

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 KESIMPULAN

1. Kegiatan audit operasional dilakukan secara rutin setahun sekali dan didalam pemeriksaannya terdiri dari dua sampai tiga orang dan dalam waktu tiga sampai lima hari
2. Perusahaan tidak memiliki internal audit yang terpisah/ independent.
3. Di dalam program audit operasional penjualan internal audit membuat program yang terdiri dari audit obyektif dan audit prosedur
4. Di dalam membuat laporan manajemen, format laporan masih dalam bentuk draft laporan untuk didiskusikan dengan manager pemasaran terlebih dahulu setelah disetujui maka dapat diterbitkan laporan operasional fungsi penjualan dalam rangkap tiga untuk presiden direktur, direktur pemasaran dan untuk arsip internal auditor.
5. Dibanding dengan anggaran realisasi penjualan dapat dilihat dari peningkatan penjualan pertahunnya dimana mengalami kenaikan dari tahun ke tahun dan mencapai target yang diinginkan

## 5.2 SARAN

1. Pelaksanaan audit operasional penjualan disarankan setahun dua kali karena hal ini akan dapat memperkecil terjadinya kesalahan-kesalahan yang dapat mengakibatkan dampak yang lebih besar bagi perusahaan
2. Perlu disusun atau dibuat pedoman/manual baku pada perusahaan sehingga lebih memudahkan pemeriksaan
3. Atas temuan pada hasil laporan audit dilakukan monitor dari waktu ke waktu secara periodic
4. Disarankan perusahaan memiliki internal audit yang terpisah/independent.
5. Disarankan jangka waktu jatuh tempo yang diberikan perusahaan kepada pelanggan dilakukan tidak lebih dari 30 hari karena hal ini akan lebih memperkecil resiko terjadinya piutang tak tertagih pada perusahaan
6. Disarankan pada operasional penjualannya, perusahaan harus mempunyai standar harga yang sama pada setiap pelanggannya sehingga tidak akan terjadinya manipulasi harga pada bagian penjualan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A dan James K. Loebecke, *Auditing: An Integrated Approach*, New Jersey: Prentice Hall International Inc, 9<sup>th</sup> Edition, 1996.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat, 2002.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat, 2001.
- Jusuf, Amir Abadi, *Auditing Pendekatan Terpadu*, Jilid 1, Penerbit: Salemba Empat, Jakarta, 1996.
- Mulyadi, *Pemeriksaan Akuntansi*, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ekonomi YKPN, 1992.
- \_\_\_\_\_, *Sistem Akuntansi*, Edisi III, Jilid 1, Jakarta: Salemba Empat, 2001.
- Agus, Sartono. R, *Manajemen Keluarga*, Edisi III, Yogyakarta: BPFE, 1994.
- Sukrisno, Agus, *Auditing*, Jilid I, Jakarta: Salemba Empat, 1997.
- Whittington, O Ray, *Principles of Auditing*, 1995.

Ciba

Surat Keterangan  
No.01/Cb/03/2005

Surat keterangan bertanda tangan dibawah ini menerangkan bahwa :

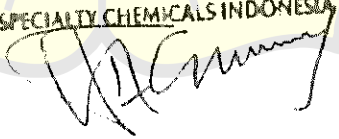
Nama : Bertha Damayanti  
No. Pokok : 00440006  
Bidang : Akuntansi  
Alamat : Komplek Jatiwaringin Jl. Cendrawasih  
Blok A – 10 VII / 121

Yang telah benar-benar telah melakukan research/penelitian ilmiah bidang akuntansi pelaksanaan audit operasional penjualan pada PT. Ciba Specialty Chemicals Indonesia sejak Bulan Januari 2005 sampai dengan Maret 2005.

