

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Adapun kesimpulan pelaksanaan pemeriksaan operasional atas penjualan pada PT. Hero adalah sebagai berikut :

1. Melihat kenyataan yang dijumpai pada pelaksanaan prosedur penjualan pada PT. Hero dibandingkan dengan teori yang ada adalah sudah memadai, demikian juga pada bagian-bagian yang terlibat di dalam kegiatan penjualan. Dengan adanya pembagian tugas maka dapat dihindari terjadinya kecurangan.
2. Pelaksanaan pemeriksaan operasional yang dilaksanakan oleh auditor intern adalah cukup baik dan sesuai dengan ketentuan dan kebijakan yang berlaku.
3. Pemeriksaan operasional pada PT. Hero telah berperan dan berfungsi sebagaimana mestinya sesuai dengan tujuannya yaitu, untuk mencapai efektivitas, efisiensi dan keekonomisan. Hal ini bisa dilihat dari usaha-usaha yang dilakukan oleh PT. Hero dalam upaya mempertahankan diri pada masa kritis moneter tahun 1997 dan 1998 serta meningkatkan laba perusahaan.

4. Dari hasil evaluasi terhadap penjualan pada PT. Hero Supermarket Tbk, diperoleh hasil yang cukup memuaskan, kecuali beberapa kelemahan berikut :

- a. Riset pasar sudah dilakukan oleh perusahaan tetapi frekuensinya dalam satu tahun sebanyak dua kali.
- b. Analisa penjualan dilakukan tiga bulan sekali dan bukan dilakukan setiap bulan.
- c. Perusahaan kurang menjalin hubungan baik dengan para langganannya. Ini terbukti dari tidak tahunya nama dan alamat para langganannya oleh perusahaan.
- d. Tidak adanya fasilitas antar barang dan potongan harga walaupun dalam pembelian besar.

5. PT. Hero Supermarket Tbk telah beroperasi cukup efisien jika dilihat dari perputaran modal kerja, yaitu dari 4 kali perputaran pada tahun 1997 menjadi 4,5 kali perputaran pada tahun 1998. Sedangkan jika dilihat dari perputaran persediaannya mengalami penurunan, yaitu dari 11 kali perputaran pada tahun 1997 menjadi 8 kali perputaran pada tahun 1998 dan jika dilihat dari perputaran aktiva mengalami penurunan juga yaitu dari 1,5 kali perputaran pada tahun 1997 menjadi 1 kali perputaran pada tahun 1998. Sehingga jika dilihat dari perputaran persediaannya dan perputaran aktiva maka perusahaan tidak efisien.

