

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS
PROSEDUR PEMBELIAN BAHAN BAKU UNTUK MENILAI
EFEKTIVITAS KINERJA MANAJEMEN PADA PT KARTIKA
INPHILEKATAMA PERDANA**

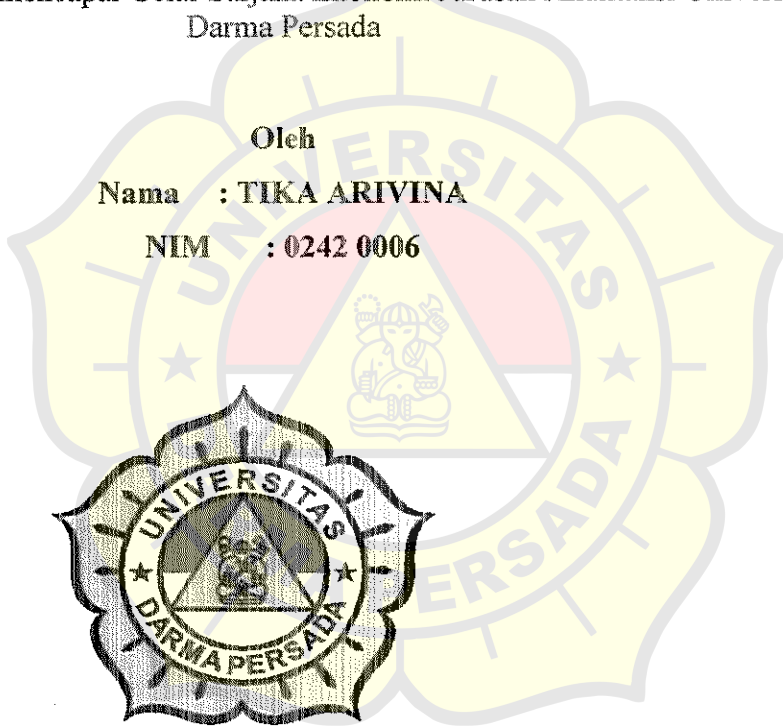
SKRIPSI

Diajukan Untuk memenuhi Salah Satu Tugas Akademik dan Melengkapi Sebagian
Syarat-Syarat Guna mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas
Darma Persada

Oleh

Nama : TIKA ARIVINA

NIM : 0242 0006



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

2007



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

“Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Pembelian Bahan Baku Untuk Menilai Efektivitas Kinerja Manajemen Pada PT Kartika Inphilekatama Perdana”

Oleh :

Nama : TIKA ARIVINA

NIM : 0242 0006

Telah disetujui untuk diajukan

Jakarta, Maret 2007

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing Materi

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM)

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM)



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PENGESAHAN

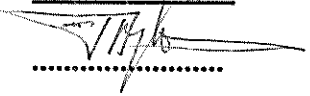

Skripsi yang berjudul :

“Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Pembelian Bahan Baku Untuk Menilai Efektivitas Kinerja Manajemen Pada PT Kartika Inphilekatama Perdana”

Telah dipertahankan dihadapan sidang Tim Penguji skripsi pada :

Hari : Jum'at
Tanggal : 23 Maret 2007
Waktu :
Oleh :
Nama : **TIKA ARIVINA**
NIM : **0242 0006**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda Tangan</u>
1. Drs. Haryanto, Ak. MM	Ketua	
2. Drs. Bambang Sugiyanto, Ak. Msi	Anggota
3. Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak. MM	Anggota	

SURAT PERNYATAN KEASLIAN KARYA TULIS AKHIR

Saya yang bertanda tangan :

Nama : TIKA ARIVINA

NIM : 0242 0006

Jurusan : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Auditing

Skripsi Sarjana yang berjudul :

“Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Pembelian Bahan Baku Untuk Menilai Efektivitas Kinerja Manajemen Pada PT Kartika Inphilekatama Perdana”