Demikianlah surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 Maret 2005

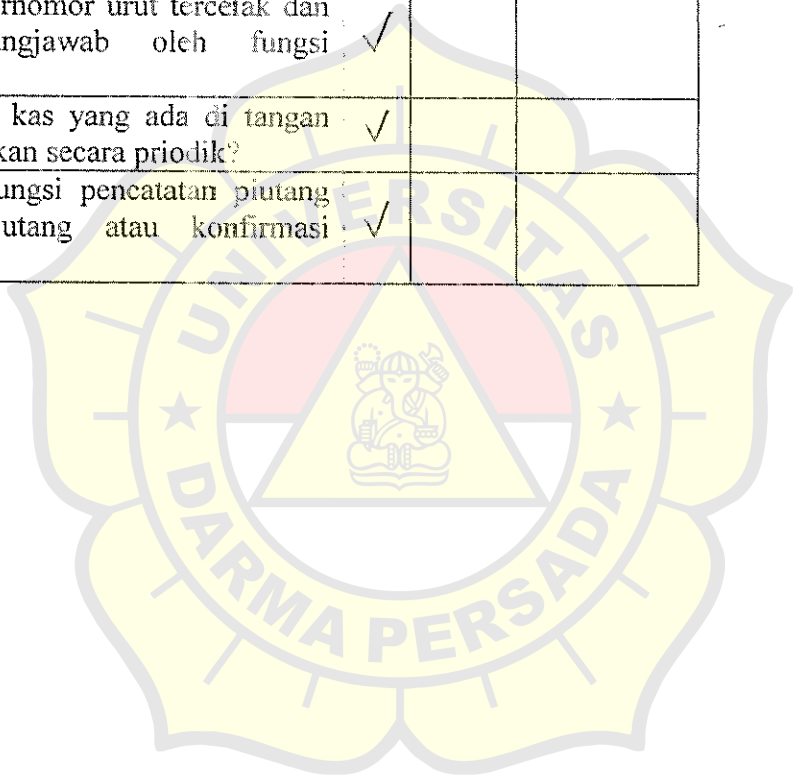
PT. CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA

  
P. SIANI, S.K.K.  
Tax Accountant Manager

**KUESIONER SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN PADA PT.  
CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA**

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
	<b>Organisasi</b>			
1	Apakah fungsi penjualan terpisah dari fungsi pemberi otorisasi kredit?	✓		
2	Apakah fungsi pencatatan piutang terpisah dari fungsi penjualan dan fungsi pemberi otorisasi kredit?	✓		
3	Apakah fungsi penjualan terpisah dari fungsi penerimaan kas?	✓		
4	Apakah transaksi retur penjualan dilaksanakan oleh fungsi penjualan, fungsi penerimaan barang?		✓	
	<b>Sistem otorisasi dan prosedur pencatatan</b>			
1	Apakah penerima order dari pembeli dalam sistem penjualan kredit diotorisasi oleh yang berwenang?	✓		
2	Apakah persetujuan pemberian kredit diberikan oleh yang berwenang?	✓		
3	Apakah pengiriman barang kepada pelanggan diotorisasi oleh yang berwenang?	✓		
4	Apakah penetapan harga jual, syarat penjualan, syarat pengangkutan barang, dan potongan penjualan berada di tangan yang berwenang?	✓		
5	Apakah terjadinya piutang diotorisasi oleh yang berwenang?	✓		
6	Apakah penghapusan piutang diotorisasi oleh yang berwenang?	✓		
7	Apakah pencatatan terjadinya penjualan kredit didasarkan pada faktur penjualan yang didukung dengan surat order pengiriman dan <i>bill of loading!</i>		✓	
8	Apakah pencatatan berkurangnya piutang karena retur penjualan didasarkan pada memo kredit yang didukung dengan laporan penerimaan barang?	✓		
9	Apakah pencatatan berkurangnya piutang karena penghapusan piutang didasarkan pada bukti memorial yang didukung dengan surat keputusan direktur keuangan tentang penghapusan piutang?	✓		

<b>Praktik yang sehat</b>		
Apakah surat order pengiriman bernomor urut tercetak dan pemakaiannya dipertanggung jawabkan oleh fungsi penjualan? ✓		
Apakah faktur penjualan bernomor urut tercetak dan pemakaiannya dipertanggung jawab oleh fungsi penagihan? ✓		
Apakah memo kredit bernomor urut tercetak dan pemakaiannya dipertanggungjawabkan oleh fungsi penjualan? ✓		
Apakah bukti memorial bernomor urut tercetak dan pemakaiannya bertanggungjawab oleh fungsi pemberi otorisasi kredit? ✓		
Apakah perhitungan saldo kas yang ada di tangan fungsi penerima kas dilakukan secara priodik? ✓		
Apakah secara periodik fungsi pencatatan piutang mengirim pernyataan piutang atau konfirmasi kepada tiap debitur? ✓		



