

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Dari pembahasan yang telah penulis uraikan pada bab-bab sebelumnya, dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut :

1. Pemeriksaan intern yang dilakukan PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia cukup efektif walaupun yang melaksanakan pemeriksaan intern belum sepenuhnya dilakukan oleh internal auditor (pemeriksa intern) tetapi masih dibantu bagian akunting.
2. Perusahaan telah mempunyai sistem pengendalian intern pembelian yang dapat digunakan sebagai alat bantu bagi pimpinan untuk dapat menjalankan usahanya secara efektif.
3. Sistem pengendalian intern pembelian di perusahaan telah cukup memadai hal ini terlihat dengan telah diterapkan unsur-unsur sistem pengendalian intern pembelian diantaranya pemisahan fungsi, antara fungsi pencatatan, penyimpanan dan fungsi pengawasan, pengendalian fisik atas formulir dokumen, catatan, dan laporan.
4. Untuk menjamin agar sistem pengendalian intern berjalan dengan baik, maka perusahaan menunjangnya dengan mengadakan pemeriksaan intern yang dilakukan oleh pemeriksa intern.

5. Pemeriksaan intern telah cukup memadai, hal ini tercermin dengan adanya program pemeriksaan dan pemeriksa yang independen sehingga pemeriksaan dapat dilaksanakan secara sistematis dan berjalan sebagaimana mestinya.

B. Saran-saran

Adapun saran-saran yang dapat penulis berikan, adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan sebaiknya mengurangi keterlibatan bagian akunting dalam melaksanakan pemeriksaan intern, Karena hal ini akan menyebabkan internal auditor (pemeriksa intern) kurang berfungsi secara maksimal, walaupun dalam struktur organisasi berada pada posisi yang telah tepat.
2. Pada pelaksanaan pembelian sebaiknya yang mengajukan permintaan pembelian bagian gudang karena biasanya yang lebih tahu keadaan persediaan barang tentunya bagian gudang dengan demikian bagian ini lebih aktif.
3. Dalam melaksanakan pemesanan barang, sebaiknya purchase (order pembelian) tetap digunakan atau dikirimkan kepada rekanan, meskipun sudah terjalin hubungan baik antara perusahaan dengan rekanan, agar menjadi mudah siapa yang harus bertanggung jawab apabila terjadi suatu kesalahan.
4. Pada kartu gudang sebaiknya dicantumkan tentang berapa persediaan minimum dan maksimum, sehingga dapat menjamin persediaan bahan baku yang cukup memadai maupun kelebihan persediaan yang mungkin terjadi.

5. Dokumen-dokumen pendukung yang diperlukan untuk melakukan pembayaran sebaiknya diberikan tanda/cap “lunas”, begitu pembayaran sudah dilakukan. Hal ini untuk mencegah atau menghindari penggunaan ulang dokumen tersebut sebagai pendukung pembayaran yang lain dikemudian hari.



DAFTAR PUSTAKA

- Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan, Norma Pemeriksaan Satuan Pengawas Intern BUMN/BUMD surat edaran kepada BPKP No 797/K/1985
- Baridwan, Zaki. Sistem Akuntansi, Penyusunan Prosedur dan Metode. Yogyakarta : Akademi Akuntansi YPKN, 1981.
- Hartadi, Bambang Sistem Pengendalian Intern. Yogyakarta : BPFE-UGM. 1986.
- Hartanto, D. Akuntansi Untuk Usahawan. Jakarta:LPFE-UI, 1983.
- Sawyer, Lawrence B. The Practice Of Modem Internal Auditing Apprasing Operation For Management. Jakarta:PPA-STAN. 1982.
- Sumarso, SR. Akuntansi Suatu Pengantar. Jakarta:LPFE-UI. 1987.
- Supriyono, RA. Pemeriksaan Manajemen dan Pengawasan Pemerintah Indonesia Yogyakarta: BPFE-UGM.1990.
- Tuanakotta, Theodorus M. Auditing Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Publik. Jakarta:LPFE-UI.1982.
- Tugiman, Hiro. Standar Profesional Internal Audit. Bandung:ERESCO. 1995
- Tunggal, Amin Wijaya Internal Auditing, suatu pengantar. Jakarta Harvarindo. 2000

ATTN: BP. ALEX / IFA

DATE PO: 25 MARET 1999
YOUR REF:

Jl. Raya Cahung Cilincing, Jakarta 14140, INDONESIA
Phone: (62-21) 44-02104, 4403105 - Fax: (62-21) 4405087

