

**PERANAN PEMERIKSAAN INTERN DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEMBELIAN PADA PT. UNI_ENLARGE INDUSTRY INDONESIA**

Skripsi Sarjana Ini Diajukan Sebagai
Salah Satu Persyaratan Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

Oleh :

R U S D I A N A

NIM : 94440016

NIRM : 943123340350011



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2001**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Rusdiana
No. Pokok : 94440016
N.I.R.M : 943123340350011
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S-1
Judul Skripsi : Peranan Pemeriksaan Intern Dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Pembelian Pada PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia.

Telah Diperiksa dan disetujui untuk diajukan dihadapan panitia penguji skripsi pada tanggal.....

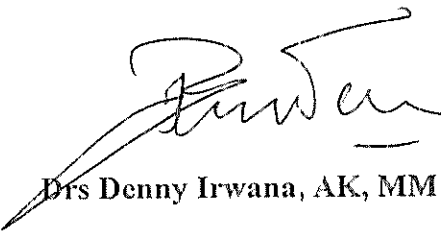
Jakarta, Juli 2001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

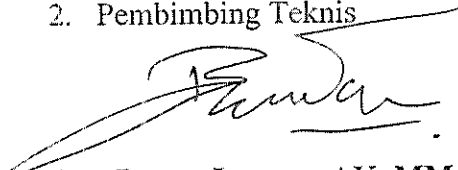
Menyetujui

1. Pembimbing Materi


Drs Denny Irwana, AK, MM


Drs. H. Haryanto, AK, MM.

2. Pembimbing Teknis


Drs. Denny Irwana, AK, MM.

LEMBAR PENGESAHAN SKIRPSI

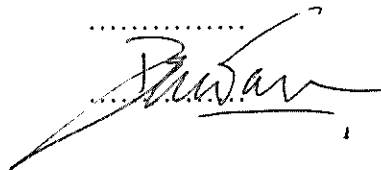
Nama : Rusdiana
No. Pokok : 94440016
N.I.R.M : 943123340350011
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S-1
Judul Skripsi : Peranan Pemeriksaan Intern Dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Pembelian Pada PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia.

Telah diujikan dihadapan panitia penguji skripsi sarjana pada tanggal :

..... Berhasil dengan nilai

Panitia Penguji Skripsi

Nama	Jabatan	Tanda Tangan
1. DR. HASAN SALIPU, AK.	Ketua
2. DR. BOEDI SETYO AF, MM.	Anggota
3. DR. DENNY IRWANA AK, MM.	Anggota



LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rusdiana
No. Pokok : 94440016
N.I.R.M : 943123340350011
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S-1
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Peranan Pemeriksaan Intern Dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Pembelian Pada PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia” dibawah bimbingan Drs. H. Haryanto, AK, MM. benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan ataupun menyalin dari skripsi orang lain dan isi sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Juli 2001



RUSDIANA

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan bimbingan kekuatan lahir dan bathin sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Adapun maksud penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar sarjana strata satu pada fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih atas segala dorongan, bantuan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis, terutama ditujukan kepada :

1. Bapak Drs. H. Shanti Danu Boestaman, selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
2. Bapak Drs. Denny Irwan, AK, MM, selaku ketua jurusan akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada dan selaku pembimbing tekhnis.
3. Bapak Drs. H. Haryanto, AK, MM, selaku dosen pembimbing materi dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Widodo, yang telah menyediakan data-data yang penulis perlukan dan waktunya didalam penyusunan skripsi ini.

5. Para pemimpin, dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah membantu penulis selama mengikuti perkuliahan.
6. Akas, Ombay, Ubak, Kiay, Kak Mad, Umak, d'Yati, Ro, yama, dan keluarga Albulhir : mama kandar, fendy, sadi, tamrin, johan yang telah memberi dukungan kepada penulis baik moril maupun materil dan rekanku LQ, Edely serta teman-teman dari jurusan akuntansi yang telah membantu dan memotivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Dalam penulisan ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kelemahan-kelemahan terutama dalam penyajian secara ilmiah sangat jauh dari sempurna. Untuk itu kritik dan saran pembaca yang sifatnya membangun, akan penulis terima dengan senang hati.

Jakarta, Juli 2001

Penulis

ABSTRAKSI

RUSDIANA (94440016 / 943123340350011)

Peranan pemeriksaan intern dalam meningkatkan efektifitas sistem pengendalian intern pembelian pada PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia.

