

**AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI PEMBELIAN
PADA DONI TATA MOTOR YOGYAKARTA**



Disusun oleh :
HELLA INDRA GUNAWAN
12070541

**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2015**

**AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI PEMBELIAN
PADA DONI TATA MOTOR YOGYAKARTA**

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Jurusan Manajemen

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat

Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi

Disusun oleh:

HELLA INDRA GUNAWAN

NIM : 12070541

Jurusan : Akuntansi

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI PEMBELIAN

PADA DONI TATA MOTOR YOGYAKARTA

telah diajukan dan dipertahankan oleh :

HELLA INDRA GUNAWAN
12070541

dalam Ujian Skripsi Program Studi SI Akuntansi
Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada tanggal 20 JAN 2015

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Drs. Marbudy Tyas Widodo, MM.,Ak :

2. Dra. Agustini Dyah Respati, MBA :

3. Maharani Dhian Kusumawati, SE.,MSc.,Ak :

Yogyakarta, 20 JAN 2015

Disahkan Oleh :

Dekan,



(Dr. Singgih Santosa, MM)

Wakil Dekan I Akuntansi ,

(Dra. Putriana Kristanti, MM.,Akt)

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya mengatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

Audit Manajemen Atas Fungsi Pembelian Pada Doni Tata Motor

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, aalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yaitu pencabutan gelar sarjana saya.

Yogyakarta, 7 Januari 2015



Hella Indra Gunawan
12070541

MOTTO

Hidup adalah sebuah tantangan, maka hadapilah.

Hidup adalah sebuah lagu, maka nyanyikanlah.

Hidup adalah sebuah mimpi, maka sadarilah.

Hidup adalah sebuah permainan, maka mainkanlah.

Hidup adalah cinta, maka nikmatilah.

(Bhagawan Sri Sthya Sai Baba)

Jangan takut untuk mengambil

satu langkah besar bila memang diperlukan.

Anda tak akan bisa meloncati sebuah jurang

dengan dua lompatan kecil.

(David Lliyd George)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada,

- Tuhan Yesus Kristus, penguatku serta penolongku
 - Bapak, Ibu dan Adik tercinta
- Haniel Rerista yang selalu memberikan semangat
 - Teman - teman seperjuangan selama kuliah
 - Dosen pembimbingku Pak Marbud
 - Almamaterku, Duta Wacana

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Puji dan Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan judul: **AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI PEMBELIAN PADA DONI TATA MOTOR YOGYAKARTA.**

Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Rektor Universitas Kristen Duta Wacana.
2. **Bapak Singgih Santosa**, selaku Dekan Fakultas Bisnis di Universitas Kristen Duta Wacana.
3. **Ibu Putriana Kristanti**, selaku Wakil Dekan I Fakultas Bisnis di Universitas Kristen Duta Wacana.
4. **Bapak Marbudyo Tyas Widodo**, Selaku Dosen pembimbing utama yang telah banyak memberi pengarahan dan bimbingannya dengan baik sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. **Bapak Kiswadi**, Selaku Pihak Doni Tata Motor yang telah memberi ijin untuk menyebar kuisioner penelitian.
6. Bapak dan Ibu Dosen yang telah mengajar dan membimbing penulis dari mulai menjadi mahasiswa Ekonomi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana hingga lulus.

7. Kedua Orang Tuaku tercinta terima kasih atas doa, cinta, dan kasih sayang yang tiada henti-hentinya, serta dukungan moril maupun materiil selama ini dan dalam penyusunan Skripsi ini.
8. Buat adikku yang selalu mendoakanku, mendukungku, dan selalu jadi motivator buatku.
9. Buat Haniel Rerista yang gak pernah bosan untuk menyemangatiku untuk bikin skripsi.
10. Buat Bang Redy, Bang Melky, Kak Jessy, Ucup, Joshua dan Prapto teman terdekatku yang selalu membantu. You're my best friend. Dan yang terakhir buat semua teman-temanku yang aku kenal terimakasih banyak.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan Skripsi ini, dan penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun dari pembaca demi kesempurnaan Skripsi ini.

