1 No.5 Bulak
Kapal Bekasi Timur 17113

2. PENDIDIKAN

1. SD Negeri Jaladha Pura I Bekasi (Berijazah)
2. SMP Negeri 2 Bekasi (Berijazah)
3. SMU Negeri 3 Bekasi (Berijazah)
4. Universitas - Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi 1999,
Universitas Darma Persada