

EVALUASI PROSES PEMERIKSAAN INTERN ATAS PEMBELIAN DAN HUTANG USAHA PADA PT AGRA MUKTI

Abstrak

Pemeriksaan intern pada PT. Agra Mukti tidak berjalan dengan baik. Sejumlah ketidakefisienan yang terjadi tidak terungkap dalam pemeriksaan. Evaluasi pemeriksaan diperlukan untuk mengetahui apakah pemeriksaan telah memenuhi norma dan standar pemeriksaan yang ditetapkan.

Penelitian dilakukan melalui metode studi pustaka dan penelitian lapangan. Dalam melakukan studi pustaka, data diperoleh dari membaca buku-buku, literatur, serta karangan lain yang berkaitan dengan topik penelitian. Metode penelitian lapangan dilakukan melalui pengamatan pada PT. Agra Mukti dan wawancara dengan pihak-pihak yang terkait dengan pembahasan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemeriksaan tidak direncanakan dengan baik. Sejumlah masalah tidak terungkap dalam pemeriksaan. Masalah-masalah tersebut adalah: biaya perolehan bahan baku yang tinggi, terjadi kelebihan bahan baku diatas kebutuhan, dan banyak keluhan dari pemasok karena lamanya proses pembayaran hutang, serta terdapat ketidaksesuaian antara jenis dan mutu barang yang diterima dengan yang dipesan.

Kesimpulan yang dapat diambil adalah pemeriksaan yang dilakukan tidak memenuhi norma dan standar pemeriksaan. Saran yang dapat diberikan untuk perusahaan adalah sebaiknya dilakukan pemeriksaan ulang oleh seseorang yang kompeten dan independen. (N)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas terselesaikannya skripsi ini. Dalam kesempatan ini saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

- Ibu Ir. Th. Widia, S.Kom, MM. selaku Rektor Universitas Bina Nusantara
- Bapak H. Mohammad Subekti, M.sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
- Bapak Misbahul Munir, Ak,MBA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi
- Bapak Hery Harjono Muljo, S.Kom. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi
- Bapak Gatot Imam Nugroho, Ak,MBA. atas bimbingannya selama penyusunan skripsi ini.
- Seluruh staf pengajar Universitas Bina Nusantara
- Direksi dan staf PT Agra Mukti, serta
- Seluruh kerabat dan sahabat yang telah membantu baik secara moril maupun materil.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangannya, karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk lebih memperbaikinya.

Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi setiap orang yang membacanya.

Jakarta, 27 Januari 2001

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Hardcover	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	vii
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.....	3
I.5. Sistematika Pembahasan.....	4
BAB II : LANDASAN TEORI	
II.1. Pemeriksaan secara umum	6
II.1.1. Pengertian Pemeriksaan	6
II.1.2. Jenis-jenis Pemeriksaan	7
II.1.3. Standar Pemeriksaan	8
II.2. Pemeriksaan Operasional	8
II.2.1. Pengertian Pemeriksaan Operasional	8
II.2.2. Tujuan dan Karakteristik Pemeriksaan	

	Operasional.....	10
II.2.3.	Jenis-jenis Pemeriksaan Operasional	11
II.2.4.	Pelaksana Pemeriksaan Operasional	11
II.2.5.	Sumber Data	13
II.2.6.	Keterbatasan Pemeriksaan Operasional	13
II.2.7.	Program Kerja Pemeriksaan	14
II.2.8.	Tahap-tahap Pemeriksaan	15
II.3.	Sistem Akuntansi Pembelian dan Hutang Usaha ...	20
II.3.1.	Jenis-jenis Pembelian	20
II.3.2.	Fungsi-fungsi Pembelian	21
II.3.3.	Prosedur Pembelian	23
II.3.4.	Informasi dan Dokumen dalam Sistem Akuntansi Pembelian	25
II.3.5.	Hutang	26
II.4.	Sistem Pengendalian Intern atas Pembelian dan Hutang	28
II.4.1.	Definisi Sistem Pengendalian Intern	28
II.4.2.	Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	29
BAB III	: PROSES PEMERIKSAAN INTERN PT AGRA MUKTI	
III.1.	Latar Belakang	30
III.1.1.	Sejarah singkat PT Agra Mukti	30
III.1.2.	Struktur Organisasi	31
III.2.	Prosedur Pembelian dan Hutang PT Agra Mukti ...	34

	III.3. Prosedur Pemeriksaan yang telah dilakukan	36
BAB IV	: EVALUASI PROSES PEMERIKSAAN INTERN ATAS PEMBELIAN DAN HUTANG PADA PT AGRA MUKTI	
	IV.1. Masalah yang dihadapi	49
	IV.2. Perencanaan Pemeriksaan	49
	IV.3. Program Kerja Pemeriksaan	51
	IV.4. Pelaksanaan Pemeriksaan	52
	IV.4.1. Tahap Pendahuluan	52
	IV.4.2. Tahap Pemeriksaan Mendalam	57
	IV.5. Kompetensi dan Independensi pemeriksa	65
BAB V	: SIMPULAN DAN SARAN	
	V.1. Simpulan	68
	V.2. Saran	69
Lampiran 1	L1
Lampiran 2	L3
Lampiran 3	L4
Daftar Pustaka		-
Daftar Riwayat Hidup		-
Surat Keterangan Penelitian		-