

**AUDIT MANAJEMEN ATAS SISTEM PEMBELIAN
UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS OPERASIONAL
STUDI KASUS PT. INTI PELANGI DRUMASINDO
DI SIDOARJO**



**OLEH:
CHRISTIN MELLIYANI
3203000357**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2010**

**AUDIT MANAJEMEN ATAS SISTEM PEMBELIAN
UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS OPERASIONAL
STUDI KASUS PT. INTI PELANGI DRUMASINDO
DI SIDOARJO**

SKRIPSI
ini diajukan kepada
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
CHRISTIN MELLIYANI

3203000357

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

2010

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**AUDIT MANAJEMEN ATAS SISTEM PEMBELIAN
UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS OPERASIONAL
STUDI KASUS PT. INTI PELANGI DRUMASINDO
DI SIDOARJO**

OLEH:

CHRISTIN MELLIYANI

3203000357

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA UNTUK DIAJUKAN KE TIM
PENGUJI**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Y. Harimurti', is positioned above the name of the supervisor.

PEMBIMBING, YOHANES HARIMURTI, SE., M.Si., Ak.

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Christin Melliyan** NRP: 3203000357

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2010 dan dinyatakan LULUS oleh:

Ketua Tim Penguji

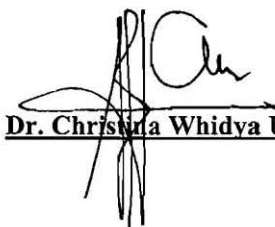


Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Christina Whidya Utami, MM.



Y. Harimurti, SE., M.Si., Ak.

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Christin Melliyani
Nomor Pokok : 3203000357
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Alamat/Telepon : Wisma Tropodo Jl. Citarum BJ 18
Waru- Sidoarjo/8667307

Dengan ini menyatakan dengan sebenarnya, bahwa **skripsi** yang saya buat adalah hasil pemikiran saya sendiri dan tidak merupakan hasil plagiat.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan bersedia menerima sanksi apabila saya melanggar hal-hal yang tidak sesuai dengan pernyataan ini.

Surabaya, 9 Februari 2010

Yang Membuat Pernyataan,



Christin Melliyani

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karuniaNya dan berkat pimpinanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar kesarjanaan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.

Penulis menyadari bahwa tanpa penyertaanNya dan dukungan dari berbagai pihak, penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Christina Widya Utami, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universita Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi sekaligus sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, kesabaran dan dukungannya dalam memberikan bimbingan dan saran-saran dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh staf pengajar dan staf karyawan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang berperan serta dalam mendukung terselesainya skripsi ini.
4. Pimpinan dan seluruh karyawan PT. Inti Pelangi Drumasindo di Sidoarjo yang telah memberikan bantuan dan kerja sama kepada penulis selama melakukan penelitian.
5. Papa, Mama, dan adik tercinta yang tiada henti-hentinya memberikan doa, perhatian, dan semangat selama penulis menyusun skripsi.
6. Ko Gana dan Sharon yang selalu memberikan cinta, doa, dan semangatnya. Terima kasih atas segalanya.

7. Keluarga besar Gili Meka di Flores, keluarga besar Liem di Surabaya dan Pandaan, keluarga besar Bhe di Jakarta, Surabaya, dan Yogyakarta yang telah mendukung dalam doa dan memberikan perhatian yang besar kepada penulis.
8. Bapak dan Ibu Pdt. Andreas Ratono beserta keluarga yang selalu memberikan kekuatan dan doa.
9. Glorya, Dessy, Tari, David, dan teman-teman JRS untuk dukungan doa dan persahabatannya.
10. Levi, Afni, Gebora, Inge, Fenny, Mas Deddy dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu terima kasih atas bantuan tenaga, pikiran dan semangatnya.

Akhir kata penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dan bermanfaat. Tuhan Yesus memberkati kita semua. Amin. Terima Kasih.

Surabaya, Oktober 2009

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAKSI.....	ix
BAB 1: PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Skripsi.....	5
BAB 2: TINJAUAN KEPUSTAKAAN.....	7
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori	9
a. Audit Manajemen.....	9
(a). Pengertian Audit Manajemen	9
(b). Perbedaan Audit Manajemen	
dengan Audit Keuangan.....	11

(c). Manfaat Audit Manajemen.....	12
(d). Tujuan Audit Manajemen.....	13
(e). Pelaksana Audit Manajemen.....	14
(f). Tahap-tahap Audit Manajemen	17
(g). Keterbatasan Audit Manajemen.....	19
b. Sistem Pembelian	20
(a). Sistem Pemrosesan Pembelian	20
(b). Fungsi-fungsi dalam Proses Pembelian	23
c. Efektivitas Operasional Sistem Pembelian.....	24
d. Audit Manajemen atas Sistem Pembelian.....	27
(a). Sasaran Audit Manajemen	
atas Sistem Pembelian	27
(b). Prosedur Audit Manajemen	
atas Sistem Pembelian	32
2.3. Rerangka Berpikir	36
BAB 3: METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Desain Penelitian.....	37
3.2. Jenis dan Sumber Data	37
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.4. Teknik Analisis Data.....	38