Merupakan skripsi yang saya susun dibawah bimbingan Bpk. Drs. Boedi Setyo Haryono, Ak, MM. tidak merupakan jiplakan skripsi atau karya orang lain, sebagian atau seluruhnya, dan isinya sepenuhnya menjadi tanggung jawab sendiri.

penyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Jakarta, 23 Maret 2007
Yang membuat pernyataan




TIKA ARIVINA

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Waramatullahi Wabarrakatuh

Alhamdulillah, puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan nikmat Islam, Iman dan nikmat Sehat serta rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi yang disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Judul yang diambil adalah “Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Pembelian Bahan Baku Untuk Menilai Efektivitas Kinerja Manajemen Pada PT Kartika Inphilekatama Perdana”.

Dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dorongan dari orang-orang yang dekat dengan saya yang secara tulus dan ikhlas membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Untuk Nenek, Ibu, Ayah dan Keluarga besar yang telah banyak memberikan dukungan, semangat, doa dan materil bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, AK, MM sebagai dosen pembimbing materi sekaligus selaku sebagai Kajor Akuntansi yang telah meluangkan waktu, tenaga serta pemikirannya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
3. Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Manajemen PT. Kartika Inphilekatama Perdana atas waktu dan informasi yang telah diberikan dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Staff dan Pegawai Bagian Keuangan yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi angket penelitian yang telah saya berikan.

6. Untuk A'aku tercinta yang selalu meluangkan waktu, tenaga, serta dukungan, doa, moril dalam penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat yang kusayangi (Nur, Rini, Robert, dan Penjoel) yang selalu memberikan motivasi, masukan dan bantuan kepada saya.
8. Teman-teman tercinta di Universitas Darma Persada serta seluruh rekan-rekan dan lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
9. Seluruh rekan-rekan Dinas Pendapatan Daerah Kecamatan Pesanggrahan selaku tempatku bekerja yang selalu memberikan dukungan, dan pengarah dan bantuan ke pada saya.
10. Segenap staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi yang telah memberikan informasi yang berkaitan dengan pembuatan skripsi.

Saya menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, karenanya kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan bagi karya-karya saya dimasa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Maret 2007

Penulis

(Tika Arivina)

ABSTRAKSI

- [A] Tika Arivina
- [B] Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Pembelian Bahan Baku Untuk Menilai Efektivitas Kinerja Manajemen Pada PT Kartika Inphilekatama Perdana
- [C] IX+71 halaman, 7 lampiran, 2007
- [D] Kata kunci : Struktur Pengendalian intern
- [E] Alasan dan Tujuan Penelitian : Di tingkat persaingan/kompetisi yang sangat tinggi dari masing-masing pelaku bisnis, memerlukan strategi dan sistem pengendalian internal tertentu guna mencapai sasaran yang telah ditetapkan, termasuk melakukan efisiensi biaya untuk meningkatkan daya saing. Hal ini berarti diperlukan efisiensi dari seluruh elemen atau bagian yang ada dalam tubuh perusahaan baik divisi produksi, pemasaran, keuangan, akuntansi, penjualan, personalia, maupun divisi lainnya yang ada. Dan semua itu memerlukan sistem struktur pengendalian intern yang baik dalam mengawasi dalam hal ini pembelian bahan baku. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh gambaran nyata tentang pelaksanaan pengendalian intern terhadap pembelian bahan baku perusahaan, pengendalian internal atas sistem dan prosedur pembelian bahan baku apakah telah berjalan efektif, memahami bagaimana prosedur pembelian bahan baku yang dilakukan perusahaan, dan untuk mengetahui dampak pelaksanaan pengendalian intern atas pembelian bahan baku pada PT. Kartika Inphilekatama Perdana
- Hasil Penelitian : Prosedur pembelian bahan baku di PT. Kartika Inphilekatama Perdana senantiasa dilakukan evaluasi dan pengawasan (*evaluating and controlling*). Hal ini merupakan keharusan, dan sudah terus menerus dilakukan oleh PT. Kartika Inphilekatama Perdana. Para pelanggan sering diminta memberikan penilaian atas mutu misalnya terhadap kualitas hasil pelaksanaan pekerjaan, kualitas pelayanan yang diberikan, profesionalisme karyawan dalam bekerja, dan lain-lain. Dengan kata lain bahwa efektivitas kinerja PT. Kartika Inphilekatama Perdana dalam penerapan sistem dan prosedur pembelian bahan baku sudah sangat baik. Dalam struktur organisasi perusahaan telah mencerminkan efektivitas pendelegasian tugas dan wewenang sehingga tiap-tiap bagian dapat bekerja sesuai dengan prosedural yang berlaku di perusahaan
- Kesimpulan dan saran : Struktur pengendalian intern bahan baku yang diterapkan sudah berjalan dengan baik namun masih diperlukan suatu perencanaan dan pengendalian bersifat fleksibel di mana setiap prosentase penyelesaian bobot pekerjaan perlu adanya evaluasi kembali tentang kebijakan-kebijakan dalam perencanaan dan pengendalian bahan baku apakah masih relevan atau tidak.
- [F] Daftar Acuan : 13 (1999-2005)
- [G] Dosen pembimbing : Drs. Boedi Setyo Hartono, AK., MM