Kata kunci : pemeriksa intern, sistem pengendalian intern, efektifitas, pembelian.

Alasan dan Tujuan Penelitian ; mengumpulkan data perusahaan dan mengolah dengan alat-alat analisa yang diperoleh selama perkuliahan untuk mencoba membuat karya ilmiah dalam bentuk skripsi, sebagai salah satu persyaratan menyelesaikan program studi strata satu pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Hasil penelitian : Pemeriksaan intern yang dilakukan oleh internal Auditor dan bagian akunting di PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia cukup efektif sehingga pemeriksa intern tersebut benar-benar dapat mendukung manajemen.

Kesimpulan dan saran : Pemeriksaan intern yang dilakukan secara efektif akan mendukung terlaksananya pengendalian pembelian yang efektif, saran ; perusahaan sebaiknya mengurangi keterlibatan bagian akunting dalam melakukan pemeriksaan intern.

DAFTAR ACUAN : (1982 - 2000)

Penulis

(Rusdiana.)

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI SARJANA.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAKSI.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Pemilihan dan Perumusan Masalah.....	1
B. Tujuan dan Kegunaan penelitian.....	3
C. Kerangka Pemikiran.....	4
D. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pemeriksaan Intern.....	8
B. Sistem Pengendalian Intern.....	14
C. Sistem Pengendalian Intern Pembelian.....	21

D. Hubungan Pemeriksaan Intern dengan Sistem Pengendalian Intern.....	27
BAB III METODE PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM	
A. Metode Penelitian.....	29
B. Gambaran Umum Perusahaan.....	32
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian.....	35
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	78
B. Saran-Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	xii
LAMPIRAN	xiii

DAFTAR TABEL

Halaman

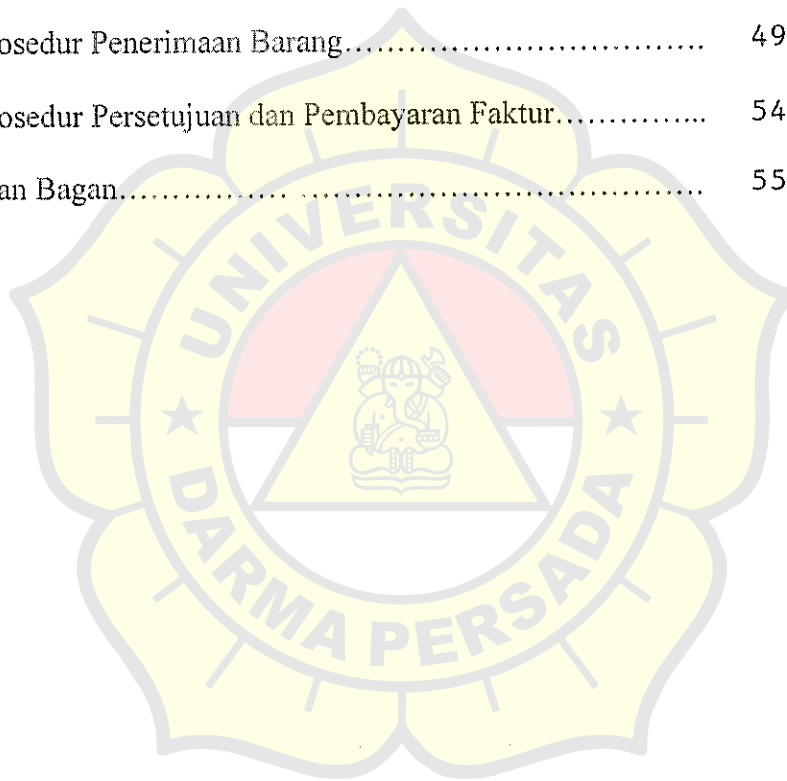
Tabel I Internal Control Check List Sistem Pengendalian Intern Pembelian.... 72



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1	Struktur Organisasi PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia.....	34
Gambar 2	Bagan Prosedur Permintaan dan Pemesanan Barang.....	46
Gambar 3	Bagan Prosedur Penerimaan Barang.....	49
Gambar 4	Bagan Prosedur Persetujuan dan Pembayaran Faktur.....	54
Gambar 5	Keterangan Bagan.....	55



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Pemilihan dan Perumusan Masalah

Semakin bertambah besarnya perusahaan, lambat laun akan menimbulkan kesadaran bahwa kemampuan pimpinan (manajemen) dalam mengendalikan kegiatan perusahaan menjadi semakin terbatas. Mereka tidak dapat lagi mengendalikan segala sesuatu kegiatan perusahaan secara mendalam. Walau demikian pimpinan perusahaan akan selalu berusaha agar harta perusahaan dapat diamankan dan digunakan sebaik mungkin, juga operasi perusahaan berjalan sesuai dengan kebijakan yang telah digariskan. Dalam keadaan demikian, maka diperlukan adanya sistem pengendalian intern yang diciptakan untuk perusahaan yang bersangkutan.