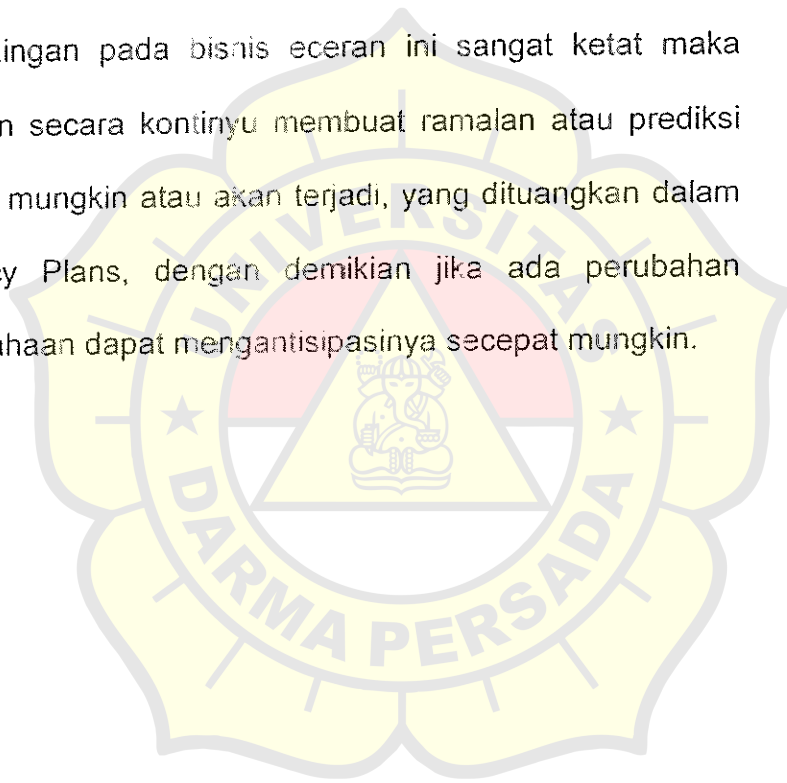
6. Untuk menilai efektivitas perusahaan maka bisa dilihat dari laba perusahaan dan dari hasil penjualannya. Jika dilihat dari marjin laba kotor meningkat, yaitu dari 1,5% pada tahun 1997 menjadi 23,3% pada tahun 1998. Sedangkan jika dilihat dari hasil penjualannya meningkat menjadi 36%, yaitu dari tahun 1997 Rp. 1,017,588; menjadi Rp. 1,380,094; pada tahun 1998. Dengan demikian bisa disimpulkan bahwa perusahaan sudah cukup efektif pada operasi perusahaannya.

5.2 Saran

Adapun saran-saran yang dikemukakan sebagai berikut :

1. Perusahaan sebaiknya lebih banyak memberikan pelatihan kepada pegawai khususnya kasir dan pegawai-pegawai baru, hal ini dimaksudkan supaya mereka lebih memahami tugas dan tanggung jawabnya.
2. Selain itu pihak perusahaan (manajemen) sebaiknya juga lebih memperhatikan tingkat kesejahteraan mereka, khususnya kasir, tugas kasir mempunyai resiko yang cukup tinggi. Dengan memperhatikan tingkat kesejahteraannya, mereka akan lebih loyal pada perusahaan.
3. Perusahaan sebaiknya membentuk sebuah divisi yang mengurus akan retur penjualan atau pengembalian barang, khususnya yang disebabkan barang tersebut sudah kadaluarsa atau ternyata mutunya tidak baik. Sebab apabila hal ini diabaikan akan dapat merugikan perusahaan.

4. Frekuensi pelaksanaan riset dan analisa pasar sebaiknya ditambah dalam upaya menjaga pasar.
5. Hubungan baik dengan pelanggan sebaiknya dijaga, baik per telepon, per surat maupun dengan media lainnya.
6. Untuk pembelian dalam jumlah besar, sebaiknya diberikan fasilitas antar barang dan potongan harga.
7. Karena tingkat persaingan pada bisnis eceran ini sangat ketat maka sebaiknya perusahaan secara kontinu membuat ramalan atau prediksi terhadap situasi yang mungkin atau akan terjadi, yang dituangkan dalam Business Contingency Plans, dengan demikian jika ada perubahan sewaktu-waktu perusahaan dapat mengantisipasinya secepat mungkin.



DAFTAR PUSTAKA

Arens, Alvin A, and James K. Loebbecke, Auditing – Pendekatan Terpadu Edisi Kelima buku 1 dan 2. Edisi bahasa Indonesia. Penerjemah : Amir Abadi Yusuf. Jakarta : Salemba Empat, 1995.

Arens, Alvin A, and James K. Loebbecke, Auditing And Integrated Approach. Nine Edition. New Jersey : Prentice Hall International Inc, 1997.

Boynton, William C., and Walter G. Kell, Modern Auditing. Six Edition. New Jersey : Prentice Hall International Inc, 1989.

Meigs and Whittington, Penerjemah : Agoes, Sukrisno, Auditing I, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, 1998.

Mulyadi, Pemeriksaan Akuntan, edisi 4, Yogyakarta : STIE YKPN, 1992.