Demikianlah Skripsi ini disusun dan semoga apa yang penulis sajikan dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembaca untuk menambah bekal ilmu pengetahuan

Yogyakarta, 7 Januari 2015

Penulis

Hella Indra Gunawan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Batasan Masalah	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Pengertian Audit Manajemen dan Hakikatnya.....	6

2.2. Ruang Lingkup dan Tujuan Audit.....	7
2.3. Manfaat Audit Manajemen	9
2.4. Penyelenggaraan Audit dan Berbagai Ramifikasinya.....	10
2.4.1. Keputusan Tentang Siapa Pelaksana Audit.....	10
2.4.2. Langkah-langkah Dasar dalam Pelaksanaan Audit	12
2.5. Asersi Manajemen.....	14
2.6. Sasaran Strategik Fungsi Pembelian	15
2.7. Rencana Induk Satuan Kerja yang Menangani Pembelian	18
2.8. Tanggung Jawab Satuan Kerja Bidang Pembelian	20
2.8.1. Penanganan Informasi	20
2.8.2. Pengadaan	22
2.8.3. Penelitian	24

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1. Deskripsi Doni Tata Motor.....	25
3.1.1. Sejarah Doni Tata Motor	25
3.1.2. Visi Doni Tata Motor	26
3.1.3. Misi Doni Tata Motor.....	26
3.1.4. Konsep Pembelian	26
3.1.5. Struktur Organisasi Doni Tata Motor	27
3.1.6. Jumlah Karyawan	27
3.1.7. Deskripsi Pekerjaan	27
3.2. Metode Penelitian.....	29
3.2.1. Data yang Diperlukan.....	29

3.2.2. Desain Penelitian	30
3.2.3. Prosedur Analisis Data	31
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	38
A. Variabel Efektifitas dan Efisiensi.....	38
B. Variabel Asersi Manajemen	38

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Analisis Deskriptif.....	39
4.2. Pengujian Efisiensi dan Efektivitas Atas Fungsi Pembelian pada Doni Tata Motor.....	39
4.3. Pengujian Asersi Manajemen.....	43
4.4. Kertas Kerja Observasi Efektivitas dan Efisiensi Atas Fungsi Pembelian Pada Doni Tata Motor	46
1. Variabel Efektivitas.....	46
2. Variabel Efisiensi.....	52
4.5. Kertas Kerja Observasi Asesi Manajemen	58
4.6. Hasil Uji Implementasi atas Efektivitas dan Efisiensi	63
4.7. Hasil Uji Implementasi Asersi Manajemen Pembelian Pada Doni Tata Motor.....	65
4.8. Rekapitulasi Tabel Kuisisioner Efektivitas dan Efisiensi, Serta Asersi Manajemen.....	67
4.9. Rekapitulasi Tabel Sistem Pengendalian Intern, Efektivitas, Efisiensi, Ekonomis dan Asersi Manajemen untuk Uji Implementasi	68

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	72
5.2. Saran.....	72

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

@UKDWN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Skor dan Konversi Skala Likert	33
Tabel 3.2.	Range Penilaian Konversi Skala Likert	34
Tabel 4.4.1.	Variabel Efektivitas Atribut Produk	46
Tabel 4.4.2.	Tabel Barang yang Kurang Laku	47
Tabel 4.4.3.	Variabel Efektivitas Atribut Kebijakan yang Baik	48
Tabel 4.4.4.	Tabel Supplier	49
Tabel 4.4.5	Variabel Efektivitas Atribut Tanggung Jawab	
	Informasional	50
Tabel 4.4.6.	Variabel Efektivitas Atribut Catatan dan Laporan	
	Yang Cukup	51
Tabel 4.4.7	Variabel Efisiensi Atribut Ketepatan dalam Pembelian	
	Barang Dagang	52
Tabel 4.4.8.	Tabel Barang	53
Tabel 4.4.9.	Variabel Efisiensi Atribut Kebijakan yang Baik	55
Tabel 4.4.10	Tabel Harga Barang	57
Tabel 4.5.1	Asersi Manajemen Atribut Keterjadian dan Keberadaan	59
Tabel 4.5.2	Asersi Manajemen Atribut Kelengkapan	60
Tabel 4.5.3.	Asersi Manajemen Atribut Hak dan Kewajiban	61
Tabel 4.5.4.	Asersi Manajemen Atribut Penilaian dan Alokasi	62
Tabel 4.8.1.	Rekapitulasi Tabel Kuisisioner Efektivitas dan Efisiensi	
	Serta Asersi Manajemen	67