BAB 4: PEMBAHASAN.....	40
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	40
a. Perkembangan Usaha.....	40
b. Lokasi Perusahaan.....	41
c. Struktur Organisasi.....	42
d. Hasil Produksi.....	46
4.2. Deskripsi Data.....	46
4.3. Analisis.....	50
a. Organisasi.....	50
b. Pemeriksaan terhadap Prosedur Pembelian.....	51
c. Tahap-tahap Audit Manajemen untuk Menilai Efektivitas Operasional PT. Inti Pelangi Drumasindo di Sidoarjo.....	53
4.4. Rekomendasi atas Temuan Audit Manajemen.....	60
BAB 5: SIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1. Simpulan.....	64
5.2. Saran.....	65
DAFTAR KEPUSTAKAAN.....	67
LAMPIRAN 1.....	69
LAMPIRAN 2.....	70

LAMPIRAN 3..... 72

LAMPIRAN 4..... 74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Diagram Arus Data untuk Sistem Pembelian	22
Gambar 2.2. Konsep Efisiensi dan Efektivitas.....	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Struktur Organisasi PT. Inti Pelangi Drumasindo	69
Lampiran 2: Sistem Pembelian PT. Inti Pelangi Drumasindo.....	70
Lampiran 3: Sistem Pembelian PT. Inti Pelangi Drumasindo/Rekomendasi	72
Lampiran 4: Kuesioner.....	74

ABSTRAKSI

Dalam menjalankan roda perusahaan, prinsip efektivitas harus diterapkan karena pada umumnya perusahaan menghadapi keterbatasan dalam perolehan dana, daya, sarana dan prasarana kerja. Berdasarkan situasi tersebut maka tidak dibenarkan alasan apapun yang mendorong terjadinya ketidakefektifan.

Audit manajemen merupakan pemeriksaan kinerja aktivitas organisasi. Ruang lingkup audit manajemen pada penelitian ini adalah meliputi pemeriksaan atau *review* organisasi kontrol persediaan, pemeriksaan prosedur pembelian, dan pelaksanaan *job description*. Pelaksanaan audit manajemen meliputi penentuan cakupan audit, perencanaan kegiatan audit, pengumpulan data, dan analisa data untuk menilai kinerja dan identifikasi kesempatan untuk perbaikan dan pemberian rekomendasi yang berguna bagi peningkatan serta perbaikan pada pihak manajemen.

Kesimpulan yang diperoleh selama penelitian adalah audit manajemen yang diterapkan untuk menilai efektivitas operasional sistem pembelian PT. Inti Pelangi Drumasindo menunjukkan bahwa terdapat kelemahan-kelemahan yang merupakan pendorong ketidakefektifan yang memerlukan perbaikan, yaitu pemisahan tugas dan tanggung jawab yang tidak memadai antara fungsi gudang dengan fungsi PPIC dan fungsi PPIC dengan fungsi penerimaan barang, adanya SPP (Surat Permintaan Pembelian) dengan spesifikasi barang yang kurang jelas dan lengkap, tidak adanya perhitungan persediaan (*stock opname*) secara berkala serta barang yang tersimpan di gudang tidak tertata rapi dan keadaan gudang kotor. Kelemahan-kelemahan tersebut memerlukan perbaikan untuk meningkatkan efektivitas operasional perusahaan.

Kata kunci: efektivitas operasional

ABSTRACT

In running a corporation operational, the effectiveness principle is applied because the company generally faces limitedness in obtaining fund, source, facility, and working infrastructure. Based on situation, a certain reason stimulating the emergence of ineffectiveness is not justified.

The management audit is the organization activity performance inspection. The scope of management audit in this research covers inspection or review of supply control organization, purchase procedure inspection and job description implementation. The management audit implementation includes audit scope determination, audit activity planning, data collecting and data analyzing to asses opportunity identification and performance for improvement and recommendation being useful for the management upgrading and improvement.

The conclusion taken during the research is that the management audit applied to asses purchase system operational effectiveness in PT. Inti Pelangi Drumasindo indicates that there are weaknesses constituting an ineffectiveness stimulator requiring improvement namely insufficient duty and responsibility separation between warehouse function and PPIC function, then PPIC function and good acceptance function, the availability SPP (Purchase Demand Letter) and unclear and incomplete goods specification, the unavailability of stock count periodically and goods stored in the warehouse is not well arranged and the warehouse is dirty. The weaknesses require improvement to upgrade the company operational effectiveness.

Key word: operational effectiveness