

**EVALUASI AUDIT OPERASIONAL
TERHADAP PROSUDER PEMBELIAN
PADA PT. STELLA MARIS INTENATIONAL SCHOOL**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu Persyaratan Mencapai Gelar

Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Oleh :

Nama : Abdul Rohim

NIM : 03420009



UNIVERSITAS DARMA PERSADA FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

JAKARTA 2010



UNIVERSITAS DARMA PERSADA FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

**EVALUASI AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PROSEDUR PEMBELIAN
PADA PT. STELLA MARIS INTERNATIONAL EDUCATION**

Oleh :

Nama : Abdul Rohim

NIM : 03420009

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang skripsi Sarjana
Ekonomi (S1) dihadapan panitia penguji skripsi.

Jakarta, Maret 2010

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

(Atik Isnawati, Ak, MSi)

Pembimbing Materi

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM)



UNIVERSITAS DARMA PERSADA FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul :

**EVALUASI AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PROSEDUR PEMBELIAN
PADA PT. STELLA MARIS INTENATIONAL EDUCATION**

Oleh :

Nama : Abdul Rohim

NIM : 03420009

Telah dipertahankan dihadapan sidang Tim Penguji Skripsi

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Nama

1. Drs. Boedy Setyo Hartono, AK, MM.
2. Haryantc, Drs, AK, MM.
3. Jombrik , SE, MM.

Jabatan

- Ketua
Anggota
Anggota

Tanda Tangan

LEMBAR PERNYATAAN

Skripsi yang berjudul : “ **Evaluasi Audit Operasional Terhadap Prosedur Pembelian Pada PT. Stella Maris International Education** ” . Bersama ini penulis menyatakan dengan sesungguhnya bahwa seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya. Skripsi ini disusun di bawah bimbingan bapak Drs.Boedi Setyo Hartono, Ak, MM.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sadar dan dengan sebenar-benarnya.



ABSTRAK

- A. Abdul Rohim
- B. Judul Skripsi : Evaluasi Audit Operasional Terhadap Sistem Pembelian Pada PT. Stella Maris International Education.
- C. XI + 86 Halaman 7 Tabel, 1 Gambar
- D. Kata Kunci : Audit Operasional
- E. Alasan dan tujuan penelitian :
- Untuk mengevaluasi pelaksanaan audit operasional terhadap Prosedur pembelian yang ditetapkan oleh PT Stella Maris International School. untuk melengkapi data yang diperlukan dilakukan wawancara dengan pegawai guna memperoleh kelengkapan data dan informasi yang dibutuhkan.
- Hasil penelitian :** PT. Stella Maris International Education telah menerapkan dan menjalankan prosedur pembelian , *Purchasing officer* selaku penanggung jawab atas berjalannya kegiatan pembelian telah bekerjasama dengan *Finance* dalam kelancaran prosedur pembelian yang diterapkan oleh perusahaan .
- Kesimpulan dan saran :**
- Kesimpulan : secara umum prosedur pembelian PT. Stella Maris International Education sudah Dapat Dikatakan dengan Baik. *Finance* dan *Purchasing* telah menjalankan tugasnya secara efektif sesuai dengan prosedur yang sudah ditetapkan dalam prosedur pembelian.
- Saran :** di perlukana adanya pemisahan tugas bagian pembelian dengan penerimaan barang pembelian.
- F. Daftar pustaka :
- G. Dosen Pembimbing : Drs. Boedi setyo Hartono, AK., MM

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah S.W.T, dimana berkat Rahmat dan Hidayahnya yang diberikannya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.

penulis telah memilih penulisan skripsi yang berjudul “ Audit Operasional Terhadap Sistem Pembelian Pada PT. Stella Maris International Education “. Adapun hasil penulisan ini diharapkan nantinya dapat memberikan mamfaat bagi perusahaan di tempat penulis melakukan riset dan juga bagi rekan – rekan di perguruan tinggi penulisan ini diharapkan akan memperluas pengetahuan mengenai evaluasi terhadap temuan atas sistem pembelian yang dilakukan bagian accounting.

Penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari pihak lain. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih terutama kepada:

1. Orang tua saya yang telah memberikan do'a dan dukungan baik yang berupa moril maupun materiil, dengan adanya do'a dan dukungan mereka, penulis dapat menyelesaikan tugas ini dengan sebaik-baiknya.
2. Bapak Boedi Setyo Hartanto, Drs. Ak. MM selaku dosen pembimbing materi yang memberikan pengarahan dan membantu penulis menyelesaikan skripsi.
3. Ibu Atik Isniwati, Ak. MSi selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang selaku memberikan masukan demi kelancaran penulisan skripsi ini.
4. Dekan beserta jajarannya dan para Dosen saya ucapkan terima kasih.

5. Para personil karyawan PT. Stella Maris International Education Khususnya bagian Financial dan bagian pembelian yang telah membantu penulis memberikan data – data dan informasi yang diperlukan
6. Terima kasih kepada Yunus Arifien, Yohan Sasmita, Indra Gunawan, Anita Puri, F.Yani Olivia Utami (Lovie), Intan Febriani, Ardi Prastowo, Imam Gunawan, Aini, Eka, Ibu Indi, Ibu Yanti, Ibu Novi, Bapak Alek, Bapak Ericson, Bapak Asep, Ibu Frida, Mas Haris atas dukungan yang tiada hentinya dan teman-teman Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
7. seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi penyajian maupun dari segi pembahasan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan mamfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, maret 2010



(Abdul Rohim)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAKSI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	3
1.3. Pembatasan Masalah	3
1.4. Perumusan Masalah	3
1.5. Tujuan dan Manfaat Penelitian	
1. Tujuan penelitian	3
2. Manfaat penelitian	4
1.6. Metodologi penelitian	4
1.7. Kerangka berpikir	6
1.8. Sistematika penelitian	7
BAB II : LANDASAN TEORI	10

2.1 Tinjauan Pustaka	10
1. Pengertian Auditing	10
2. Jenis Audit	11
3. Tujuan Audit	13
2.2 Audit Operasional	15
1. Pengertian Audit Operasional	15
2. Jenis-jenis Audit Operasional	16
3. Ruang Lingkup Audit Operasional	17
4. Tujuan Audit Operasional	22
5. Karakteristik Audit Operasional	25
6. Keterbatasan Audit Operasional	26
7. Tahap-Tahap Audit Operasional	27
2.3 Pengendalian Internal	32
1. Pengertian Pengendalian Intern	32
2. Tujuan Pengendalian Intern	33
3. Unsur-unsur Pengendalian Internal	35
4. Karakteristik Pengendalian Intern	36
2.4 Pelaksanaan Operasional Audit Terhadap Prosedur Pembelian	37
1. Pengertian Pembelian	37
2. Tugas dan Tanggung Jawab Pembelian	37
3. Tujuan Audit Operasional Terhadap Prosedur Pembelian	39
BAB III : GAMBARAN PERUSAHAAN	40
3.1. Gambaran Umum PT. Stella Maris International Education	40

1. Sejumlah Singkat Perusahaan	40
2. Jenis-jenis Layanan Produk Jasa	42
3. Struktur Organisasi Perusahaan	47
4. Uraian Tugas	50
BAB IV : ANALISIS DATA PENELITIAN	63
4.1 Pelaksanaan Audit Internal PT. Stella Maris International Education	63
Organisasi pelaksanaan Audit Internal	63
4.2 Fungsi Prosedur Pembelian	65
4.3 Prosedur pembelian PT. Stella Maris International Education	65
4.4 Tahapan dan Pelaksanaan Audit prosedur Pembelian	69
4.5. Pedoman Prosedur yang dipakai dalam Audit Internal Prosedur Pembelian	72
4.6. Pelaporan Audit Internal	83
4.7. Tindak Lanjut dari Temuan Hasil Audit yang Dilakukan	85
4.8. Pengaruh Audit Operasional Terhadap Mutu Pelayanan jasa Perusahaan / Lembaga	87
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Saran	89
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	91
LAMPIRAN	
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Kerangka Berfikir.....	7



DAFTAR LAMPIRAN

- I. Struktur Organisasi PT. X
- II. Dokumen Berkes Pembelian
- III. Dokumen Prosedur Pembelian
- IV. Strukrut Tim Audit Internal
- V. Surat Keterangan Riset