DAFTAR ISI

Halaman.

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAKSI	vi
DAFTAR ISI	vii
BAB I PENDAHULUAN	
1. 1. Latar Belakang Masalah	1
1. 2. Identifikasi Masalah.....	4
1. 3. Pembatasan Masalah.....	5
1. 4. Perumusan Masalah	5
1. 5. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1. 6. Metode Penelitian	7
1. 7. Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI.....	
2. 1. Sistem dan Prosedur	11
2.1.1. Pengertian Sistem dan Prosedur	11
2.1.2. Sistem dan Prosedur Pembelian.....	14

2.1.3.	Jaringan Sistem dan Prosedur Pembelian	15
2.1.4.	Unsur–unsur Sistem pengendalian intern atas prosedur pembelian	17
2.1.5.	Prinsip–prinsip Pengendalian Intern atas Prosedur Pembelian	18
2. 2.	Pengendalian Intern	19
2. 2. 1.	Pengertian Struktur Pengendalian Intern	19
2. 2. 2.	Tujuan Pengendalian Intern	23
2. 2. 3.	Karakteristik Pengendalian Intern.....	25
2. 2. 4.	Jenis Pengujian Pengendalian Intern	25
2. 2. 5.	Pengendalian Intern atas Prosedur Pembelian.....	27
2. 3.	Penilaian Efektifitas Kinerja Manajemen	28
2.3.1.	Pengertian Efektifitas	28
2.3.2.	Pengertian Kinerja Manajemen.....	29
2.3.3.	Unsur–unsur Penilaian Terhadap Efektifitas Kinerja Manajemen.....	32
2.3.4.	Masalah Umum dalam Mengevaluasi Kinerja Manajemen.....	33

BAB III TINJAUAN UMUM PT. KARTIKA INPHILEKATAMA PERDANA

3. 1.	Sejarah Singkat Perusahaan	35
3. 2.	Tujuan Perusahaan	36
3. 3.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	37

BAB IV PEMBAHASAN

4. 1. Kebijakan PT. Kartika Inphilekatama Perdana dalam Pembelian Bahan Baku	41
4. 2. Prosedur Pembelian Bahan Baku PT. Kartika Inphilekatama Perdana	42
4. 3. Prosedur Pengendalian Intern yang dilaksanakan PT Kartika Inphilekatama Perdana	47
4.4 Efektifitas Pengendalian Intern Pembelian Bahan Baku	50
4.5 Hubungan Prosedur Pembelian Bahan Baku Dengan Struktur Pengendalian Intern	55
4.6 Efektivitas Kinerja Manajemen Terhadap Prosedur Pembelian Bahan Baku	65

