

PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS KEGIATAN PEMBELIAN DAN PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA PT WINNER JAYA KARYA

Abstrak

PT Winner Jaya Karya merupakan perusahaan dagang swasta yang bergerak dalam bidang perdagangan barang berupa bahan atau kain (tekstil). Tujuan dari penelitian ini adalah membantu perusahaan dalam mengidentifikasi kelemahan dan risiko yang dihadapi oleh perusahaan terkait dengan kegiatan pembelian dan pengelolaan persediaan, serta memberikan bantuan berupa saran – saran untuk memperbaiki kelemahan yang ada.

Penelitian di PT Winner Jaya Karya menggunakan metode penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan. Penelitian kepustakaan dilakukan guna memperoleh landasan teori untuk mengumpulkan data dengan cara membaca buku atau literature – literature yang berhubungan dengan topik pembahasan. Sedangkan penelitian lapangan yang dilakukan melalui wawancara, observasi, dan kuisisioner untuk memperoleh data dan informasi yang relevan.

Dari penelitian yang dilakukan, ditemukan beberapa kelemahan pada sistem pengendalian intern atas kegiatan pembelian dan pengelolaan persediaan pada PT Winner Jaya Karya. Beberapa kelemahan yang ditemukan antara lain: Pengiriman barang yang dipesan dari pemasok tidak selalu datang tepat waktu; Perusahaan belum memiliki bagian penerimaan barang yang terpisah dengan bagian penyimpanan barang. Kegiatan penerimaan dan penyimpanan barang dilakukan oleh bagian gudang; Perusahaan tidak pernah melakukan *stock opname* secara mendadak; Tidak adanya pemeriksaan secara teliti terhadap barang – barang yang diterima.

Berdasarkan kelemahan yang ada, penulis menyarankan agar bagian pembelian harus melakukan pemeriksaan terhadap tanggal penerimaan yang telah ditentukan dengan tanggal saat barang diterima. Dengan memeriksa tanggal tersebut, maka perusahaan dapat mengetahui apakah pemasok telah mengirimkan barang yang dipesan sesuai dengan tanggal yang ditentukan atau tidak; Perusahaan memiliki bagian penerimaan dan bagian gudang yang terpisah; Perusahaan perlu melakukan *stock opname* secara mendadak; Petugas gudang harus melakukan pemeriksaan dengan teliti dan seksama terhadap barang – barang yang diterima.

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara, Jakarta.

Penyusunan skripsi ini berdasarkan pada survei yang dilakukan pada PT Winner Jaya Karya yaitu tentang "Pemeriksaan Operasional Atas Kegiatan Pembelian dan Pengelolaan Persediaan Pada PT Winner Jaya Karya". Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Sebagai rasa syukur, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu selama penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M, App, Sc selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Engkos Achmad Kuncoro, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Ersya Tri Wahyuni, SE., M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Bapak Iskandar, Drs., Ak., MM selaku Dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis serta memberikan petunjuk dan saran kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

6. Seluruh Dosen dan staf pengajar yang telah memberikan pengajaran dan ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Ibu Tuty Ciputra selaku Direktur PT Winner Jaya Karya yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengumpulkan informasi yang diperlukan sebagai bahan penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Summy, Ibu Linggia, Ibu Harni dan seluruh staf PT Winner Jaya Karya atas bantuannya dalam memberikan informasi untuk penyusunan skripsi ini.
9. Segenap keluarga dan kerabat, khususnya untuk mama dan kakak tercinta yang telah memberikan dukungan moral, material serta doa selama penyusunan skripsi ini.
10. Kepada teman – teman yang tidak mungkin disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak – pihak yang telah membantu baik berupa doa dan dukungannya kepada penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna dan tidak terlepas dari kekurangan dan kesalahan. Untuk itu, penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya atas kekurangan dan kesalahan yang ada. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

Jakarta, 25 Juni 2008

Penulis



(Lucy Diamanta)

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Hard Cover	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Lampiran	xi

BAB I : PENDAHULUAN

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

BAB II : LANDASAN TEORI

II.1 Sistem Pengendalian Intern	
II.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	7
II.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	8
II.1.3 Unsur – unsur Sistem Pengendalian Intern	10

II.2	Pengertian, Jenis dan Manfaat Pemeriksaan	
II.2.1	Pengertian Pemeriksaan.....	12
II.2.2	Tujuan Pemeriksaan	13
II.2.3	Jenis – jenis Pemeriksaan	15
II.3	Pemeriksaan Operasional	
II.3.1	Pengertian Pemeriksaan Operasional	16
II.3.2	Tujuan dan Manfaat Pemeriksaan Operasional	17
II.3.3	Jenis – jenis Pemeriksaan Operasional	19
II.3.4	Tahapan Pemeriksaan Operasional	20
II.3.5	Temuan – temuan Audit	21
II.4	Pembelian	
II.4.1	Pengertian Pembelian	24
II.4.2	Prosedur Pembelian	24
II.4.3	Pengendalian Intern Atas Pembelian	26
II.5	Persediaan	
II.5.1	Pengertian Persediaan	28
II.5.2	Jenis – jenis Persediaan	30
II.5.3	Metode Pencatatan dan Metode Penilaian Persediaan	31
II.5.4	Pengendalian Intern atas Pengelolaan Persediaan	33

BAB III : PROSES PENGUMPULAN DATA

III.1	Gambaran Umum Perusahaan	
III.1.1	Sejarah Perusahaan	35
III.1.2	Kegiatan Perusahaan	36

III.1.3 Kebijakan – kebijakan PT Winner Jaya Karya atas Kegiatan Pembelian dan Pengelolaan Persediaan	36
III.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan	
III.2.1 Struktur Organisasi Perusahaan	37
III.2.2 Uraian Tugas Perusahaan	40
III.3 Prosedur Operasional Pembelian dan Pengelolaan Persediaan PT Winner Jaya Karya	
III.3.1 Prosedur Pembelian	45
III.3.2 Prosedur Pengelolaan Persediaan	45
III.4. Internal Control Questionnaires (ICQ)	49
BAB IV : PEMBAHASAN	
IV.1 Survei Pendahuluan	53
IV.2 Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Kegiatan Pembelian dan Pengelolaan Persediaan	56
IV.3 Program Pemeriksaan	58
IV.4 Laporan Temuan Permasalahan dan Rekomendasi	65
BAB V : SIMPULAN dan SARAN	
V.1. Simpulan	70
V.2. Saran	72
Lampiran-lampiran	
Daftar Pustaka	
Surat Keterangan Penelitian	
Daftar Riwayat Hidup	

DAFTAR LAMPIRAN

<i>Internal Control Questionnaires</i> PT Winner Jaya Karya	L1
---	----