Supriyono, dan Haryono Yusuf, Pemeriksaan Manajemen Dan Pengawasan Pemerintah Indonesia. Edisi Pertama, Yogyakarta : BPFE – Yogyakarta, 1995.

Widjayanto, Nugroho, Pemeriksaan Operasional Perusahaan, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, 1985. ✓

Baridwan, Zaki, Sistem Akuntansi – Penyusunan Prosedur Dan Metode. Edisi Lima, Yogyakarta : BPFE – Yogyakarta, 1991.

Ikatan Akuntan Indonesia, Standar Profesional Akuntan Publik, Yogyakarta : Lembaga STIE YKPN, 1994.

Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), Pedoman Umum Pemeriksaan Operasional Bagi SPI BUMN/BUMD.

Kotler, Phillip, Marketing Management : Analysis, Planning, Implementation and Control. Eight Edition. New Jersey : Prentice Hall International Inc, 1994.

Kuesioner

Struktur Pengendalian Intern

PERTANYAAN	YA	TIDAK	TDD
<u>PENGENDALIAN INTERN</u> Apakah manajer dipilih berdasarkan integritas, kemampuan dan kebutuhan usaha? Apakah komunikasi antara pemimpin dengan karyawan cukup lancar dan baik? Apakah pimpinan merasa cukup memberi pemahaman mengenai tujuan organisasi kepada karyawannya? Apakah selalu diadakan review kegiatan secara periodik untuk mengetahui hasil atau prestasi masing-masing unit atau individu? Apakah tanggung jawab untuk mereview pengendalian formal dan periodik telah dibebankan kepada pihak tertentu?			
<u>SAJARAN</u> Apakah perusahaan menetapkan suatu target atau rencana penjualan? Apakah rencana penjualan telah dipersiapkan dengan			

penelitian yang cukup?

. Apakah dilakukan riset pasar?

. Jika ya, apakah riset pasar merupakan fungsi yang terus menerus?

. Apakah rencana penjualan selalu dibandingkan dengan hasil penjualan sebenarnya?

Apakah dilakukan analisa penjualan setiap bulannya?

Apakah fungsi penjualan terpisah dari :

- a. Fungsi akuntansi
- b. Fungsi penerimaan kas
- c. Fungsi pencatatan

Apakah memperoleh pelayanan yang baik?

Apakah perusahaan mengadakan hubungan baik dengan langganan untuk memperluas pasar dan meningkatkan keuntungan?

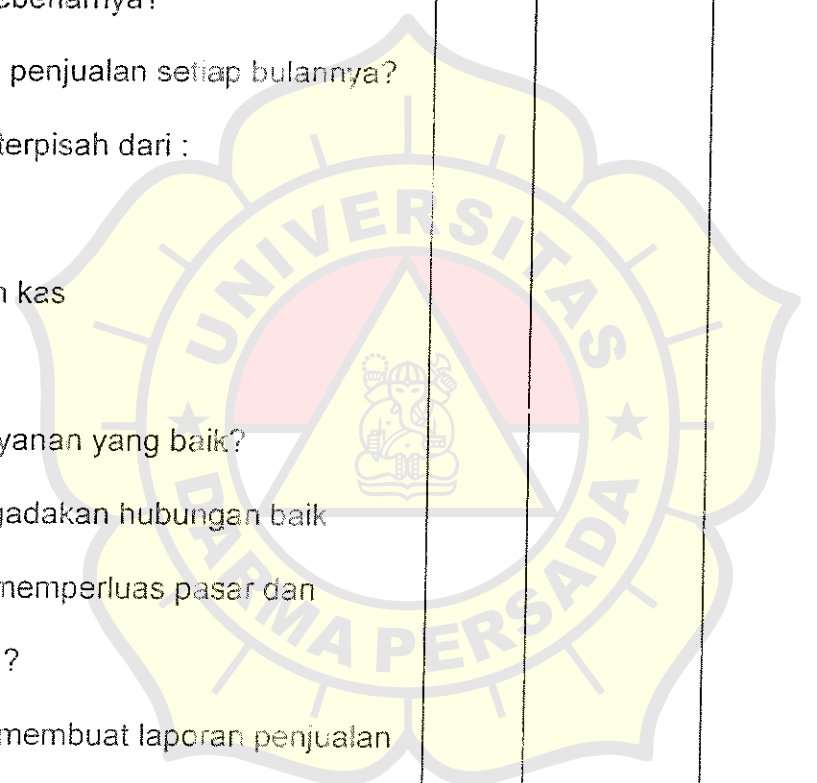
. Apakah bagian penjualan membuat laporan penjualan secara periodik?