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5. 1. Kesimpulan	67
5. 2. Saran	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Sejalan dengan perkembangan perekonomian yang semakin maju, tingkat kesejahteraan merupakan salah satu yang ingin dicapai oleh negara berkembang. Untuk mencapai hal ini, baik pemerintahan maupun badan usaha berusaha mengambil tindakan untuk dapat mencapai tujuan tersebut. Perkembangan sektor perekonomian ini tidak lepas dari peranan perusahaan dalam menyiapkan iklim ekonomi yang mampu menghadapi persaingan bisnis yang semakin ketat. Perusahaan harus mampu meningkatkan efisiensi dan efektifitasnya dalam segala bidang agar dapat bertahan dalam persaingan bisnis atau hanya untuk sekedar bertahan dalam lapangan bisnis yang digarapnya.

Setiap perusahaan yang ingin terus hidup (*survive*) dan ingin mendapatkan kesuksesan harus selalu berusaha agar dapat berkembang, dan menyesuaikan diri dengan perubahan-perubahan yang terjadi. Demikian pula pada bidang usaha yang akan dibahas lebih lanjut dalam penulisan skripsi ini yaitu PT. Kartika Inphilekatama Perdana yang mempunyai tujuan menjalankan usaha dalam bidang kontraktor umum (*general contractor*) terutama perborongan bangunan jembatan, jalan, dermaga, instalansi air, listrik, dan pekerja teknik sipil lainnya serta rekayasa, real estate.

Di tingkat persaingan/kompetisi yang sangat tinggi dari masing-masing pelaku bisnis, memerlukan strategi dan sistem pengendalian internal tertentu guna mencapai sasaran yang telah ditetapkan, termasuk melakukan efisiensi biaya untuk meningkatkan daya saing. Hal ini berarti diperlukan efisiensi dari seluruh elemen atau bagian yang ada dalam tubuh perusahaan baik divisi produksi, pemasaran, keuangan, akuntansi, penjualan, personalia, maupun divisi lainnya yang ada. Dan semua itu memerlukan sistem pengendalian intern yang baik dalam mengawasi dalam hal ini pembelian bahan baku.

Pengendalian Intern adalah meliputi rencana organisasi dan semua metode kebijaksanaan yang koordinasi dalam suatu perusahaan untuk mengamankan harta kekayaannya, menguji ketepatan dan sampai berapa jauh data akuntansi dapat dipercaya, menggalakan efisiensi usaha dan mendorong ditaatinya kebijaksanaan pimpinan yang telah digariskan. Definisi tersebut sistem pengendalian intern tidaklah dibatasi pada metode pengendalian yang dianut oleh bagian akuntansi dan keuangan. Dalam sistem tersebut dapat digolongkan pengendalian melalui sistem anggaran (*budgetary control*), analisa statistik, program-program latihan untuk membantu pegawai mengerti dan melaksanakan kewajibannya dan adanya sejumlah pegawai yang melaksanakan pemeriksaan intern untuk memberikan keyakinan tambahan bagi pimpinan perusahaan bahwa prosedur yang digariskan itu sudah cukup dan sampai berapa jauh dilaksanakannya.

Sementara itu struktur pengendalian intern adalah seluruh kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen untuk memperoleh kepastian bahwa tujuan organisasi yang telah ditetapkan oleh manajemen tersebut akan dapat dicapai. Dalam Standar Profesional Akuntan Publik, struktur pengendalian ini dibagi menjadi lima unsur yaitu lingkungan pengendalian, peraksian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan.

