

AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENGEVALUASI KINERJA BAGIAN PEMBELIAN PT SAIPEM INDONESIA

Abstrak

Perkembangan dunia ekonomi yang semakin pesat dan persaingan antar perusahaan yang semakin meningkat mengharuskan perusahaan manapun untuk meningkatkan pengendalian intern terhadap aktivitas operasionalnya, salah satunya aktivitas fungsi pembelian. PT Saipem Indonesia merupakan perusahaan berskala besar yang bergerak di bidang kontraktor industri eksplorasi minyak dan gas dengan memiliki aktivitas utama yang dinamakan EPIC (Engineering, Procurement, Installation, Construction). Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengevaluasi efektivitas, efisiensi, dan keekonomisan kinerja bagian pembelian dan siklus pengeluaran perusahaan serta memberikan rekomendasi untuk mengatasi kelemahan-kelemahan yang teridentifikasi.

Metodologi penelitian yang digunakan adalah penelitian literatur dan penelitian lapangan. Penelitian literatur dilakukan guna memperoleh data sekunder yang berkaitan dengan penyusunan penulisan skripsi ini. Sedangkan penelitian lapangan dilakukan dengan cara melakukan pengamatan langsung, wawancara dengan pejabat berwenang, dan mengajukan daftar kuisioner.

Hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan bahwa selain perusahaan telah memiliki sistem pengendalian intern yang baik, namun ditemukan adanya kelemahan-kelemahan tertentu. Kelemahan-kelemahan yang teridentifikasi antara lain pelaksanaan pembelian masih mengandung kelemahan, proses penerbitan permintaan pembelian tidak tepat, penentuan batas waktu pengiriman penawaran tidak realistis, persyaratan-persyaratan prosedural Amplop Penawaran Tertutup (*Sealed Envelope Bid*) tidak sesuai dengan instruksi *Tender*, sistem penyimpanan dokumen pembelian belum baik, penetapan kualifikasi *Vendor* atau *Supplier* tidak dilakukan dengan tepat, dan beberapa *Purchase Order* baru dikeluarkan perusahaan setelah dilakukannya beberapa aktivitas terkait oleh *Supplier*.

Dari hasil audit operasional yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa perusahaan perlu melakukan pembenahan-pembenahan tertentu agar dapat mencegah atau paling tidak meminimalisir kelemahan-kelemahan tersebut. Oleh karena itu perusahaan perlu melakukan tindakan-tindakan seperti menyiapkan indeks penyusunan terhadap dokumen pendukung, melakukan justifikasi terhadap tabulasi komersial atau tabel harga, membuat format penunjukan *Supplier* secara langsung, menetapkan batas waktu pengiriman penawaran dengan pertimbangan yang realistis, mengimplementasikan standar korporasi dan seluruh instruksi kerja Saipem, mengevaluasi daftar *Vendor*, dan pengeluaran *Purchase Order* harus sesuai dengan prosedur operasional pembelian perusahaan.

Kata kunci: Audit Operasional, Sistem Pengendalian Intern, Fungsi Pembelian, dan Siklus Pengeluaran.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dengan tulus ikhlas penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian berupa skripsi ini dengan tepat waktu. Skripsi yang penulis beri judul “Audit Operasional Untuk Mengevaluasi Kinerja Bagian Pembelian PT Saipem Indonesia” ini disusun sebagai salah satu syarat agar penulis dapat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.

Penulisan dan penyusunan skripsi ini dilakukan berdasarkan data-data yang diperoleh baik dari literatur-literatur yang telah penulis rangkum di dalam Daftar Pustaka, maupun dari data-data yang langsung bersumber dari PT Saipem Indonesia. Dikarenakan penelitian ini dilakukan pada bagian pembelian atau jika di dalam perusahaan dinamakan Procurement Department, maka dalam penyusunan skripsi ini penulis lebih menitikberatkan melakukan pemeriksaan secara langsung terhadap siklus pengeluaran (*expenditure cycle*) pada Procurement Department PT Saipem Indonesia.

Dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi ini dari awal sampai dengan selesai, penulis tak pernah lepas dari adanya hambatan-hambatan dan kesulitan-kesulitan yang cukup berarti. Namun segala hambatan dan kesulitan itu dapat penulis atasi tentunya dengan adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itulah penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih (*thanks to*) 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.