Sistem pengendalian intern hanya merupakan suatu alat sehingga tidak akan banyak membantu tanpa adanya suatu pengendalian aktif yang dilaksanakan untuk memeriksa ketaatan pelaksanaannya. Pengendalian aktif ini dilaksanakan oleh pemeriksa intern yang independen dari pengaruh pejabat perusahaan. Pada perusahaan yang cukup besar memang semakin disadari pentingnya pemeriksaan intern. Pemeriksa intern merupakan aparat pimpinan perusahaan untuk dapat memberikan informasi yang tepat dan obyektif, sehingga keputusan yang diambil

oleh pimpinan perusahaan lebih dapat dipertanggungjawabkan dan dengan demikian mutu manajemen dapat lebih ditingkatkan.

Peranan pemeriksa intern dalam suatu perusahaan tergantung kepada kebijaksanaan pimpinan, besar kecilnya perusahaan, bidang usaha dan sebagainya, tetapi pada dasarnya aktivitas peranan pemeriksa intern meliputi penilaian semua pengendalian kegiatan operasi perusahaan, dengan tujuan agar kegiatan itu sesuai dengan yang telah digariskan oleh pimpinan perusahaan.

Dalam pengendalian kegiatan operasi perusahaan terdapat pengendalian pembelian. Pembelian merupakan salah satu bagian yang penting dalam kegiatan usaha guna menjamin kelangsungan operasi perusahaan. Semakin banyak aktivitas perusahaan maka semakin rumit masalah yang dihadapi, serta makin besarnya volume transaksi, dan salah satunya adalah mengendalikan kegiatan pembelian bahan baku yang harus didukung dengan sistem pengendalian pembelian bahan baku yang baik.

Sehubungan dengan uraian diatas, maka pemeriksaan intern dapat dikatakan sebagai alat bantu yang sangat penting bagi pimpinan karena pemeriksa intern menetapkan dan menilai prosedur-prosedur keuangan dan operasional, menelaah catatan-catatan keuangan serta prosedur keuangan dan operasional, menilai sistem pengendalian intern, mendokumentasikan hasil-hasil penemuannya, memberikan usul-usul dan melaporkan hasil kerjanya kepada pimpinan. Oleh karena itu penulis mengambil tema: **“Peranan Pemeriksaan**

Intern Dalam Meningkatkan Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Pembelian”.

Berdasarkan judul skripsi di atas dapat diidentifikasi beberapa masalah :

1. Pemeriksaan intern.
2. Efektivitas.
3. Sistem pengendalian intern.

Selanjutnya penulis merumuskan beberapa masalah sebagai berikut :

- a. Apakah perusahaan telah mempunyai sistem pengendalian intern dan apakah jalannya sistem pengendalian intern pembelian tersebut telah memadai.
- b. Apakah perusahaan telah memiliki pemeriksa intern dan sampai sejauh mana peran pemeriksa intern dalam meningkatkan efektifitas pengendalian pembelian.

B. Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Tujuan penelitian adalah mengumpulkan data yang diperlukan dalam menyusun skripsi, mengenai sistem pengendalian intern yang ada dalam perusahaan. Berdasarkan data yang diperoleh tersebut dapat dilakukan analisa yang berkaitan dengan masalah pemeriksaan intern dalam upaya meningkatkan efektifitas pembelian atau persediaan perusahaan. Dengan adanya penelitian ini diharapkan akan lebih meningkatkan efektifitas pengendalian intern.

Sedangkan kegunaan penelitian adalah pengolahan data berkaitan dengan variable yang diteliti dalam rangka menyusun skripsi yaitu mencoba membuat karya ilmiah dengan menerapkan alat-alat analisa yang telah dipelajari sebagai salah satu persyaratan dalam menempuh ujian sarjana strata satu melalui jalur skripsi. Selanjutnya hasil penelitian ini akan digunakan untuk menyusun skripsi dengan judul Peranan Pemeriksaan Intern dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Pembelian pada PT. Uni_Enlarge Industry Indonesia.

