

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PEMBELIAN DAN PENGELOLAAN PERSEDIAAN SUKU CADANG PADA PT KIA MOBIL INDONESIA CABANG SUNTER

Abstrak

PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang otomotif baik dalam jual beli kendaraan bermotor (mobil), suku cadang, *service*, reparasi, dan perawatan kendaraan bermotor. Fungsi pembelian dan pengelolaan persediaan suku cadang memegang peranan penting dalam operasional perusahaan sehingga pengendalian intern atas pembelian dan pengelolaan persediaan suku cadang harus dirancang memadai. Audit operasional atas fungsi pembelian dan pengelolaan persediaan suku cadang bertujuan untuk menelaah prosedur pengendalian intern atas pembelian dan persediaan suku cadang, mengidentifikasi kelemahan-kelemahan yang ditemukan, mengetahui sejauh mana fungsi pembelian dan pengelolaan persediaan suku cadang diterapkan secara efektif, efisien dan ekonomis serta memberikan saran perbaikan terhadap kelemahan yang ditemukan.

Metode penelitian yang dilakukan adalah dengan cara studi kepustakaan dan studi lapangan. Studi kepustakaan dilakukan dengan membaca, mengumpulkan, mencatat, dan mempelajari buku wajib yang digunakan selama masa kuliah. Penelitian lapangan dimana penulis langsung mendatangi perusahaan yang bersangkutan untuk mengumpulkan data yang diperlukan langsung dari perusahaan melalui *observasi*, wawancara dan kuisisioner

Hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan sistem pengendalian intern dan prosedur pembelian dan pengelolaan persediaan suku cadang pada PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter pada umumnya sudah berjalan baik, namun masih terdapat indikasi kelemahan yang perlu mendapat perhatian manajemen seperti bagian pembelian tidak mempunyai daftar *supplier* sebagai rekanan, bagian pembelian tidak membuat Surat Permintaan Penawaran Harga, tidak ada pengawasan yang ketat terhadap siapa saja yang dapat masuk ke gudang *sparepart*, lokasi gudang yang kurang tepat dan rawan akan pencurian, dan pemrosesan yang tertunda terhadap penemuan suku cadang yang rusak dan kurang laku di pasaran.

Berdasarkan pembahasan diatas, maka dapat disimpulkan bahwa perusahaan perlu melakukan perbaikan dalam sistem pengendalian intern seperti bagian pembelian jangan terlalu bergantung terhadap satu *supplier* dan harus membuat daftar *supplier*, bagian pembelian sebaiknya juga harus membuat surat permintaan penawaran harga sehingga dapat melakukan perbandingan harga dari berbagai pemasok, harus terdapatnya pengawasan yang ketat sehingga tidak sembarangan orang dapat masuk ke dalam gudang *sparepart*, pihak manajemen juga harus memindahkan lokasi gudang PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter yang rawan akan tindak pencurian di area yang jarang dilewati oleh banyak orang, *parts coordinator* harus segera menindaklanjuti jika terdapat laporan suku cadang yang rusak dan kurang laku di pasaran.

Kata Kunci : Pemeriksaan operasional, Sistem Pengendalian Intern, Pembelian, Pengelolaan Persediaan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PEMBELIAN DAN PENGELOLAAN PERSEDIAAN SUKU CADANG PADA PT KIA MOBIL INDONESIA CABANG SUNTER”.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan strata-1 universitas Bina Nusantara dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Ucapan terima kasih ini penulis tujukkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Dr. E. A Kuncoro, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Ersa Tri Wahyuni, SE., M.Acc, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Rindang Waduri, S.Kom., MM, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Bapak Bambang B Sulistyanto, Ak., MBA, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan, pengarahan, serta petunjuk-petunjuk yang berarti dan bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh dosen Universitas Bina Nusantara yang selama masa perkuliahan ini telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Pimpinan dan seluruh staff PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter khususnya Bapak Johnny Darmawan, Bapak Maskur, Bapak Heru dan Bapak Erwin yang telah bersedia meluangkan waktu memberikan informasi yang berguna dalam penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tua tercinta dan seluruh keluarga, yang telah memberikan doa restu dengan semangat dan dorongan materi serta kasih sayang yang tak terhingga sehingga penulis mampu menyelesaikan dengan baik.
9. Seluruh sahabat Juliana, Felicia, Denril, Paulus, Sea serta Aui dan teman-teman semua yang telah memberikan dukungan semangat dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga segala kebaikan yang telah mereka berikan mendapatkan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan. Untuk itu, penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi pembacanya dan dapat dipergunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 15 Juli 2008