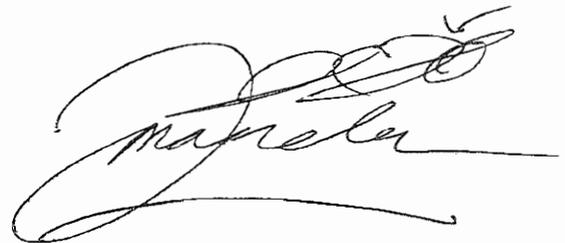
3. Ibu Ersya Tri Wahyuni, SE., M.Acc., CPMA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
5. Bapak Sudarmo, Drs., MM., selaku Dosen Pembimbing penulis yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis.
6. Seluruh dosen, staf akademisi, Layanan Mahasiswa, dan tentunya Pembimbing Angkatan Universitas Bina Nusantara yang telah membantu penulis dalam hal kelancaran prosedur serta penyelesaian penulisan dan penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Melanie Iskandar, selaku *Procurement Manager* PT Saipem Indonesia, beserta seluruh pimpinan dan karyawan PT Saipem Indonesia, khususnya pada Procurement Department, yang telah bersedia memberikan kesempatan dan informasi-informasi yang diperlukan penulis dalam menulis dan menyusun skripsi ini.
8. Keluarga tercinta (Papah, Mamah, D'hendi, dan Johan) yang telah memberikan dukungan moral, material, dan tentunya spiritual untuk penulis.
9. Teman-teman Universitas Bina Nusantara; Gigin, Uda Bagen, Pam-Pam, Arip, Fian, Aya Suraya, Boy, Anto, Agus, Bang Yas, Aa Yo, Ferry Kacrut, JM, Rahelio, Juned, Afif Adebayor, Ustadz Bayu, Edwin Cumi, Rungkly, Yogi, dan Edi.
10. Seluruh skuadra G.A.S.A.K. *Separatism* Futsal Club; Abe, Osen, Dadank, *il capitano* Rusdinho Tobar, Bang Bek, Dhaul, Gatoy, Fandy, dan punggawa-punggawa lainnya yang telah berjuang di medan perang futsal bersama *allenatore* FaBubur Capello.
11. *My lovely computer and printer*, Warnet 'Ibu', "DAYA" Copy Center, "BROMO", "Paradise" DVD, TVM, Gelora Asean Hall, INDOFUTSAL, Angkot B09 dan M11, serta tak lupa obat-obat penghilang stres; PES 2008 dan Supermama Seleb Concert ("Jangan gila, dong!").

Penulis telah mengerahkan segala daya dan upaya untuk menyelesaikan skripsi ini dengan semaksimal mungkin. Namun demikian penulis juga menyadari terdapatnya kekurangan-kekurangan, maupun kesalahan-kesalahan tertentu di dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini yang sangat manusiawi. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik, masukan, ataupun saran dari para pembaca yang berguna untuk kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis ingin mengucapkan selamat membaca. Semoga penelitian dan pemikiran-pemikiran yang penulis tuangkan dalam skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan sebagai pedoman perkembangan dunia pendidikan, khususnya bagi para mahasiswa Jurusan Akuntansi.

Jakarta, 28 Januari 2008

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Octav Imanda', with a stylized flourish at the end.

(Octav Imanda)

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i>	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	ix
BAB I	PENDAHULUAN
I.1.	Latar Belakang Penelitian 1
I.2.	Ruang Lingkup Penelitian 3
I.3.	Tujuan dan Manfaat Penelitian 3
I.3.1.	Tujuan Penelitian 3
I.3.2.	Manfaat Penelitian 4
I.4.	Metodologi Penelitian 4
I.5.	Sistematika Pembahasan 6
BAB II	LANDASAN TEORI
II.1.	<i>Auditing</i> 8
II.1.1.	Pengertian <i>Auditing</i> 8
II.1.2.	Standar Audit yang Berlaku Umum 9
II.1.3.	Jenis-jenis Audit 11

II.2.	Audit Operasional	12
II.2.1.	Pengertian Audit Operasional	12
II.2.2.	Tujuan Audit Operasional	13
II.2.3.	Karakteristik Audit Operasional	14
II.2.4.	Tahap-tahap Audit Operasional	15
II.2.5.	Perbedaan antara Audit Operasional dengan Audit Keuangan	18
II.2.6.	Hubungan antara Audit Operasional dan Pengendalian Intern	20
II.3.	Sistem Pengendalian Intern	21
II.3.1.	Pengertian Sistem Pengendalian Intern	21
II.3.2.	Tujuan Pengendalian Intern	22
II.4.	<i>Internal Control Objectives (Purchases)</i>	23
II.5.	Sistem Akuntansi Pembelian	26
II.5.1.	Deskripsi dan Fungsi Sistem Akuntansi Pembelian	26
II.5.2.	Prosedur Sistem Akuntansi Pembelian	28
II.5.3.	Dokumen Sistem Akuntansi Pembelian	30
II.6.	Tujuan Audit terhadap Siklus Pengeluaran	32

BAB III

GAMBARAN UMUM PT SAIPEM INDONESIA

III.1.	Sejarah Umum Perusahaan	34
III.2.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan	37
III.2.1.	Struktur Organisasi Perusahaan	37

III.2.2. Uraian Tugas Perusahaan	38
III.3. Ketenagakerjaan	48
III.4. Kegiatan Operasional Perusahaan	51
III.5. Bidang Usaha Perusahaan	51
III.6. Prosedur Operasional Pembelian PT Saipem Indonesia ...	51

**BAB IV AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENGEVALUASI
KINERJA BAGIAN PEMBELIAN
PT SAIPEM INDONESIA**

IV.1. Survei Pendahuluan (<i>Preliminary Survey</i>)	60
IV.2. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern	62
IV.3. Pengujian Terinci	79
IV.4. Pelaporan	92

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

V.1. Simpulan	99
V.2. Saran	101

Lampiran-Lampiran

Daftar Pustaka

Surat Keterangan Penelitian

Daftar Riwayat Hidup