. Apakah setiap penjualan selalu dibuatkan fakturnya?

. Apakah setiap faktur dinomori?

Apakah faktur yang dibuat diteliti dan diperiksa :

- a. Perkaliannya



b. Penjumlahannya

4. Apakah perusahaan melakukan iklan dan promosi untuk meningkatkan penjualan?
5. Apakah ada pengiriman barang?

ETUR PENJUALAN DAN POTONGAN HARGA

Apakah terdapat retur penjualan?

Apakah kealuaarsa produk dalam penjualan merupakan alasan utama?

Jika ya, apakah tindakan perbaikan sudah dilakukan?

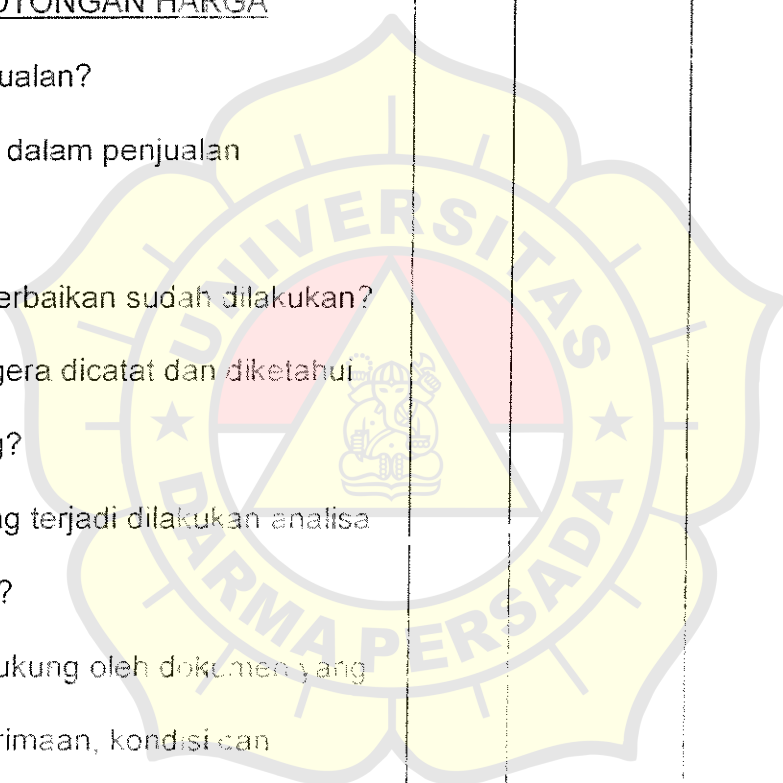
Apakah retur penjualan segera dicatat dan diketahui oleh pihak yang berwenang?

Apakah retur penjualan yang terjadi dilakukan analisa dan diselidiki penyebabnya?

Apakah retur penjualan didukung oleh dokumen yang membuktikan adanya penerimaan, kondisi dan kuantitasnya?

Apakah ada potongan harga?

Jika ya, apa yang menjadi penyebab adanya potongan tersebut?