Tabel 4.9.1. Rekapitulasi Tabel Sistem Pengendalian Intern, Efektivitas, Efisiensi, Ekonomis dan Asersi Manajemen Untuk Uji Implementasi	68
--	----

@UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.	Struktur Organisasi Doni Tata Motor.....	27
Gambar 3.2.	Kerangka Pemikiran.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner
------------	-----------

AUDIT MANAJEMEN ATAS FUNGSI PEMBELIAN PADA DONI TATA MOTOR YOGYAKARTA

ABSTRAK

Doni Tata Motor merupakan salah satu perusahaan dagang dan jasa yang melayani pembelian spare parts dan service motor. Dalam setiap badan usaha, baik itu manufaktur maupun jasa, laba merupakan hal yang menentukan kelangsungan hidup usaha tersebut. Karena laba merupakan salah satu sumber suatu badan usaha untuk terus dapat melangsungkan kegiatan produksinya.

Atas dasar ini dilakukan penelitian ini yaitu dengan membuat pertanyaan kuisoner kemudian membagikannya kepada sejumlah responden dan membandingkannya dengan data dan fakta yang diperoleh dengan melakukan observasi dan uji implementasi. Pertanyaan yang dibuat mengenai Efektivitas, Efisiensi pembelian dan asersi manajemen. Kuisoner menggunakan skala likert sedangkan metode persentase untuk pengelolaan data dan fakta hasil observasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa setelah dilakukan uji kuisoner, uji observasi dan uji implementasi atas data dan transaksi terhadap Efektifitas, Efisiensi dan Asersi Manajemen pada Doni Tata Motor disimpulkan secara keseluruhan manajemen pembelian pada Doni Tata Motor telah Efektif dan Efisien.

Kata Kunci : Audit Manajemen, Efektivitas, Efisiensi, Fungsi Pembelian

MANAGEMENT AUDIT OF PURCHASE FUNCTION DONI TATA MOTORS YOGYAKARTA

ABSTRACT

Doni tata motors is one of the trading companies and service that serve the purchase spare parts and service. In every state business, both manufacturing and services, is this that determine survival that business. It is one of the source a body business to continue to be organized in production.

On this basis of this research is to create a questionnaire question then distribute it to a number of respondents and compare them with data and facts obtained by observation and implementation test. Inquiries are made about the effectiveness, efficiency buyer and management assertions. Questionnaire using a Likert scale, while the percentage method for data management and the fact of observation.

The results showed that after the questionnaires test, observation test and implementations test of the data and transactions to Effectiveness, Efficiency and Management Assertions on Doni Tata Motors concluded the overall management of purchases on Doni Tata Motors has been effective and efficient.

Keywords: Audit Management, Effectiveness, Efficiency, Purchasing Function

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha pada saat ini sedang mengalami pertumbuhan dan persaingan bisnis yang cukup ketat dan cukup pesat akan berdampak ketatnya seleksi perusahaan yang bisa tetap bertahan atau memenangkan persaingan, khususnya di Indonesia. Pada saat ini telah banyak badan usaha yang berdiri, baik badan usaha kecil, menengah, maupun besar. Hal ini pun menimbulkan persaingan yang cukup ketat dalam berbagai bidang usaha. Dengan tingkat persaingan yang semakin kompetitif tersebut maka kebijakan dan keputusan yang diambil oleh seorang manajer akan memiliki pengaruh yang cukup besar dalam menentukan kelangsungan hidup badan usaha tersebut.

