

BAB 7

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan pada audit operasional terhadap prosedur pembelian PT. Stella Maris International Education, maka dapat disimpulkan:

- a. PT Stella Maris International Education telah memiliki internal audit yang disebut *QMR (Quality Management Representative)*.
- b. PT Stella Maris International Education melaksanakan kegiatan audit setiap dua kali dalam satu tahun (bulan Maret dan Oktober)
- c. Temuan-temuan *QMR (Quality Management Representative)* yaitu:
 - (1) Serah terima hasil perbaikan / pembelian belum dimonitor/diawasi dengan seksama (tanda tangan dan PIC di surat jalan/ serah terima).
- d. *QMR (Quality Management Representative)* memiliki buku panduan atau buku pedoman tertulis untuk tugas-tugasnya.
- e. *QMR (Quality Management Representative)* secara tidak langsung meningkatkan mutu perusahaan, hal tersebut terlihat bahwa prosedur pembelian yang sudah ada dapat dijalankan dengan baik dan mengacu pada pedoman prosedur yang ada pada perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan tersebut diatas, dapat dikemukakan saran-saran, yaitu

:

1. Agar pelaporan *QMR (Quality Management Representative)* lebih informatif hendaknya lebih disempurnakan, meliputi :
 - a. Kondisi atau kenyataan yang terjadi
 - b. Kriteria yang dicapai
 - c. Sebab-sebab terjadinya penyimpangan
 - d. Akibat penyimpangan tersebut
 - e. Usulan saran perbaikan
2. Temuan *QMR (Quality Management Representative)* yang belum dilaksanakan manajemen agar terus di monitoring secara efektif meliputi:
 - a. Pemisahan tugas pembelian barang dan penerimaan barang.
Temuan-temuan agar selalu ditunjukkan kepada manajemen, selanjutnya agar manajemen memberikan sanksi kepada petugas atau pejabat yang bertanggung jawab.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdul Rohim
Tempat/tanggal lahir : Jakarta, 28 Juli 1982
Agama : Islam
Alamat : Jl. Pancawarga 30. Rt. 015 Rw. 02
Cipinang Besar Selatan
Jakarta Timur
Telepon : 021-93100531 / 085714665121

PENDIDIKAN FORMAL:

1989 - 1995 : SDI Fatahillah, Jakarta
1995 - 1998 : SMPN 149, Jakarta
1998 - 2001 : STM Budi Murni 1, Jakarta
2003 - Sekarang : Universitas Darma Persada, Jakarta Timur

Demikian Daftar Riwayat Hidup ini saya buat sebenar-benarnya dan dapat dipertanggung jawabkan, sebelum dan sesudahnya saya mengucapkan terima kasih.

Jakarta, Maret 2010


(Abdul Rohim)

STELLA MARIS INTERNATIONAL SCHOOL

School of Successful Entrepreneurs

海星国际教育(学校)

Tangerang, March 12nd, 2010

Ref No : 047/SMIE-QAS/III/2010

Subject : Reference Letter

Attachment :-

To :

Ketua Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Darma Persada
Jakarta

Dear Madam,

Herewith I the undersigned acknowledged that student with data as below:

Name : Abdul Rohim
NIM : 03420009
Program : Akuntansi (Audit)
Mini thesis Title : Evaluasi Audit Operasional Terhadap Prosedur Pembelian

Has conducted the Purchasing Procedures Researched in our company due to complete his mini thesis assignment.

This letter was issued for reference purposes only.