**T. CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA**

Raya Bogor Km. 27.3,  
 arta 13710, Indonesia  
 PO Box 2745 Jakarta 10001, Indonesia  
 021 87701881 (Hunting), 8729614 (Supply Chain)  
 021 8729567 (Supply Chain)  
 01.660.125.0-052.000  
 Deutsche Bank (IDR)  
 Deutsche Bank Building  
 Jl. Imam Bonjol 80  
 Jakarta 10310  
 A/C No. 0029217.00.0  
 Citibank N.A. (USD)  
 279 Park Avenue  
 New York, NY 1004 - USA  
 A/C No. 3042-7566  
 Swift Code: CITIUS33  
 Credit Suisse First Boston (CHF)  
 PO Box 900, CH-8070 Zurich  
 A/C No. 0835-799328-11  
 Swift Code: CRESCH22  
 HSBC Bank plc (GBP)  
 PO Box 350, 100 King Street  
 Manchester, M60 2HD  
 United Kingdom  
 A/C No. 22016485 Sort Code 403124

ASLI

**FAKTUR**

No. : 700086187  
 Tgl. : 9/01/04

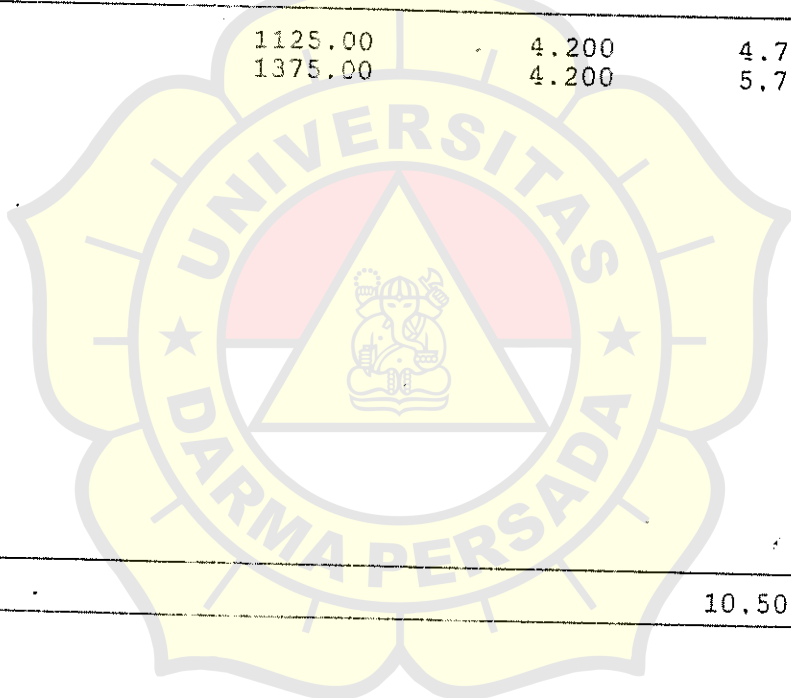
Kode Langganan : 16488

PT. THIESS CONTRACTORS INDONESIA  
 JL. TB. SIMATUPANG KAV. 12 PONDOK  
 PINANG, KEBAYORAN LAMA, JAKARTA  
 SELATAN

332479  
 052-0086187

N.P.W.P :  PKP  BUKAN PKP  
 01.003.260.5-091.000

Kode Barang	Nama Barang	Kuantum / Kg	Harga Satuan / USD	Jumlah USD
35153AA	MAGNAFLOC 358	1125.00	4.200	4.725.00
35153AA	MAGNAFLOC 358	1375.00	4.200	5.775.00



Subtotal Harga Jual 10.500.00

Biaya Potongan Harga .00

Pengenaan Pajak 10.500.00

10% x Dasar Pengenaan Pajak 1.050.00

Total Yang Harus Dibayar USD 11.550.00

ELEVEN THOUSAND FIVE HUNDRED AND FIFTY DOLLARS  
 \*\*\*\*\*

P.T. CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA  
 S.E. & O.