ENERIMAAN KAS

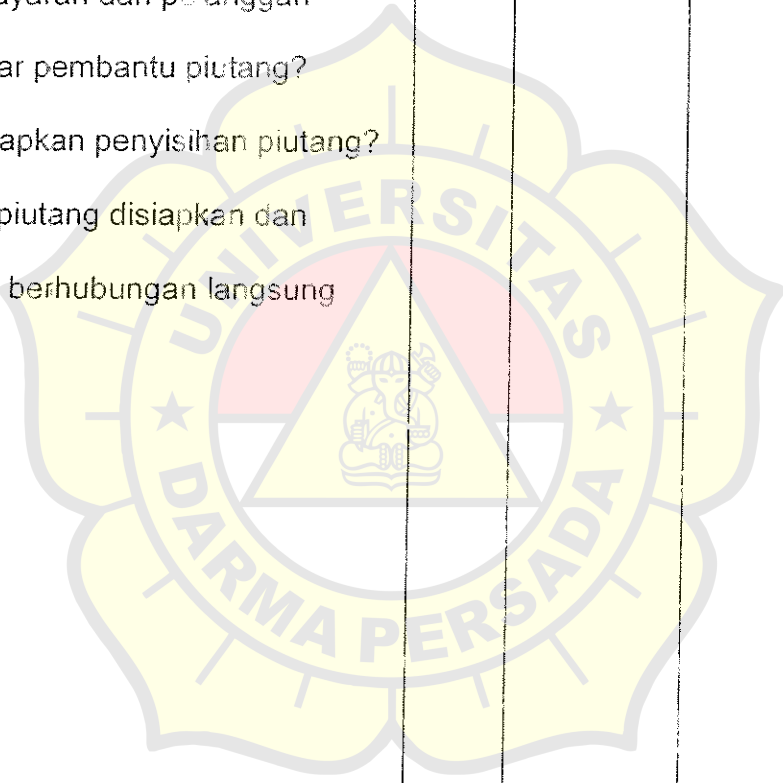
Apakah ada bagian tertentu yang mengurus masalah penagihan piutang?

Apakah terdapat bukti pembayaran piutang dari para pelanggan?