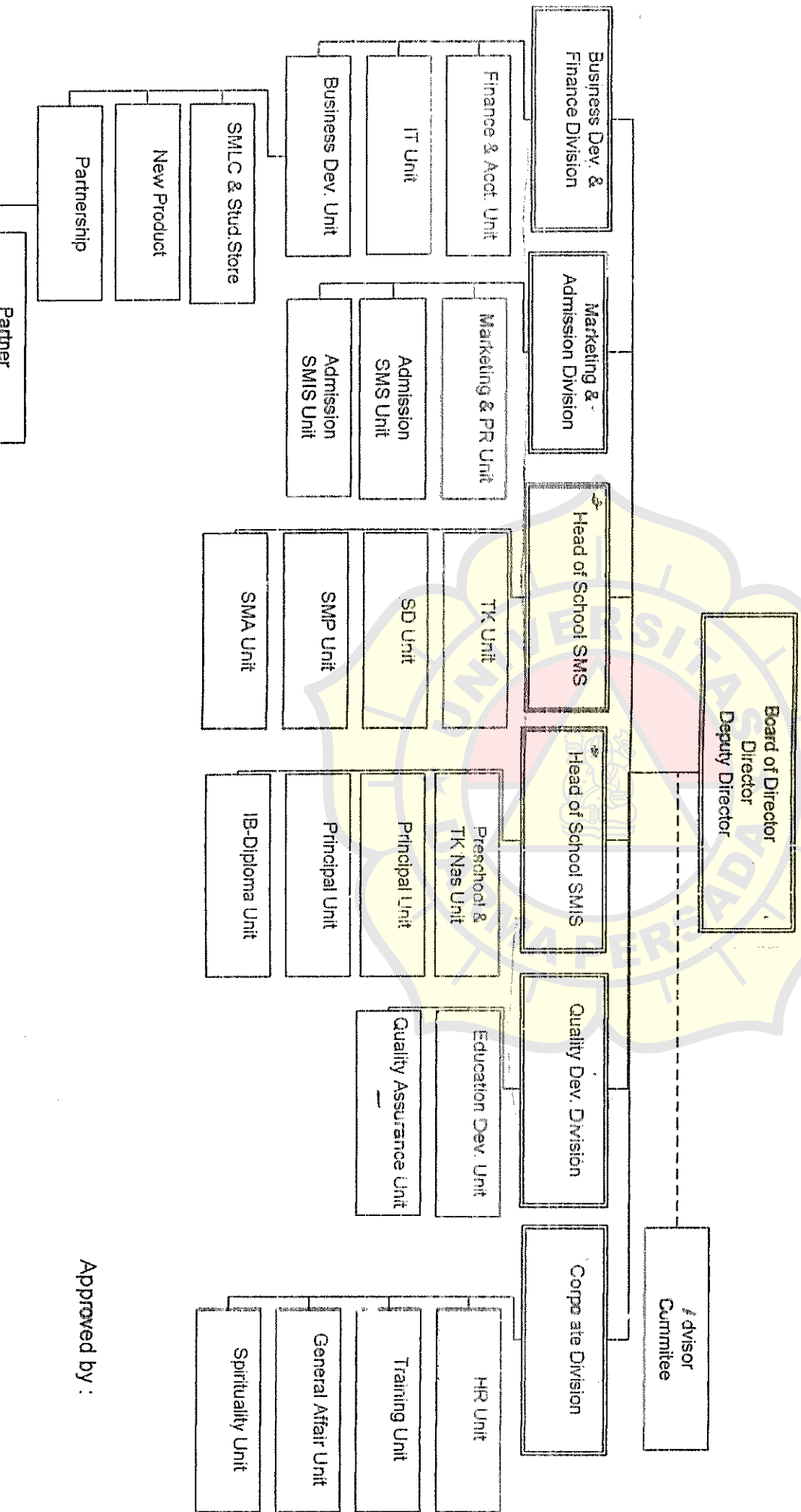
Best Regards,

PT. Stella Maris International Education


Alexander HFE
Quality Assurance Unit Head



ORGANIZATION STRUCTURE PT. STELLA MARIS INTERNATIONAL EDUCATION



Approved by :



**PERSEJUJUAN SELEKSI SUPPLIER
UNTUK SEWA BUS**

No. Revisi/Amendemen : 18/01/2010
 Tanggal Revisi/Amendemen : 18/01/2010

Diketahui 	Diketahui 	Diperiksa 	Dibuat
Kartika	HCS 890	Karyo Coy Sawa	Deski Deras

NO	DESKRIPSI BARANG/ALAT	SPESIFIKASI	UNIT BARANG	JML	UNIT BARANG	Karya Sawa		Karya Patihkalis		Biar Sisa		KETERANGAN
						UR. Dan Pst	TELP. 085555	UR. Dan Tisa / Tisa	TELP. 0251-742215 / 08517060014	UR. Dan Sawa	TELP. 781118	
						Harga Satuan	Disk	Jumlah	Harga Satuan	Disk	Jumlah	
						Pembayaran Sebelum Pembayaran		Pembayaran Sebelum Pembayaran		Pembayaran Sebelum Pembayaran		
1	Bus 39 seat AC 4th SNI		UNIT	1	Rp	6.000.000	25 %	1.500.000	4.500.000	25 %	1.125.000	
	Ke 3 gramat, Turck		UNIT	1	Rp	1.800.000		4.500.000	1.500.000		4.500.000	
	2 gramat 2 t 2 25 Februari 2010											
	18 Agustus 2010 9 10 Yth											
TOTAL PERHITUNGAN BARANG						90						
SUPPLIER TERPILIH												4.500.000
NILAI PEMBELIAN												8750 Sisa



PURCHASE ORDER

Stella Maris International Education

Supplier : Blue Star
Pemilik : Ibu Susan
No : 781 1188
Telepon :

No. Purchase Order : 1.225/UMTI/PO/1/2010
Tgl. Purchase Order : 19-Jan-10

24 - 25/Februari/2010

Daftar barang dibawah ini pada tanggal:

PSI BARANG/ALAT	Spesifikasi	STN BRG	JMLH	UNIT HRG	HARGA STN	Dico	TOTAL BIAYA	TGL DTG	JMLH BRG DTG	Keterangan
	- 59 Seat	Unit	1	RP	4.500.000		4.500.000	24/10/10	1	Permintaan Unit SMA (Menggunakan Dana Kegiatan Unit SMA)
	- Tujuan Cipanas - Purwok									
	- Berangkat tgl 24 - 25 Feb' 2010									
	- Jam 09.30 Wib (Bus menginap)									

UNTUK SISTEM PEMBAYARAN :	
<p>Untuk tagihan pembayaran di atas Rp 1.000.000,- harus menggunakan materai senilai Rp 6.000,- Keterlambatan pengiriman barang terlambat akan dikenakan denda sebesar : 10% dari total pembayaran Jika Sekolah Stella Maris berhak membatalkan PO yang diterbitkan dan uang akan dikembalikan 100%. Maka pembayaran H - 3 Sebelum keberangkatan</p>	<p>Sub Total Biaya 4.500.000</p> <p>TOTAL BIAYA 4.500.000</p>