Penyusun

Yohanes Kurniawan

DAFTAR ISI

Halaman

Halaman Judul Luar.....	i
Halaman Judul Dalam.....	ii
Tanda Persetujuan Skripsi.....	iii
Halaman Persetujuan Hardcover.....	iv
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	v
Abstrak.....	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii

BAB I : PENDAHULUAN

I.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	2
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
I.4. Metodologi Penelitian.....	4
I.5. Sistematika Pembahasan.....	5

BAB II : LANDASAN TEORI

II.1. Pengertian Auditing Secara Umum	
II.1.1. Definisi Auditing.....	8

II.1.2.	Tujuan dan Manfaat Audit.....	9
II.1.3.	Jenis-Jenis Audit.....	11
II.2	Pengertian Audit Operasional	
II.2.1.	Definisi Audit Operasional.....	12
II.2.2	Tujuan dan Manfaat Audit Operasional.....	14
II.2.3	Jenis Bukti Audit.....	15
II.2.4.	Jenis-Jenis Audit Operasional.....	17
II.2.5.	Tahapan Audit Operasional.....	18
II.2.6.	Temuan Hasil Pemeriksaan.....	20
II.3.	Sistem Pengendalian Intern	
II..3.1.	Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	21
II.3.2.	Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	22
II.3.3.	Komponen Sistem Pengendalian Intern.....	22
II.3.4	Hubungan Sistem Pengendalian Intern dengan Audit Operasional.....	24
II.4.	Fungsi Pembelian	
II.4.1	Pengertian Pembelian.....	25
II.4.2	Tujuan Audit Operasional Atas Fungsi pembelian.....	26
II.4.3	Prosedur Pembelian.....	26
II.4.4.	Pengendalian Intern Atas Fungsi Pembelian.....	28
II.5	Fungsi Pengelolaan Persediaan	
II.5.1	Pengertian Persediaan.....	30
II.5.2	Tujuan Audit Operasional Atas Fungsi	

Pengelolaan Persediaan.....	31
II.5.3. Jenis-Jenis Persediaan.....	32
II.5.4. Sistem Pencatatan dan Metode Penilaian Persediaan..	33
II.5.5. Fungsi-Fungsi Di Dalam Siklus dan Pengendalian Intern Pengelolaan Persediaan.....	34
II 5.6. Proses Perencanaan dan Pengelolaan Persediaan.....	36.

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

III.1 Sejarah dan Kegiatan Usaha PT KIA Mobil Indonesia	
III.1.1. Sejarah Perusahaan.....	38
III.1.2. Kegiatan Usaha PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter.....	41
III.2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan	
III.2.1. Struktur Organisasi Perusahaan.....	41
III.2.2. Uraian Tugas Perusahaan.....	44
III.3. Sistem dan Prosedur Pembelian PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter	
III.3.1. Sistem Pengelolaan pembelian.....	50
III.3.2. Prosedur Operasional Pembelian Suku cadang PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter.....	52
III.4. Sistem dan Prosedur Pengelolaan Persediaan Suku Cadang PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter	
III.4.1. Sistem Pengelolaan Persediaan Suku Cadang.....	56

III.4.2. Prosedur Pengeluaran Persediaan Suku Cadang.....	58
III.5. Hasil Wawancara atau Kuisioner.....	59
BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
IV.1. Survei Pendahuluan	61
IV.2. Evaluasi Atas Pengendalian Intern Fungsi Pembelian dan Pengelolaan Persediaan suku cadang.....	63
IV.3. Prosedur Audit Atas Fungsi Pembelian.....	68
IV.4. Prosedur Audit Atas Fungsi Pengelolaan Persediaan.....	72
IV.5. Laporan Atas Temuan Permasalahan dan Rekomendasi Perbaikan.....	79
BAB V : SIMPULAN dan SARAN	
V.1. Simpulan.....	89
V.2. Saran.....	90
Lampiran-lampiran	
Daftar Pustaka	
Surat Keterangan Penelitian	
Daftar Riwayat Hidup	

DAFTAR GAMBAR

No Gbr	Keterangan	Halaman
Gbr 3.1	Struktur Organisasi PT KIA Mobil Indonesia Cabang Sunter	43

DAFTAR LAMPIRAN

1. Kuisisioner Fungsi PembelianL.1
2. Kuisisioner Fungsi Pengelolaan Persediaan Suku CadangL.2
3. Contoh Surat Order PembelianL.3
4. Contoh Surat JalanL.4
5. Contoh Surat Penerimaan Gudang..... L.5
6. Contoh Surat Permintaan PembelianL.6

L.6

L.7