Dari penjelasan di atas maka diharapkan dari penelitian tersebut diperoleh beberapa manfaat diantaranya :

- a. Bagi penulis, mencoba mempraktekkan dan membandingkan teori dan ilmu yang diperoleh dari bangku kuliah dengan di lapangan.
- b. Bagi perusahaan merupakan sumbangan pikiran berupa bahasan dan saran.
- c. Bagi dunia ilmu pengetahuan, hasil dari penelitian ini dapat dijadikan bahan perbandingan atau referensi bagi peneliti lain yang ada kaitannya dengan masalah ini sehingga penelitian selanjutnya dapat disempurnakan.

C. Kerangka Pemikiran

Sistem pengendalian intern hanyalah merupakan alat yang tidak akan banyak membantu apabila tanpa adanya suatu pengendalian aktif yang dilaksanakan untuk memeriksa ketaatan pelaksanaannya, pengawas aktif ini dilaksanakan oleh internal auditor (pemeriksa intern).

Dengan adanya pemeriksaan intern dalam suatu perusahaan tidak hanya bermanfaat dalam memelihara pelaksanaan pengendalian intern, tetapi juga dapat membantu manajemen dalam mencapai efisiensi operasional dan administrasi perusahaan. Disamping itu terdapat faktor-faktor yang menyebabkan pentingnya suatu pemeriksaan intern dalam perusahaan.

Faktor-faktor tersebut adalah :

1. Semakin bertambah luasnya perusahaan yang dikendalikan manajemen, maka masalah-masalah yang terjadi dalam perusahaan semakin kompleks.
2. Semakin banyaknya pegawai yang dipekerjakan maka makin banyak pula yang harus diawasi dalam kegiatan kerjanya.

Tujuan menyeluruh dari pemeriksaan intern adalah melayani kebutuhan manajemen. Sedangkan salah satu tujuan manajemen yang penting adalah bagaimana cara meningkatkan laba, karena laba adalah tolak ukur yang menentukan maju mundurnya perusahaan, dan salah satu variable yang menentukan dalam meningkatkan laba adalah kegiatan pembelian.

Manajemen dapat melimpahkan wewenangnya kepada internal auditor untuk memeriksa kembali semua kegiatan perusahaan dan memberikan laporan kepada manajemen atas hasil pemeriksaan yang dilakukannya. Tetapi tidak berarti internal auditor menggantikan tanggung jawab pejabat yang diperiksanya. Keberhasilan pemeriksaan intern sangat ditentukan oleh keahlian dan integritas pemeriksanya, serta adanya bantuan dan dorongan yang penuh dan nyata dari

pimpinan tertinggi perusahaan, dengan demikian akan menghasilkan sumbangan hasil kerja yang kontinyu dan kreatif dari pemeriksa intern.

Dari uraian di atas, penulis mencoba merumuskan hipotesis sebagai berikut : “pemeriksaan intern yang dilakukan secara efektif akan mendukung terlaksananya pengendalian pembelian yang efektif di dalam perusahaan”.

D. Sistematika Penulisan

Skripsi ini penulis bagi dalam lima bab dengan sistematika pembahasan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisikan uraian singkat mengenai isi skripsi yang terdiri dari latar belakang pemilihan dan perumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, kerangka pemikiran dan sistematika laporan.

BAB II LANDASAN TEORI

Merupakan landasan teori yang dipakai sebagai alat analisis pada Bab IV berdasarkan data hasil penelitian Bab III, yang meliputi pengertian pemeriksaan intern dan sistem pengendalian intern pembelian, sistem pengendalian intern, sistem pengendalian intern pembelian, hubungan pemeriksaan intern dengan sistem pengendalian intern pembelian.

BAB III METODE PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Dalam bab ini disajikan metode penelitian dan gambaran umum perusahaan berupa ruang lingkup penelitian, jenis data yang diperlukan, sumber data, teknik pengumpulan data dan teknik analisa data, serta gambaran umum perusahaan yang berisikan sejarah perusahaan.

BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN

Bab ini menyajikan data-data hasil penelitian, dan pembahasan hasil penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Merupakan bab terakhir atau penutup dari skripsi yang berisikan kesimpulan dan saran-saran dari penulis berdasarkan uraian-uraian dalam bab-bab sebelumnya.