Barang dikirim ke :
 PT Stella Maris
 Gedung Kencana Kav C 1 No 1
 Jl. Kencana Loka - BSD


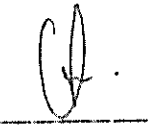


Tanggal diterbitkan :
 Tanggal jatuh tempo :
 No. NPWP : 02.576.389.7-411.000
 Atas Nama : PT STELLA MARIS INTERNATIONAL EDUCATION
 Alamat : Jl. Letnan Sostopo Blok F Sektor IV Lengkong Gudang
 Tangerang - Banten

Bumi Serpong Damai, 19/ Januari / 2010

DIKETAHUI



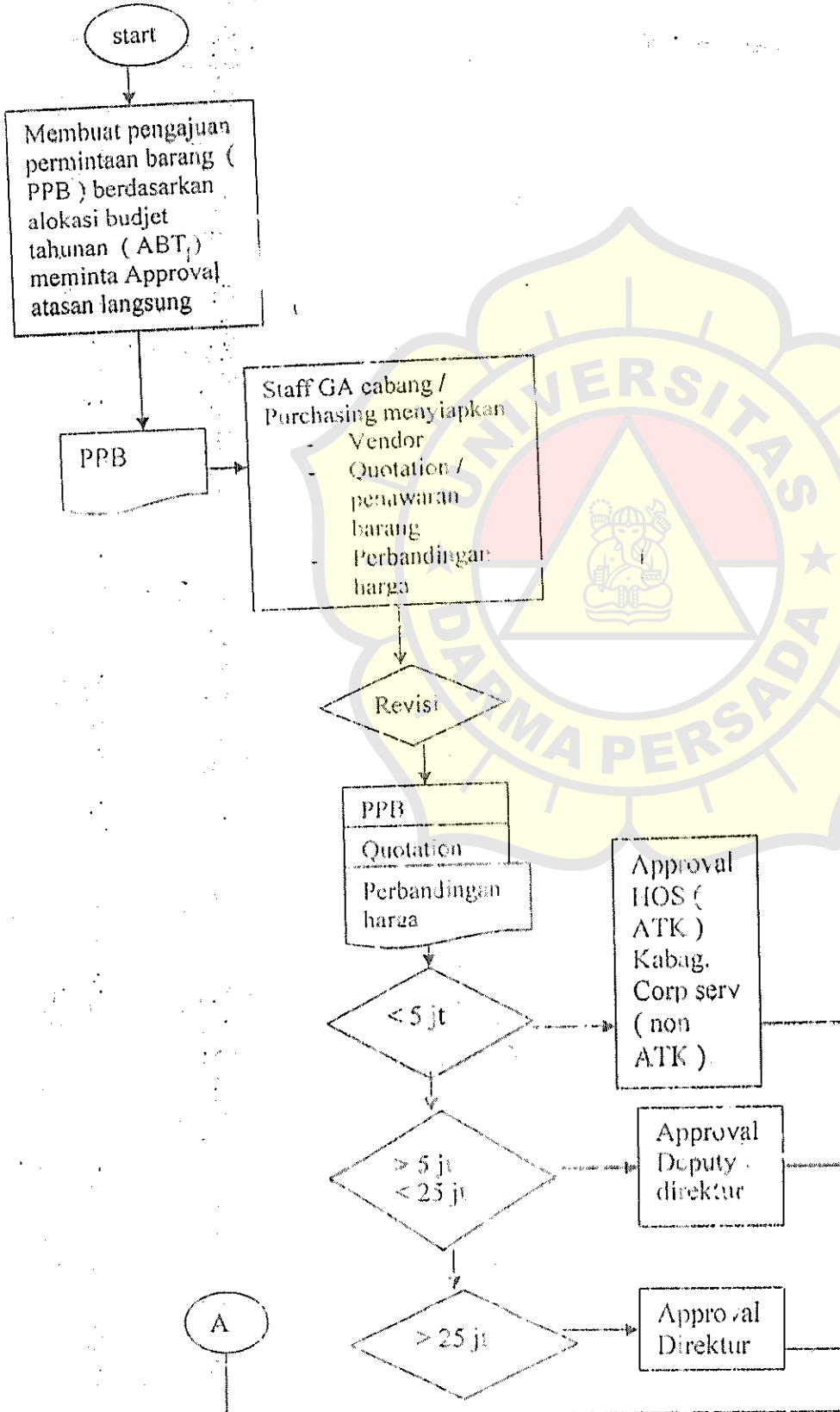
Head Finance

DIBUAT	DIKETAHUI	DIPERIKSA	DISETUJUI
			
Komit Umum	HOS	Kadiv. Corp Service	Deputy Direktur

Flowchart pengadaan Barang ATK dan non ATK PT. Stella Meris International

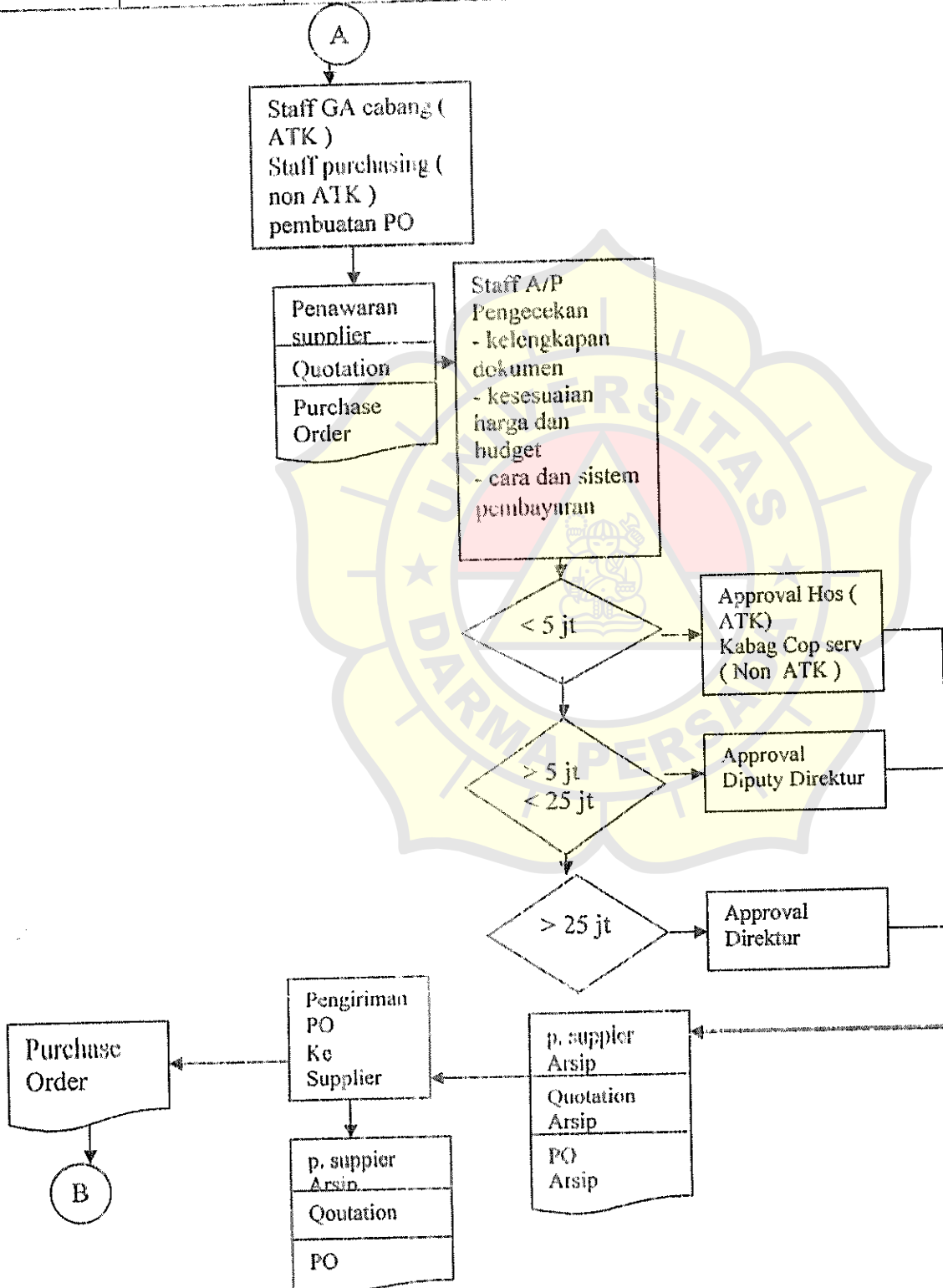
Education

Supplier	User	GA	Finance	Management	Keterangan
				board	



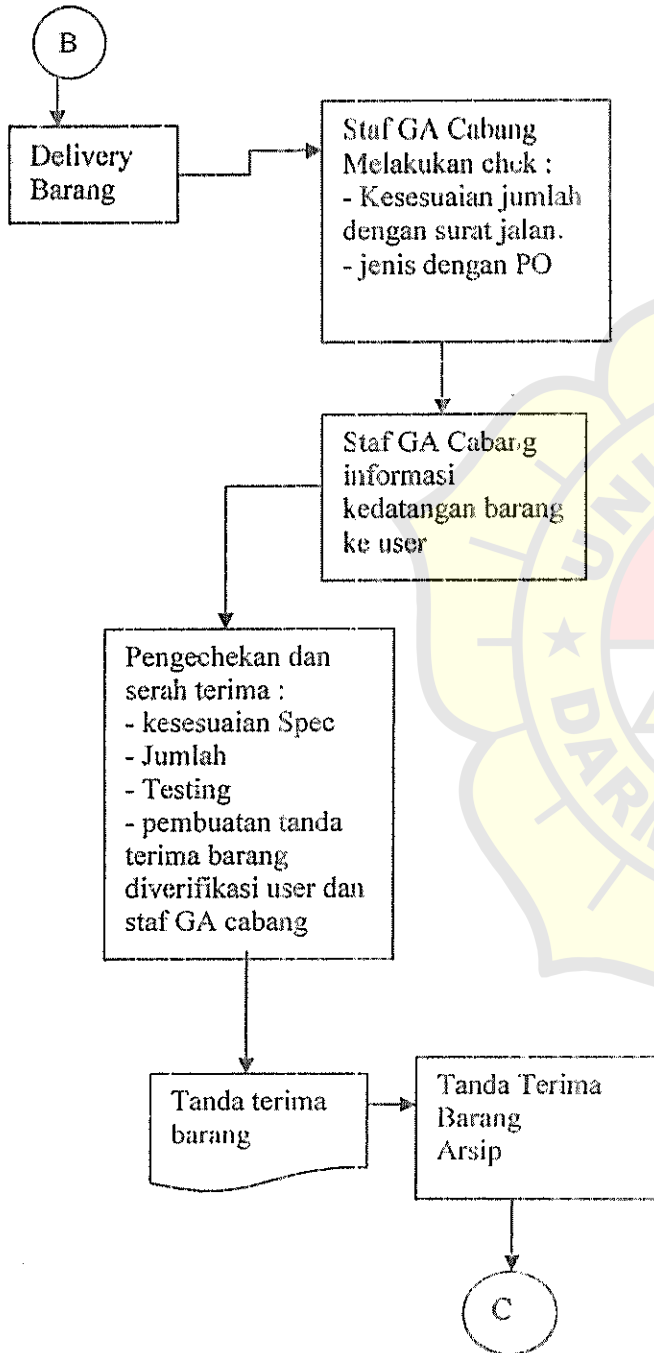
2. Tahapan Pembuatan dan Pengiriman Purchase Order