Pembayaran : 30 HARI SETELAH PENGIRIMAN BARANG  
 mpo :  
 telfon No. : 332479-  
 / PO No : 82561

PT. CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA  
 TEMPEL  
 6000  
 ENAM RIBU RUPIAH  
 P. BANTULI

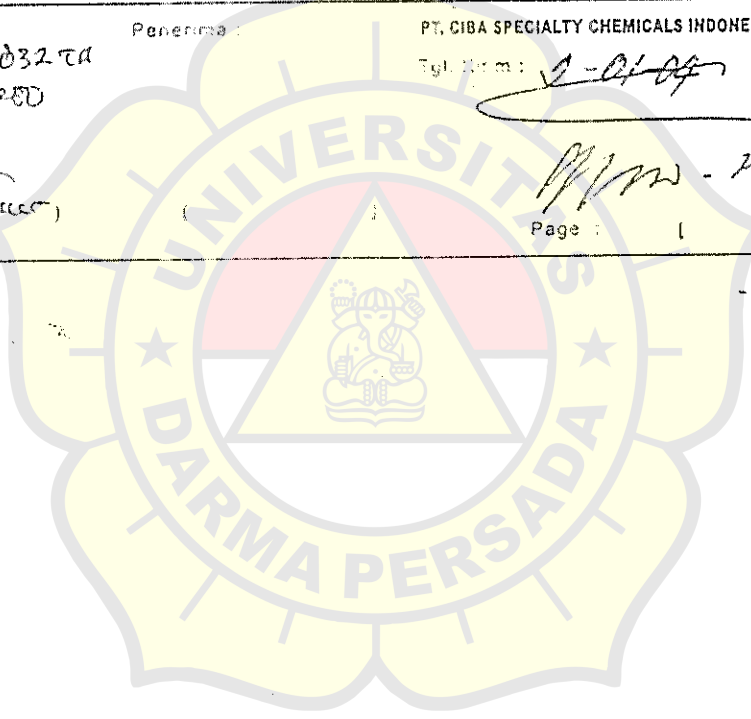
**PT. CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA SURAT JALAN** Pelanggan  
 J. Raya Bogor Km. 27.3, Jakarta 13710, Indonesia  
 Mail : PO Box 2745 Jakarta 10001, Indonesia  
 Phone : 021 87701851 (Marketing) Order No. J-332479  
 8729614 (Customer Services) Tgl. : 9/01/04  
 Fax : 021 8729567 (Customer Services)

Kepada Yth.  
**PT. THIESS CONTRACTORS INDONESIA**  
**ARUTMIN - SENAKIN**

Kode Barang	Nama Barang	Batch No	Kemasan (Pack)	Jumlah (Kg)
5785153AA	MAGNAFLOC 358 T	72863A620.	9X 25	225.00
		72872A620.	35X 25	900.00
PO:82561	Rate:	Jumlah	45	1,125.00

Pengangkut : *DICARPO* Penerima : **PT. CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA**  
 No. Mobil : **B9032TA** Tgl. Kirim : *9-01-04*  
*(Signature)* *(Signature)*  
 Page : 1

WIDYA FORM Telp 819 0339



Jl. Raya Bogor Km. 27.3  
 Jakarta 13710 Indonesia  
 Mail : PO Box 2745  
 Jakarta 10001, Indonesia  
 Phone : 021 87201881 (Hunting),  
 8720614 (Customer Services)  
 Fax : 021 8729567 (Customer Services)

Order No. J-332479  
 Tgl. 9/01/04

Kepada Yth  
 PT. TRIESS CONTRACTORS INDONESIA  
 ARUTMIN - SENAYIN

Pelanggan

Kode Barang	Nama Barang	Batch No	Kemasan (Pack)	Jumlah (Kg)
5785153FA	MERKAPLUC 358	728364620. 72863AG20.	351 25 191 25	900.00 475.00
PO:52551	Kate:	Jumlah	52	1.375.00

Pengangkut: PT. SAS. CARGO  
 No. Mobil: B. 9524 QY  
 Penerima: PT. CIBA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA  
 Tgl. Kirim: 9/1.04

*(Handwritten signature)*  
 (Cading S)

*(Handwritten signature)*  
 Eys

Page :

WIDYAFORNA PDB 419 0309



**SASS PT. SASS EXPRESS CARGO**

Phone : 9110730, 9110733 Fax. 9110730

DOMESTIC & INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDERS

Office: Jl. Terusan H. Taiman / B.No. 3 Kramat Jali  
 Jakarta Timur 13540 Indonesia

**TANDA TERIMA TITIPAN**

No. : 11/2004

NO. : Tgl. :	ISI BARANG Masa 4 leg 258			
DIRIM : Tgl. :	CARA BUNGKUS Berg.			
KETERANGAN				
Banyaknya Collie	Perincian / kg	Total / Kg	@ Rp. / Kg	JUMLAH
Berf				

Penerima \_\_\_\_\_ Pengirim \_\_\_\_\_  
 Cap & Nama Jelas \_\_\_\_\_ Nama Jelas \_\_\_\_\_  
 Jakarta, 11/2004 \_\_\_\_\_ Petugas \_\_\_\_\_