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha yang semakin kompleks dan pesat lajunya dalam menyongsong era perdagangan bebas, membawa dampak baik positif maupun negatif bagi perkembangan perusahaan-perusahaan dari berbagai jenis industri yang berbeda, ditambah lagi dampak dari krisis ekonomi yang melanda banyak negara termasuk Indonesia masih terasa hingga saat ini. Salah satu dampak dari krisis ekonomi tersebut terhadap dunia usaha adalah semakin ketatnya persaingan di antara perusahaan-perusahaan sejenis. Persaingan tersebut dapat berasal dari perusahaan yang ada di dalam maupun yang ada di luar negeri. Oleh karena itu, usaha untuk meningkatkan kualitas produk merupakan suatu tantangan yang harus dihadapi oleh perusahaan.

Banyak perusahaan mengalami inefisiensi dalam kepengurusan dan pengelolaan, serta cenderung untuk tidak dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya lebih lama lagi. Tetapi untuk perusahaan yang mampu bertahan tentu saja bukan berarti masalah yang dihadapi berakhir begitu saja. Oleh karena itu maka pihak manajemen harus mampu bekerja secara efektif dan efisien. Efektif mengacu pada pencapaian tujuan perusahaan, sedangkan efisien mengacu pada sumber daya yang digunakan untuk mencapai tujuan perusahaan.

Sehubungan dengan pencapaian tujuan manajemen diperlukan suatu alat bantu bagi manajemen untuk mengevaluasi efisiensi dan efektivitas manajemen perusahaan yaitu Pemeriksaan Manajemen operasional. Pemeriksaan manajemen

operasional adalah penilaian yang bebas, selektif dan analitis terhadap suatu program, kegiatan atau keadaan dengan tujuan untuk mencegah adanya penyimpangan, mengevaluasi jalannya operasi perusahaan kemudian menginformasikan kepada pimpinan disertai saran-saran dan upaya-upaya yang dapat ditempuh guna pendayagunaan sumber-sumber secara efisien dan efektif di masa yang akan datang.

Efisiensi, efektivitas dan ekonomis perusahaan merupakan suatu hal yang perlu diperhatikan. Pemeriksaan manajemen operasional memberikan suatu penelaahan yang bersifat efektif dan hasil pemeriksaannya yang berupa temuan dan rekomendasi akan berguna bagi perusahaan.

Penulis memilih sistem pembelian untuk diaudit di PT. Stella Maris International Education karena sistem pembelian merupakan fungsi yang penting dalam menunjang kelangsungan hidup perusahaan. Oleh karenanya sistem pembelian yang baik mempunyai peranan yang penting bagi perusahaan untuk menentukan harga jual maupun laba perusahaan.

Bagian pembelian memiliki peranan dalam mendapatkan kualitas barang yang berkualitas dan murah untuk diproduksi perusahaan. Tingkat efisiensi bagian ini merupakan faktor yang penting dalam menentukan tingkat laba perusahaan. Tingkat efisiensi bagian pembelian akan mengadakan riset terhadap nilai beli dan kualitas bahan baku yang kompetitif yang akan berperan dalam lancarnya pasokan bahan baku dan kualitas produksi dalam perusahaan tersebut.

Menyadari pentingnya pemeriksaan manajemen operasional dalam dunia usaha dan bagi manajemen perusahaan, maka penulis mencoba untuk mengidentifikasi

pemeriksaan Operasional sebagai bidang konsentrasi skripsi. Judul yang dipilih oleh penulis adalah “**Evaluasi Audit Operasional Terhadap Prosedur Pembelian Pada PT. Stella Maris International Education**”.

1.2 Identifikasi Masalah

1. Bagaimana pelaksanaan Prosedur pembelian yang telah ditetapkan oleh PT. Stella Maris International Education ?
2. Bagaimana proses pengendalian atas pembelian yang dilakukan oleh PT. Stella Maris International Education ?

1.3 Pembatasan Masalah

Mengingat banyaknya data yang harus di periksa, maka pembahasan dalam skripsi ini hanya dibatasi pada masalah Audit Operasional yang berhubungan dengan Prosedur Pembelian.