Supplier	User	GA cabang/ Purchasing	Finance	Management Board	Keterangan



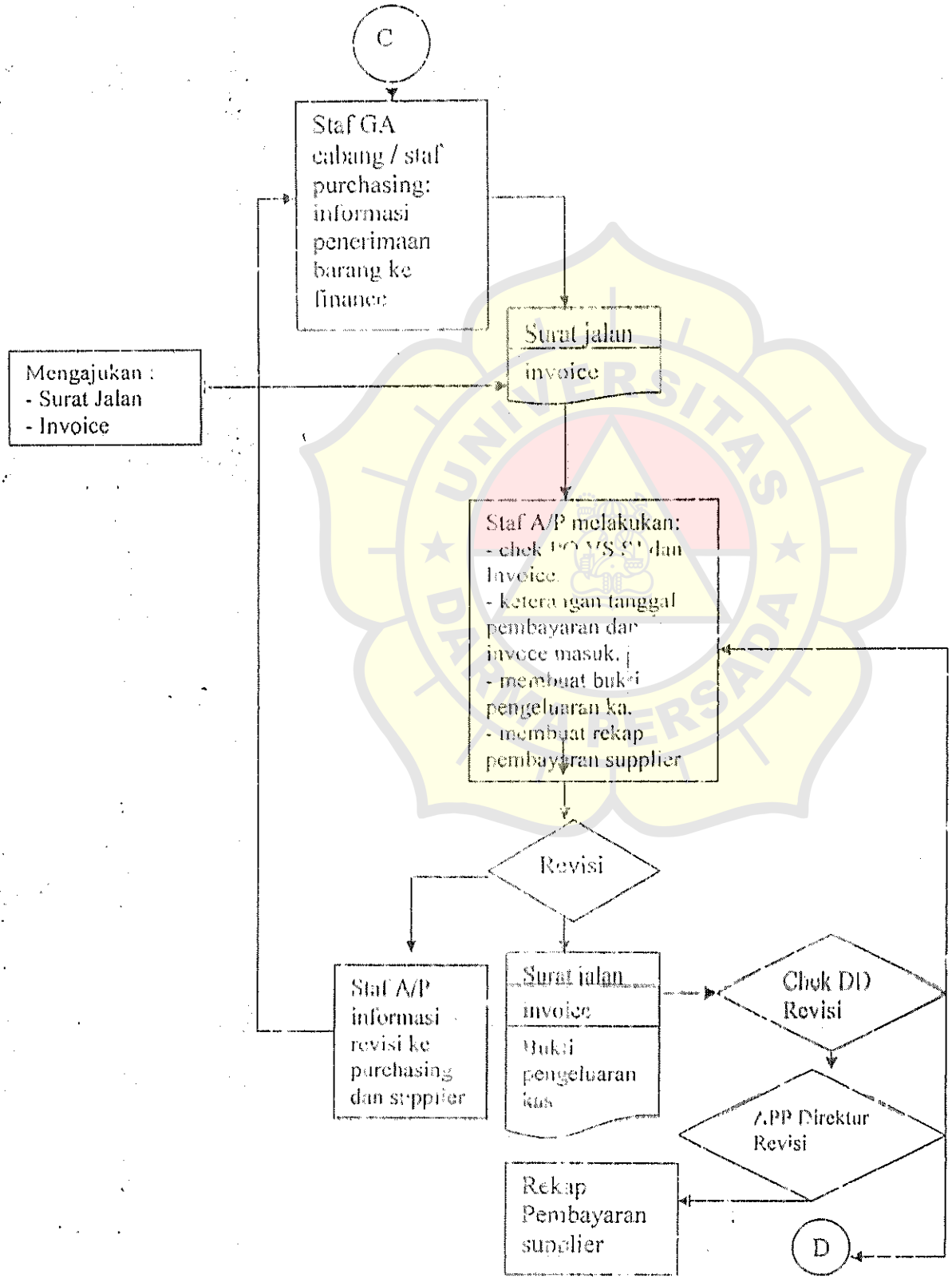
3. Tahap Penerimaan Barang

Supplier	User	GA cabang/ Purchasing	Finance	Management Board	Keterangan