Sistem pengendalian intern yang baik sangat diperlukan dalam mengawasi pembelian bahan baku. Pengendalian intern yang baik akan didukung oleh sistem dan prosedur yang dijalankan oleh perusahaan. Setiap sistem untuk menangani sesuatu yang berulang-ulang atau yang terjadi secara rutin. Sedangkan prosedur merupakan bagian dari sistem yang akan membentuk rangkaian tindakan yang menyangkut beberapa orang dalam satu atau beberapa departemen yang ditetapkan untuk menjamin agar kegiatan usaha atau transaksi yang terjadi dapat dilaksanakan secara seragam. Oleh karena itu perusahaan sangat membutuhkan prosedur pembelian yang baik, benar, dan teratur untuk menghindari atau mengurangi dampak negatif yang dapat timbul dikemudian hari.

Dalam melakukan penilaian atas sistem pengendalian intern di atas, perusahaan juga memerlukan kinerja manajemen yang baik. Kinerja manajemen yang baik tergantung pada keahlian para manajernya. Para manajer memiliki waktu yang terbatas untuk mengelola tanggung jawab

mereka. Oleh karena itu, mereka memanfaatkan manajemen waktu, yang mengacu pada cara manajer mengalokasikan waktu pada saat mengelola tugas-tugas mereka. Meskipun tidak terdapat formula tunggal yang sempurna, untuk memanfaatkan waktu dengan efisien dan efektif namun guna meningkatkan efisiensi kinerja manajemen dalam pembelian bahan baku, manajer harus mempunyai catatan mengenai setiap pembelian bahan baku, biayanya dan mengevaluasi pembelian yang paling hemat biaya (*cost-effective*).

Dengan memperhatikan seluruh pertimbangan di atas, maka penulis terdorong untuk melakukan penelitian terhadap penerapan prosedur pembelian bahan baku dikaitkan dengan pelaksanaannya yang dilakukan oleh manajemen dalam pemeriksaan. Oleh karena itu penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul : “ Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas Prosedur Pembelian Bahan Baku untuk Menilai Efektifitas Kinerja Manajemen pada PT. Kartika Inphilekatama Perdana ”.

1.2. Identifikasi Masalah

Permasalahan yang kemungkinan akan timbul dapat diidentifikasi sebagai berikut :

1. Bagaimana pelaksanaan sistem dan prosedur pembelian bahan baku yang diterapkan pada perusahaan ?

2. Bagaimana perusahaan melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan prosedur pembelian bahan baku pada perusahaan ?
3. Bagaimana struktur pengendalian intern atas prosedur pembelian bahan baku untuk menilai efektifitas kinerja manajemen di dalam perusahaan ?
4. Bagaimana dampak pelaksanaan pengendalian internal atas pembelian bahan baku pada PT. Kartika Inphilekatama Perdana ?

1.3. Pembatasan Masalah

Dari latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka permasalahan dibatasi hanya pada kegiatan prosedur pembelian bahan baku dan evaluasi atas pengendalian intern yang ditetapkan untuk memiliki efektifitas kinerja manajemen.

1.4. Perumusan Masalah

Berdasarkan pada pembatasan masalah tersebut diatas maka permasalahan dalam skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah sistem dan prosedur pembelian bahan baku telah diterapkan secara efektif pada perusahaan ?
2. Apakah perusahaan melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan prosedur pembelian bahan baku pada PT. Kartika Inphilekatama Perdana ?

3. Apakah penerapan struktur pengendalian intern atas prosedur pembelian bahan baku dapat digunakan untuk menilai efektifitas kinerja manajemen ?
4. Apakah dari pelaksanaan pengendalian intern atas pembelian bahan baku dapat memberikan dampak terhadap efektifitas kinerja manajemen ?