1.4 Perumusan Masalah

1. Apakah Prosedur pembelian telah dilakukan sesuai dengan SOP yang telah ditetapkan oleh PT. Stella Maris International Education ?
2. Apakah proses pengendalian atas pembelian telah dilaksanakan secara efektif dan efisien ?

1.5 Tujuan dan Mamfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Adapun maksud dan tujuan dari penelitian yang hendak penulis capai dalam penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk mengevaluasi efisiensi dan efektifitas terhadap pelaksanaan pembelian PT. **Stella Maris International Education**.
- b. Untuk mengevaluasi efisiensi dan efektivitas pengendalian prosedur pembelian pada PT **Stella Maris International Education**.

2. Manfaat Penelitian

Disamping itu hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi: Perusahaan yang bersangkutan Data dan informasi yang berhasil dikumpulkan diharapkan berguna bagi pihak perusahaan agar skripsi ini dapat memberikan sumbangan pikiran yang berarti dan bermanfaat bagi perusahaan. bagi penulis, hasil penelitian ini menambah wawasan, pengetahuan dan kemampuan penulis khususnya dalam hubungannya dengan audit operasional terhadap sistem penjualan yang efektif dan efisien. bagi pembaca, hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi khususnya mengenai kajian atau audit operasional terhadap sistem pembelian yang efektif dan efisien.

1.6 Metodologi Penelitian

Teknik-teknik penelitian yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah :

1. Sumber dan jenis Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif yang diperoleh langsung dari PT. **Stella Maris International Education** yang

menjadi objek penelitian dan data kualitatif tersebut berupa sejarah perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan gambaran umum kegiatan usaha perusahaan.

2. Metode pengumpulan data dibagi menjadi dua:

Di dalam pengumpulan data dan informasi untuk keperluan penyusunan skripsi ini, penulis menggunakan metode penelitian sebagai berikut :

a. Penelitian kepustakaan (*Library Research*)

adalah penelitian yang dilakukan dengan mencari data-data teoritis dari berbagai sumber, seperti buku literatur kuliah, tulisan-tulisan di media, dan dari perusahaan.

b. Penelitian Lapangan (*Field Research*)

Adalah penelitian yang dilakukan dengan mendatangi objek penelitian secara langsung, yaitu PT. Stella Maris International Education. Dalam melakukan penelitian lapangan, data-data yang dibutuhkan tersebut diperoleh dengan cara ini :

(1) Mengadakan interview atau Tanya jawab langsung dengan bagian pembelian dan akuntansi PT. Stella Maris International Education.

(2) Mengadakan observasi pada unit pembelian PT. Stella Maris International Education.

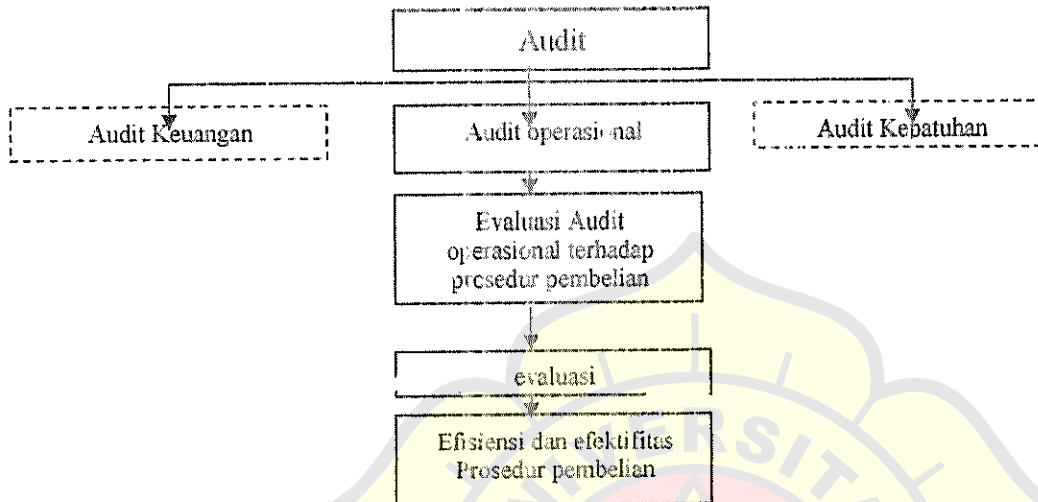
3. Metode Analisis Data

a. Analisis Kualitatif deskriptif

Analisis kualitatif deskriptif adalah metode analisis yang menjelaskan hasil penelitian ini dalam bentuk uraian (naratif). Analisis ini dilakukan

agar hasil penelitian dapat lebih mudah dipahami oleh pembaca.