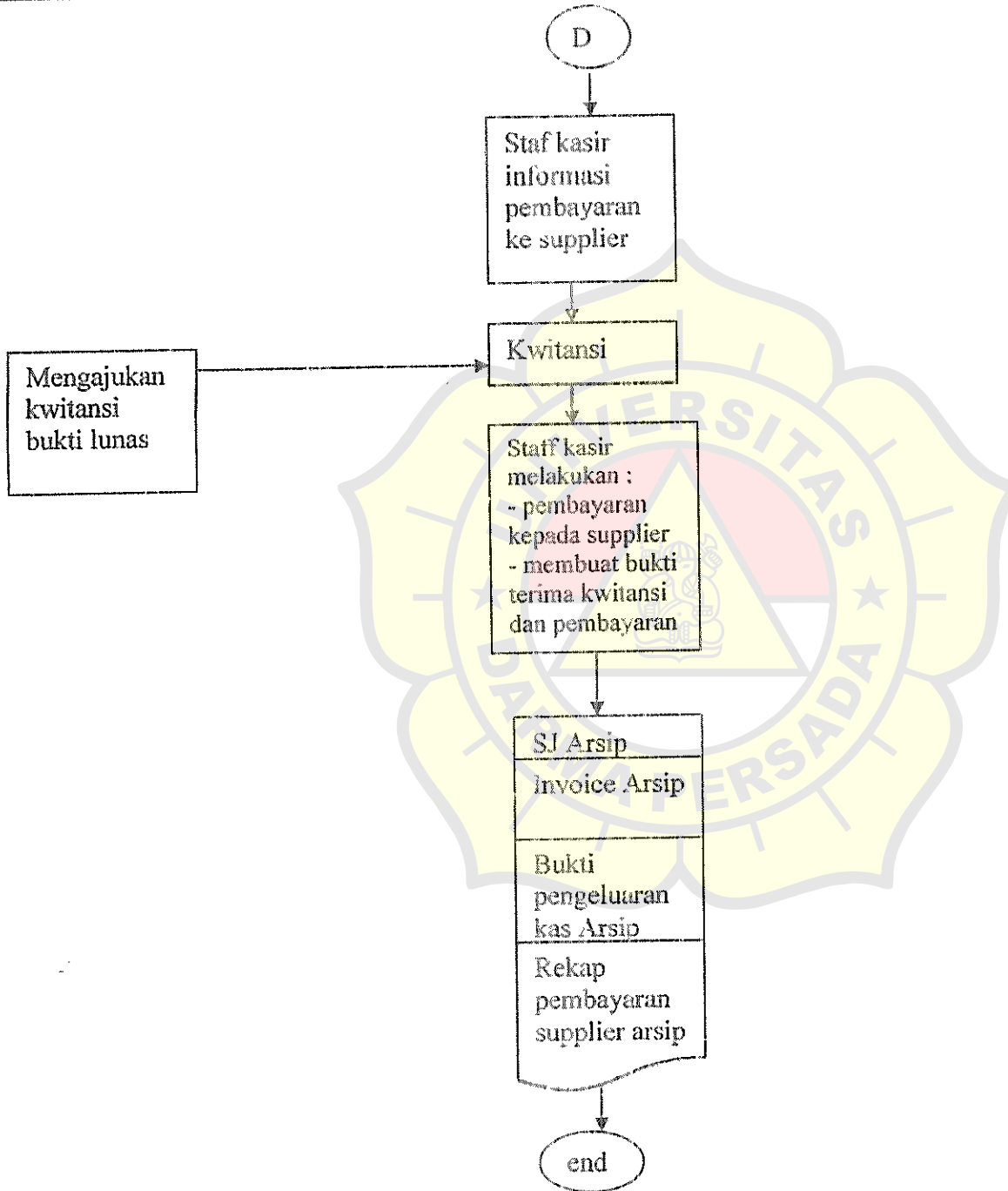
Tahap Penorimaan dan pengajuan pembayaran supplier

Supplier	User	GA cabang/ Purchasing	Finance	Management Board	Keterangan
----------	------	--------------------------	---------	---------------------	------------