Man dengan ini menerangkan, bahwa keterangan2 yang dimuat pada halaman ini adalah benar dan bahwa ia menerima SYARAT2 RIMAN YANG TERTERA PADA HALAMAN BELAKANG SURAT TANDA TERIMA TITIPAN INI. penerima barang2 tersebut di atas yang untuk pengangkutan TUNDUK KEPADA SYARAT2 PENGIRIMAN SEBAGAIMANA DIMUAT AMAN SEBELAH BELAKANG keadaan barang2. Tu nampaknya dan luar RAIK ISI KIRIMAN TIDAK DIPERIKSAI

INDONESIA

PT Thless Contractors Indonesia  
NPWP 01.003.260.5.091.000

Jl. T.B. Simatupang Kav. 12  
Pondok Pinang - Kebayoran Lama  
Jakarta 12310  
Indonesia

PO Box 1143  
Jakarta Selatan 12011  
Indonesia

Telephone: +62 21 7599 9999  
Facsimile: +62 21 7599 9800

To Ciba Speciality Chemicals Indonesia  
Jl. Raya Bogor KM 27.3  
Jakarta DKI 13710ID

Contact Dale Barron

Phone 021 87701881  
Fax 021 8729555  
E-mail dale.barron@cibasc.com

Supplier No. 22976

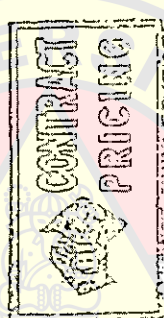
Deliver To Anutmin Senakin Mine  
Anutmin Senakin Mine  
Desa Manggis  
Pudi  
Kota Baru KSL

Attention  
Fwd Via

Order Raised by  
Name Sirail, Sabar Ricky Leonard  
Phone  
Fax  
E-mail

Please supply the following goods:-

Quantity	UOM	Part No.	Details	Date Reqd	Unit Price (Exclusive)	VAT %	Extended Price (Exclusive)
100.000	BG 358		Flocculant Magnaloc M/L 25Kg/Bags Purchase less than 4 pallets. No charge for transportation to senakin	19/12/03	105.0000	10.0	10,500.00



THIS ORDER IS SUBJECT TO THE STANDARD CONDITIONS OF PT THLESS CONTRACTORS INDONESIA PURCHASE ORDERS ATTACHED TO THIS DOCUMENT

For PT Thless Contractors Indonesia

Sirail, Sabar Ricky Leonard

VAT EXCL TOTAL (USD)	\$ 10,500.00
VAT TOTAL (USD)	\$ 1,050.00
VAT INCL TOTAL (USD)	\$ 11,550.00

## FAKTUR PAJAK STANDAR

Nomor Seri Faktur Pajak : CIIGB-052-0086187

Kena Pajak

: PT. CIEA SPECIALTY CHEMICALS II  
: JL. RAYA BOGOR KM. 27.5 JABARAYA TIMUR 13710  
: 01 060 125 0 052 000  
: 1 JANUARI 1991

tanggal PKP

Nama Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak

: PT. THIESS CONTRACTORS INDONESIA  
: JL. TB. SIMATUPANG KAV. 12 BONDOL  
: PINANG, KEBAYORAN LAMA, JAKARTA  
: SELATAN  
: 01 003 260 5 091 000

Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian / Uang Muka / Termijn		(Rp)
	Valas	(Rp)	
AFLOC 358	1125.00 KG	USD 4.725.00	
AFLOC 358	1375.00 KG	USD 5.775.00	
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
Penggantian / Uang Muka / Termijn		USD 10.500.00	
Nilai Harga		USD .00	
Uang Muka Yang telah diterima			
Pajak		USD 10.500.00	88.410.000.00
Dasar Pengenaan Pajak			8.841.000.00
Nilai Atas Barang Mewah			

DPP	PPn BM
P. ....	Rp. ....
P. ....	Rp. ....
P. ....	Rp. ....
P. ....	Rp. ....
	Rp. ....

JAKARTA, tanggal 09 JANUARY 2004

PT. CIEA SPECIALTY CHEMICALS INDONESIA

*[Signature]*  
(.....)  
M. SIANTURI  
Tax Accountant Manager

jabatan

1.00 / 1 USD

Penyerahan menggunakan mata uang asing  
perlu