1.5. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian
 - a. Untuk memperoleh gambaran nyata tentang pelaksanaan intern terhadap pembelian bahan baku perusahaan.
 - b. Untuk mengetahui apakah pengendalian internal atas sistem dan prosedur pembelian bahan baku telah berjalan efektif.
 - c. Untuk mengetahui dan lebih memahami bagaimana prosedur pembelian bahan baku yang dilakukan oleh perusahaan.
 - d. Untuk mengetahui dampak pelaksanaan pengendalian intern atas pembelian bahan baku pada PT. Kartika Inphilekatama Perdana.
2. Manfaat Penelitian
 - a. Perusahaan

Bagi pihak PT. Kartika Inphilekatama Perdana dapat membantu mengevaluasi struktur pengendalian intern atas prosedur pembelian

bahan baku dan memberikan pengetahuan mengenai efektifitas kinerja manajemen dalam perusahaan.

b. Penulis

Bagi penulis memperluas wawasan, cakrawala tentang Pengendalian Internal serta menambah pengetahuan tentang evaluasi struktur pengendalian intern atas prosedur pembelian bahan baku pada perusahaan.

c. Pembaca

Bagi pembaca karya tulis ini dapat menambah dan melatih daya nalar serta daya analisis terhadap suatu permasalahan.

1.6. Metode Penelitian.

1. Sumber Data

Dalam penulisan skripsi ini, data menurut sumbernya terbagi menjadi dua metode yaitu :

a. Data Primer

Data Primer adalah data yang dikumpulkan dan diolah sendiri oleh suatu organisasi atau perseorangan langsung dari obyeknya. Data ini diperoleh dari penelitian lapangan (*field research*) yaitu data yang diperoleh dengan jalan mendatangi perusahaan atau bank bersangkutan.

b. Data Sekunder

Data Sekunder adalah data yang diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi, sudah dikumpulkan dan diolah oleh pihak lain, biasanya sudah dalam bentuk publikasi. Data penelitian ini diperoleh dengan cara penelitian kepustakaan (*library research*) yaitu data yang diperoleh dengan cara membaca buku – buku dan sumber-sumber data lainnya yang memiliki hubungan dengan judul skripsi yang diambil.

2. Teknik Pengolahan Data

a. Metode Penelitian Lapangan (*Field Research*)

1. Pengamatan/Observasi langsung merupakan riset yang dilakukan langsung ke perusahaan untuk memperoleh data yang relevan melalui pencatatan langsung terhadap kegiatan operasional perusahaan.
2. Interview/Wawancara, merupakan komunikasi yang dilakukan oleh penulis, bersifat tanya jawab secara langsung dengan pihak-pihak yang memiliki hubungan atau pengaruh dalam penelitian yang sedang dilakukan.

b. Metode Penelitian Kepustakaan (*Library Research*)

Merupakan metode dimana penulis membaca dan mempelajari buku-buku wajib atau buku-buku yang dapat memberikan data-data yang diperlukan dalam pembuatan skripsi ini.

3. Analisa Data

Yaitu menganalisa data yang berasal dari temuan dan rekomendasi yang bertujuan untuk membandingkan prosedur yang ada dengan standar yang telah ditetapkan.

1.7. Sistematika Pembahasan

Secara garis besar pembahasan skripsi ini disusun sistematis dalam bab-bab sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini diuraikan secara ringkas tentang latar belakang masalah, identifikasi masalah, pembatasan masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metode penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Pada bab ini akan diuraikan tentang yang melandasi penulisan mencakup sistem dan prosedur, pengendalian intern, dan penilaian efektivitas kinerja manajemen.

BAB III TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini penulis akan menjelaskan mengenai sejarah singkat dari perusahaan, tujuan perusahaan, serta struktur organisasi dan uraian tugas.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini penulis akan membahas hal-hal yang berhubungan dengan struktur pengendalian intern atas prosedur pembelian bahan baku untuk menilai efektifitas kinerja manajemen pada perusahaan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini penulis akan menguraikan kesimpulan atas semua bab-bab sebelumnya dan juga memberikan saran-saran yang kiranya berguna bagi kelangsungan perusahaan itu sendiri.