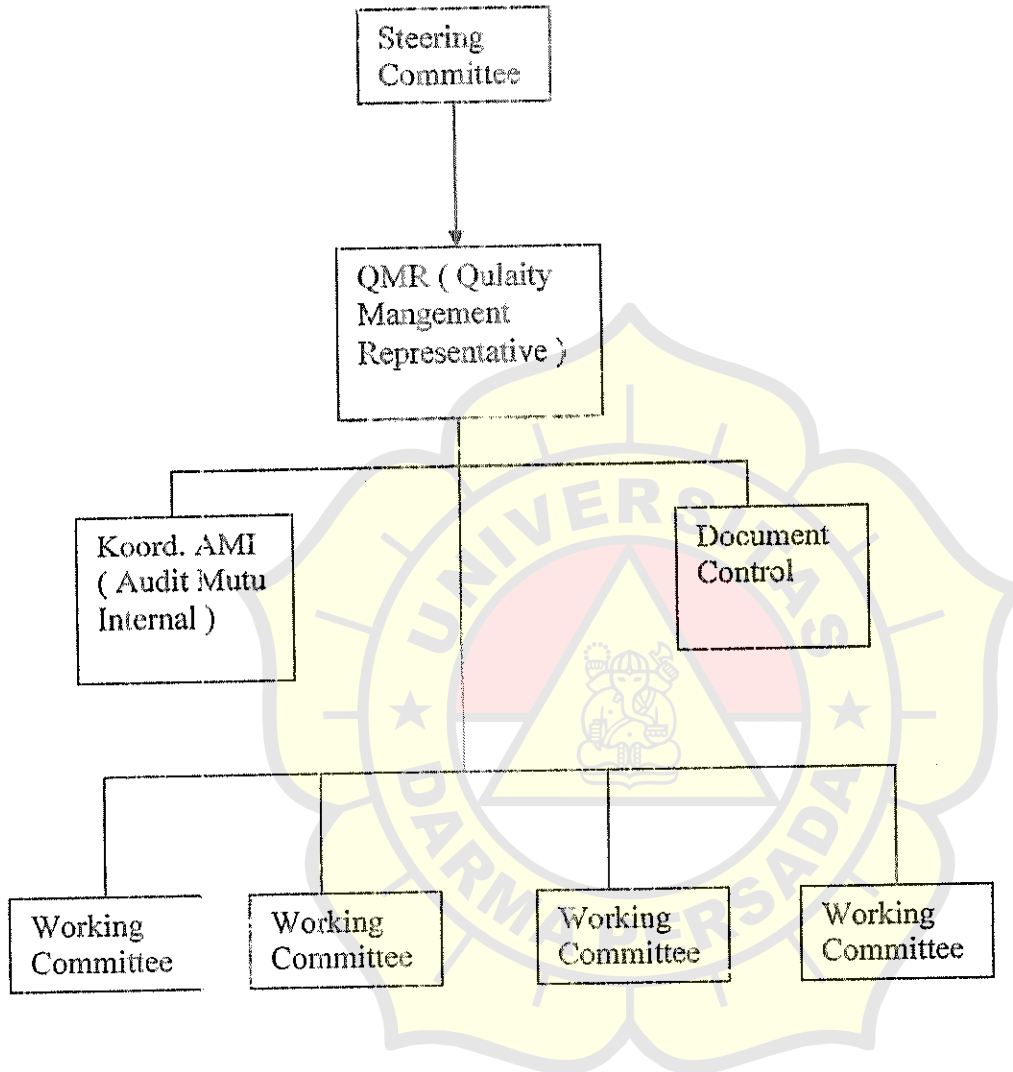
5. Tahap pembayaran supplier

Supplier	User	GA cabang/ Purchasing	Finance	Management Board	Keterangan



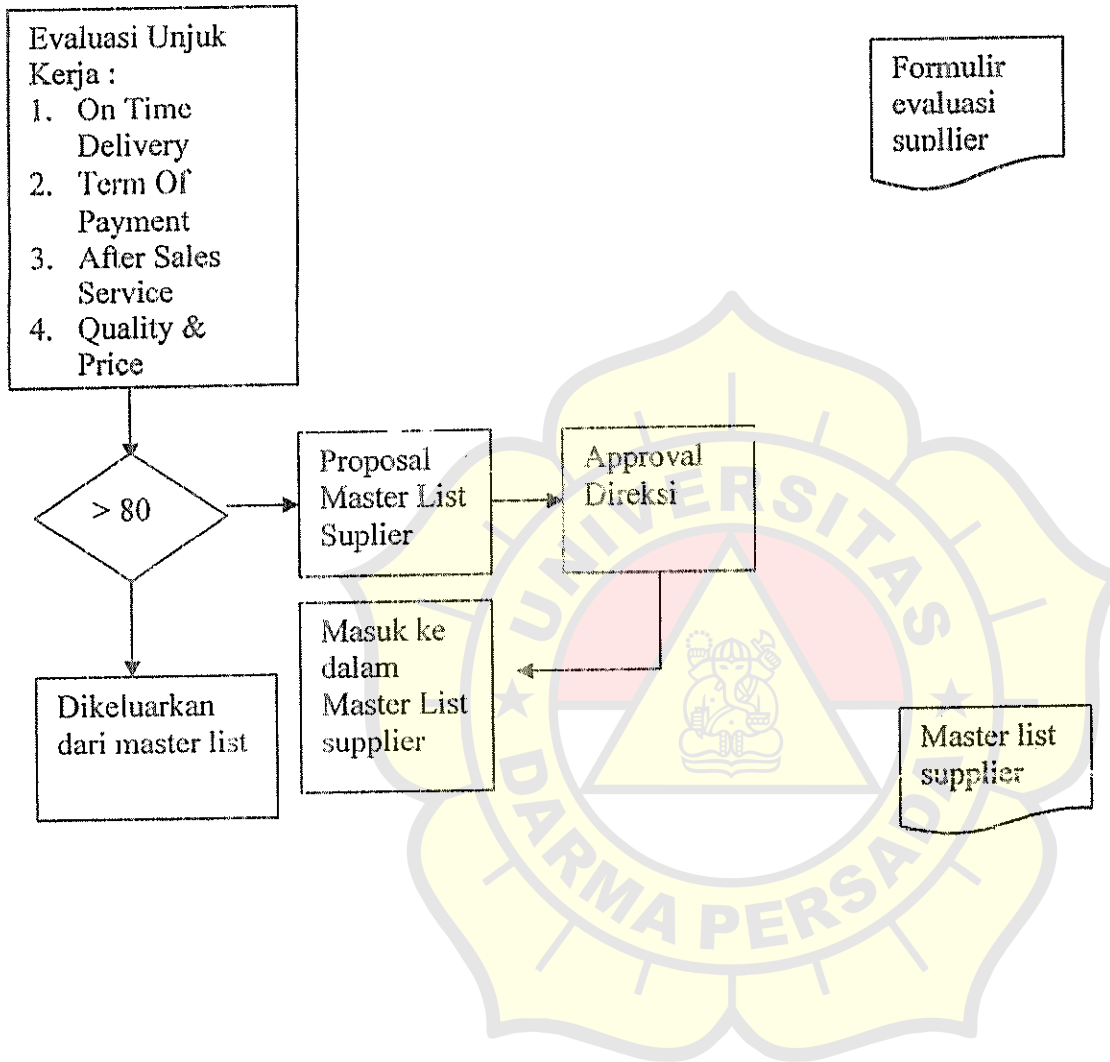
Struktur Organisasi

Audit Internal



Flowchart Seleksi dan Evaluasi Suplier

Pembelian / GA	Direksi	Catatan Mutu
----------------	---------	--------------



LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPSI

NAMA MAHASISWA : Abdul Rohim
NIM : 03420009
DOSEN PEMBIMBING : Drs. Boedi setyo Hartono, AK, MM

KONSULTASI KE	TANGGAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	12/1/2009	outline skripsi dan judul (pengajuan)	
II	23/2/2010	Pengajuan Bab I	
III	25/2/2010	pengajuan Bab II	
IV	2/3/2010	Pengajuan Bab III	
V	5/3/2010	Pengajuan bab IV dan V	
VI	15/3/2010	ACC SKRIPSI	

Tanggal mulai bimbingan : 12-1-2009

Tanggal selesai bimbingan : 15-3-2010

CATATAN :
Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak dikeluarkannya surat ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens A.A, Randal J.E. and Marks. S. Beasley. *Auditing and Assurance Service, an Integrated Approach*, 12th Ed. New Jersey : Prentice Hall, 2008.
- Brink Z Victor. *Modern Internal Auditing* 6th edition. New York : Roland Press Publication, 2005.
- Burhan Bungin. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta : PT. Kencana Prenada Media Group, 2005.
- Gujarati. *Ekonometrik Dasar*. Jakarta: Erlangga ,2002.
- Indrawijaya I Adam. *Perilaku Organisasi*. Bandung : Sinar Baru Algesindo,2002.
- Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal. *Standar Profesi Audit Internal The Institute of Internal Auditors*, 2004.
- Messier, Glover, dan Prawitt. *Auditing and Assurance Service*, McGraw Hill International, 2005.
- Rahmat, Jalaludin. *Psikologi Komunikasi Edisi Revisi*. Bandung : PT. Remaja Rosdakarya, 2004.