Agar perusahaan dapat mampu bertahan dalam usahanya diperlukan peranan manajer dalam badan usaha untuk mengelola badan usahanya dengan baik. Manajer mempunyai kewajiban untuk menetapkan kebijakan-kebijakan yang harus dilaksanakan untuk semua pihak sesuai dengan arah yang ditetapkan. Manajer juga perlu dibantu pihak-pihak lain, baik pihak internal maupun eksternal dalam mencapai tujuan badan usaha tersebut.

Salah satu cara yang dilakukan oleh manajer untuk dapat mencapai tujuan badan usaha dan meningkatkan kemampuan bersaingnya adalah dengan meningkatkan efektivitas dan efisiensi kegiatan operasional, serta meningkatkan produktivitas badan usaha. Efektivitas dan efisiensi membutuhkan komitmen bersama diantara bagian yang terlibat dalam badan usaha. Efektivitas berhubungan dengan penentuan apakah tujuan badan usaha yang ditetapkan telah tercapai. Sedangkan efisiensi berhubungan dengan penentuan apakah tujuan tersebut dicapai dengan penggunaan sumber daya yang optimal.

Secara umum tujuan utama dari setiap badan usaha adalah sama yaitu : dapat terus menjaga kelangsungan hidup perusahaan memperoleh laba, dan memperluas pasar dari produk ataupun jasa badan usaha itu sendiri. Untuk mencapai tujuan ini tantangan yang akan dihadapi adalah bagaimana meningkatkan efisiensi dan efektivitas pada perusahaan. Hal ini dikarenakan kelangkaan dalam pengadaan sumber ekonomi yang berupa sumber daya tenaga, sarana dan prasarana yang dihadapi manajemen untuk mencapai tujuan tersebut.

Pada dasarnya, dalam setiap badan usaha, baik itu manufaktur maupun jasa, laba merupakan hal yang menentukan kelangsungan hidup usaha tersebut. Karena laba merupakan salah satu sumber suatu badan usaha untuk terus dapat melangsungkan kegiatan produksinya, contohnya adalah untuk membeli bahan mentah/persediaan. Jika suatu badan usaha tidak dapat membeli bahan mentah/persediaan, maka perusahaan tidak akan mampu untuk melakukan penjualan dengan baik.

Dengan melihat tentang betapa pentingnya laba, maka suatu badan usaha harus dapat menghasilkan laba semaksimal mungkin agar badan usaha tersebut dapat terus bertahan dan juga berkembang. Agar laba dapat sesuai dengan yang diharapkan maka prinsip efisiensi haruslah dapat diterapkan, karena pada umumnya setiap badan usaha memiliki suatu keterbatasan dalam hal memperoleh dana. Oleh karena itulah suatu badan usaha dapat memfokuskan untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas fungsi pembelian.

Dapat disimpulkan tidak ada satupun perusahaan yang tidak terlibat dalam fungsi pembelian, sehingga sangat diperlukan penerapan efisiensi dalam fungsi pembelian, karena dalam penyelenggaraan fungsi pembelian sangat mudah untuk terjadi suatu pemborosan dan inefisiensi. Fungsi pembelian dapat menjadi salah satu alasan atas semakin besarnya laba yang diperoleh oleh suatu badan usaha, hal ini terjadi jika pembelian tersebut dilakukan dengan cukup teliti dan juga cermat. Namun pembelian juga dapat menjadi salah satu alasan atas terjadinya suatu pemborosan yang menyebabkan semakin menurunnya laba, bahkan hingga menyebabkan kerugian, hal ini terjadi jika pembelian tersebut tidak dapat diselenggarakan dengan baik.

Oleh karena itulah setiap kebijakan yang diambil manajer akan sangat menentukan efisiensi dan juga efektivitas pada setiap lini perusahaan. Oleh karena itu penulis mengadakan penelitian dengan judul **“AUDIT MANAJEMEN TERHADAP FUNGSI PEMBELIAN : STUDI KASUS PADA DONI TATA MOTOR YOGYAKARTA.”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka dalam penelitian ini penulis menentukan rumusan masalah yaitu “Apakah manajemen atas fungsi pembelian pada Doni Tata Motor Yogyakarta sudah berjalan dengan Efektif dan Efisien?”