BUYER : NYGARO
U-NG-51-04-30

PRODUCTION: 00444-UEI-NG-III-1899

Created by Xero Sheo Chew @ All rights reserved by Versar 1.1
Note
Catatan

Style No.	Quantity Per Style	Description / PerIncian	Unit Satuan	Quantity Jumlah	Unit Price Harga Sat.	Amount Jumlah
53071620		THREZAD 50/2 - 5000 YDS				
53171620		COLTR-825	CNS	560	0.91 US	509.60
53471620		COL C-8370	CNS	295	0.91 US	268.45
53064679		COL Y-615	CNS	328	0.91 US	298.48
53164679		COL C-9873	CNS	35	0.91 US	31.85
53164543						
53464543						
53091543						
53191543						
DELIVERY SCHEDULE DATE & QTY						
	Date	QTY			Jumlah	US
					Discount	
					Dpp	
					PPN	
					TOTAL	US
						1,108.38

Payment terms
Syarat pembayaran

Delivery Date
Tanggal Pengiriman

Checked By
Diketahui oleh

MR. YANG
Authorization
Mentia Yang berhak

MR. WIYATNA

Pt. Uni-Enlarae Industry Indonesia

Agreed & Received by Vendor

Authorized signature & stamp
Tanda Tangan yang beridik & rana

1. Setiap Surat Jalan harus dicantumkan No. PO., stempel KBN dan Stempel Security Perusahaan
2. Barang-barang harus dikirim ke alamat diatas antara Pk. 08.00 s/d 15.00.
3. Copy surat jalan yg diberikan harus 3 (tiga) lembar.
4. Barang-barang harus dikirim sesuai dengan jadwal pengiriman
5. Pengujian kami atas barang-barang yang dikirim akan digunakan sebagai pertanggung jawaban akhir untuk pemeriksaan atau pelaksanaan.
6. Kualitas barang/warna harus sesuai approval sample.
7. Pembayaran akan dilakukan sesuai dengan syarat pembayaran.
8. Setiap pengiriman harus dilampirkan PO asli, Kwitansi, Surat Jalan, Faktur, Faktur Pajak, Surat Kontrak Kerja Asli (Subcont).

Kepada Yth.

PT PERMATA PERADA
TEXTILE THREAD INDONESIA

Customer Service : Telp : (0251) 341330 (10 lines - Hunting)
Fax : (0251) 341297 - 341298

KWITANSI

No. **PO1854/TTI-04/99**

Telah terima dari : **PT UNI FINE ARGE INDUSTRY INDOENSIA, PT**
K.B.N. CAKUNG CILINGING BLOK M-05 JAKARTA
Pembayaran sbb. : **PO No. 444-UE11-NG-3-99**

1.	Inv. 18455198,	CEXRR-624-0243666 Tgl. 6 Apr, 99	Rp.	507,00
2.	Inv. 18453199,	CEXRR-624-0243667 Tgl. 6 Apr, 99	Rp.	290,48
3.	Inv. 18454775,	CEXRR-624-0245139 Tgl. 13 Apr, 99	Rp.	31,85
4.	Inv. 18456977,	CEXRR-624-0247150 Tgl. 21 Apr, 99	Rp.	268,45
5.			Rp.	
6.			Rp.	
7.			Rp.	
8.			Rp.	
9.			Rp.	
10.			Rp.	

Terbilang: **Seribu Seratus Delapan Dollar 38/100** JUMLAH Rp **1.108,38**

Jakarta, **6 Apr, 99**



Blanket Bank, Jl. Sudirman JKT-33A
a/c : 306 000 28760 (Acct-Dollar)

Signature

PT. Uni Enlarge Industry Indonesia

Kawasan Berikat Nusantara Blok A-07, Jl. Jawa Raya 13, Cakung Cilincing, Jakarta 14140 - Indonesia
Telp. : [021] 448-20039, 448-20332, 448-20284, Fax : [021] 448-20038

SURAT KETERANGAN

No. 10/ACC/I/2000

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Mulyadi Rachmad Widodo
Jabatan : Chief Accounting

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : RUSDIANA
NIM : 94440016
NIRM : 943123340350011
Alamat : Kav Marinir Blok AB.4 No.7
Pondok Kelapa Permai
Jakarta Timur 13450

mahasiswa tersebut diatas benar telah melakukan riset di perusahaan kami dalam rangka pengumpulan data untuk penyusunan skripsi dalam periode 10 September 1999 s/d 10 Desember 1999.

Demikian Surat Keterangan ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 15 Januari 2000



Mulyadi Rachmad Widodo
Chief Accounting