- Ratliff. *Internal Auditing. Principles and Techniques* 2nd ed. Altamonta Spring, Florida : The Institute of Internal Auditors, 2000.
- Sobur Alex. *Proses Persepsi*. Jogyakarta : BPFE, 2005.
- Suharyadi, Purwanto. *Statistika Untuk Ekonomi Dan Keuangan Modern Buku 2*. Jakarta : Salemba Empat ,2009.
- Sugiyono. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Bandung : CV. Alfabeta, 2005.
- Sukrisno, Agoes. *Auditing*. Edisi ke-2. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, 2002.
- Handoko T Hani. *Manajemen Edisi -2*. Jogyakarta : BPFE, 2003.
- Tugiman Hiro. *Pengenalan Audit Internal*. Jakarta : Yayasan Pendidikan Internal Audit, 2001.

Wathen, Marschal, Lind. *Statistical Techniques in Business and Economics*. 13th Mc Graw Hill, 2008.

Agoes Sukrisno, Trisnawati Estralita. *Pratikum Audit*. Jakarta: Salemba Empat, 2006

Karya Tulis

Hiro Tugiman. *Paradigm change of Internal Auditors and Managers' Perception*, Paper presented in Internal Seminar, Widyatama University, 2007.

Hiro Tugiman "Tuntutan Perubahan Paradigma Auditor Internal dan Persepsi Pimpinan Organisasi". 23 Maret 2008.

Muh. Arief Effendi "Tantangan untuk Menjadi Seorang Auditor Internal yang Profesional", Makalah (Paper) ini telah dipresentasikan pada acara Seminar (Kuliah Umum) di STIE Trisakti Jakarta pada hari Sabtu tanggal 8 Desember 2007.

Muh. Arief Effendi "Paradigma Baru Internal Auditor", Artikel ini telah dimuat di Majalah AUDITOR, Rubrik "Kolom 1", Edisi No. 05 tahun 2002.

Sri Trisnaningsih "Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman *Good Governance* Gaya Kepemimpinan dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Auditor" Makalah di Sajikan di Simposium Nasional X Universitas Hasanudin Makassar 26 – 28 Juli 2007.

Sasongko Budi "Auditor Internal dan Dilema Etika" Makalah ini dimuat di situs www.theakuntan.Com