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini yang akan dicapai adalah untuk menguji dan mengetahui efisiensi dan efektifitas atas fungsi pembelian pada Doni Tata Motor.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan oleh penulis adalah :

1. Manfaat bagi perusahaan

Perusahaan dapat menggunakan hasil penelitian sebagai dasar untuk lebih meningkatkan efisiensi dan efektivitas di seluruh fungsi.

2. Manfaat bagi penulis

Bagi penulis, semoga penelitian ini dapat lebih menambahkan wawasan dan pengetahuan dalam bidang *auditing*, dan juga dapat digunakan sebagai implementasi atas ilmu-ilmu yang selama ini telah diperoleh selama mengikuti perkuliahan.

3. Manfaat bagi pembaca

Penulis sangat berharap agar penelitian ini dapat memberikan informasi tambahan kepada pembaca yang mengharapkan dan dapat dijadikan sebagai referensi bagi pembaca yang sedang melakukan penelitian yang sejenis.

1.5 Batasan Masalah

Sesuai dengan latar belakang diatas maka ruang lingkup penelitian ini difokuskan pada:

1. Objek penelitian dilakukan di Doni Tata Motor, yang berlokasi di Jl. Pogung Lor No.234, Sinduadi, Mlati, Sleman, Yogyakarta.
2. Penelitian ini dibatasi hanya dengan fungsi pembelian pada Doni Tata Motor.
3. Fokus untuk mengetahui efektifitas dan efisiensi atas fungsi pembelian. Berikut definisinya:
 - a. Efektivitas yaitu tingkat keberhasilan perusahaan dalam mencapai tujuan.
 - b. Efisiensi yaitu tingkat optimalisasi dalam penggunaan sumber daya yang dimiliki.

Bab V

Kesimpulan dan Saran

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil uji observasi dan uji implementasi atas data dan transaksi terhadap Efektivitas, Efisiensi dan Asersi Manajemen pada Doni Tata Motor maka dapat diambil kesimpulan secara keseluruhan manajemen pembelian pada Doni Tata Motor telah Efektif dan Efisien

5.2. Saran

Meskipun manajemen pembelian pada Doni Tata Motor telah efektif dan juga efisien, namun masih tetap ada beberapa kelemahan yang dapat dijumpai, antara lain:

1. Efektifitas dan Efisiensi

- a. Kurangnya data pendukung seperti catatan pembelian.

Sehingga jika suatu saat bagian pembelian membeli barang yang tidak sesuai dengan yang diharapkan oleh pemilik baik dari segi kuantitas maupun kualitas, maka kesalahan tidak bisa diketahui.

- b. Pembelian atas barang yang kurang laku dipasaran harus lebih dikurangi di masa mendatang, agar pembelian yang dilakukan jauh lebih efektif.

2. Asersi Manajemen

- a. Barang yang masuk atas transaksi pembelian harus dilakukan pemeriksaan kembali setelah transaksi selesai, agar keterjadian dan keberadaan pembelian dapat dipertanggungjawabkan.
- b. Pencatatan yang dilakukan seharusnya diberikan nomor sesuai dengan yang ada pada pesanan pembelian.

@UKDWN

DAFTAR PUSTAKA

- Annica, 2013. *Audit Manajemen atas Fungsi Penjualan Ekspor pada PT Toarco Jaya*. Makassar : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hassanuddin.
- Messier, Glover, dan Prawir. 2006. *Jasa Audit dan Asurance*. Edisi 4, Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Rafikah. 2008. *Audit Manajemen atas Fungsi Penjualan pada PT Traktor Nusantara Cabang Makassar*. Makassar : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hassanuddin.
- S. Azwar. *Teori dan Pengukurannya*. Yogyakarta : Pustaka Pelajar.
- Siagian, Sondang. 2004. *Audit Manajemen*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Tunggal, Amin Widjaja. 2003. *Audit Manajemen Kontemporer*. Edisi ke-6. Jakarta: Harvarindo.