1.7 Kerangka Berpikir



Sumber : Standar Profesi Kantor Akuntan Publik (IAI), yang diolah oleh penulis

Keterangan:

Mengingat audit operasional merupakan bagian yang penting dalam perusahaan, maka manajemen perlu membuat audit operasional yang baik agar tidak terjadi penyimpangan dalam pelaksanaan audit tersebut dan meminimalisasikan penyelewengan kekayaan perusahaan oleh pegawai yang berhubungan langsung dengan bidang operasional ini khususnya bagian pembelian. Suatu perusahaan yang telah berjalan sebaiknya memantau kegiatan operasional dan hasil perusahaan. Manajemen harus mempunyai pandangan dan sikap profesional untuk memajukan atau meningkatkan hasil-hasil yang telah dicapai. Pandangan dan sikap tersebut dinyatakan dalam kesibukan manajemen untuk selalu melihat, meneliti, menganalisa dan mengambil keputusan atas laporan-laporan yang diterimanya. *Monitoring* atau pemeriksaan yang berkesinambungan terhadap

kegiatan perusahaan dilakukan oleh bagian pemeriksaan intern atau departemen internal audit (audit operasional). Dalam pelaksanaanya sudah seharusnya dilakukan kegiatan pemeriksaan terhadap pelaksanaan operasional atas sistem pembelian. Hal ini dilakukan agar tujuan perusahaan dapat tercapai secara efektif dan efisien. Untuk mencapai efektivitas dan efisiensi audit operasional terhadap sistem pembelian selain melaksanakan aktivitasnya (*monitoring*) pelaksanaan audit operasional terhadap sistem pembelian tetapi juga melaporkan hasil kegiatan tersebut kepada manajemen perusahaan. Dengan pemeriksaan yang berkesinambungan diharapkan audit operasional yang berhubungan dengan sistem pembelian dapat terus terevaluasi sehingga perbaikan-perbaikan yang dilakukan terhadap audit operasional akan menjadi pengendalian yang lebih efektif dan efisien.

1.8 Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pembahasan skripsi dan memberikan gambaran yang sistematis dalam memahami masalah-masalah yang disajikan, maka penulis membagi skripsi ini ke dalam bagian-bagian sebagai berikut:

Bab I : PENDAHULUAN

Bab ini memberikan gambaran permasalahan yang dihadapi oleh dunia usaha yang mendorong penulis untuk memilih judul skripsi ini. Bab ini berisi latar belakang permasalahan, rumusan dan pembatasan masalah,

tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, kerangka berpikir dan diakhiri dengan sistematika penulisan.

Bab II : LANDASAN TEORI

Bab ini menguraikan teori-teori yang berhubungan dengan masalah dalam skripsi ini yang diawali dengan pengertian dan ruang lingkup pemeriksaan operasional kemudian pelaksanaan pemeriksaan operasional, dilanjutkan dengan pengertian dan ruang lingkup pengendalian intern yang berkaitan erat dengan audit, dan akhir dari bab ini penulis akan menjelaskan pemeriksaan manajemen operasional terhadap sistem pembelian.

Bab III : GAMBARAN PERUSAHAAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai gambaran umum perusahaan yang menjelaskan mengenai sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi dan uraian jabatan, serta bidang usaha yang dijalankan oleh perusahaan tersebut.

Bab IV : ANALISIS DATA PENELITIAN

Bab ini akan dibicarakan pokok permasalahan skripsi. Penulis menerapkan teori-teori yang telah dibahas pada bab sebelumnya dengan mengadakan penelitian, meninjau, menganalisa, dan mengevaluasi pelaksanaan terhadap sistem pembelian serta memberikan kesimpulan

atas pemeriksaan manajemen operasional -yang telah dilakukan.

Bab V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab penutup ini penulis akan memberikan kesimpulan atas penelitian yang telah dilaksanakan serta saran dan masukan kepada pihak manajemen berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh penulis.