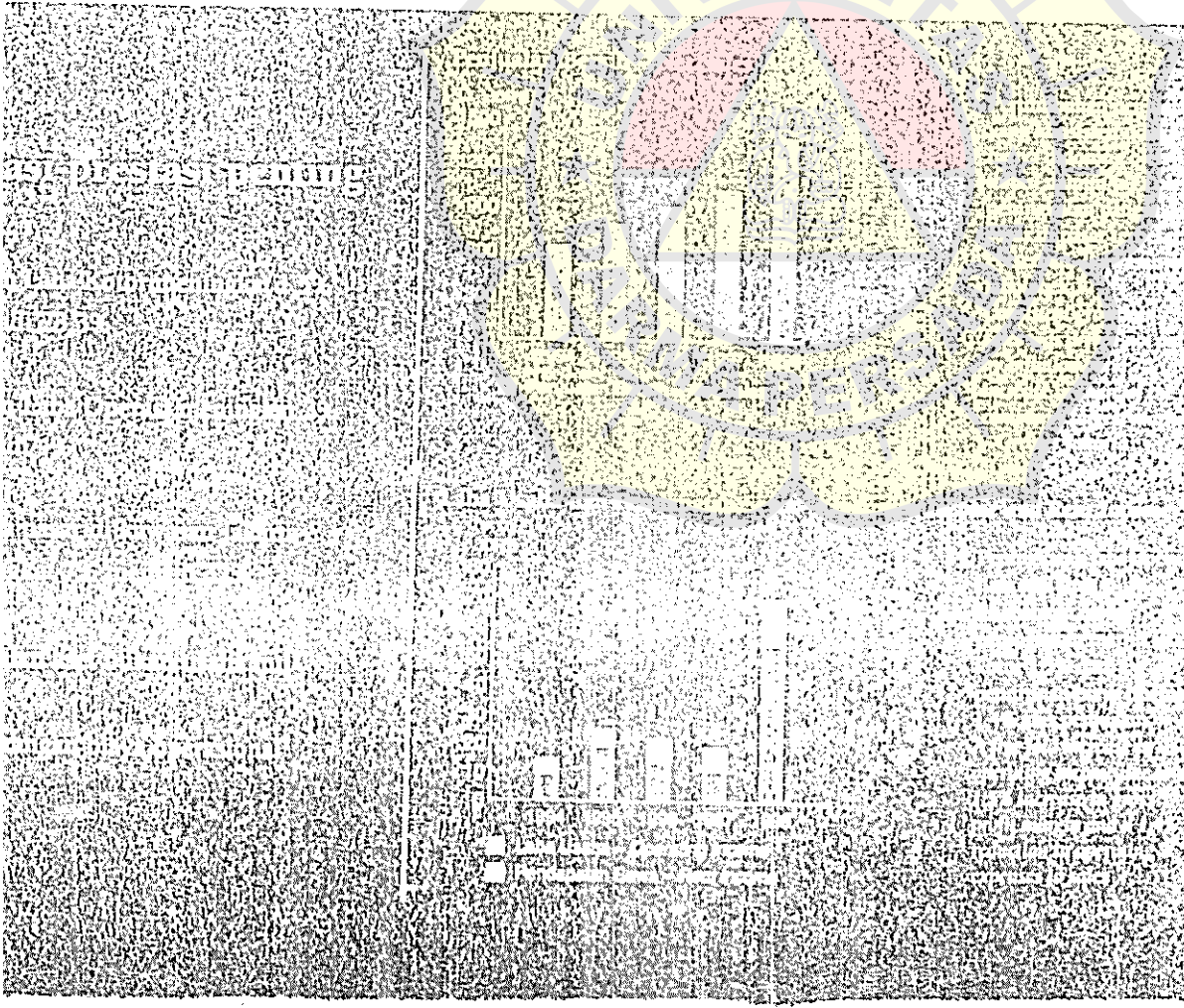
Apakah penerimaan pembayaran dari pelanggan dibukukan dalam buku besar pembantu piutang?

Apakah perusahaan menetapkan penyisihan piutang?

Apakah laporan mengenai piutang disiapkan dan diverifikasi oleh orang yang berhubungan langsung dengan penerimaan kas?



	1976	1977
pendapatan bersih	2.401,41	3.017,20
keuntungan	2.411,00	2.115,33
keuntungan sebelum pajak	2.330	2.130
keuntungan	24.278	18.735
keuntungan bersih (%)	2,35	1,66
keuntungan bersih	(41.890)	(40.373)
keuntungan per saham (Rp1000)	(41,89)	(40,37)
keuntungan	691,81	615,005
keuntungan Ekstern	15,006	165,316
keuntungan	202,483	208,539
keuntungan bersih terhadap ekuitas (%)	10,108	85,32
keuntungan bersih terhadap aktiva (%)	(10,71)	(7,44)
keuntungan (%)	93,27	104,72



PT HERO SUPERMARKET Tbk DAN ANAK PERUSAHAAN
PT HERO SUPERMARKET Tbk AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED BALANCE SHEETS
31 DECEMBER 1998 AND 1997
(In Million Rupiah)

ACA KONSOLIDASI
31 DESEMBER 1998 DAN 1997
(dalam Miliar Rupiah)

	Catatan/ Notes	1998	1997	
IVA				ASSETS
IVA LANCAR				CURRENT ASSETS
Uang tunai dan setara kas	4	127,139	51,858	Cash and cash equivalents
Investasi jangka pendek	5	2,350	9,857	Short term investments
Piutang usaha :				Trade receivables :
- Pihak ketiga	2e, 6	3,988	7,688	- Third parties
net of allowance for doubtful accounts of Rp 11 in 1998 and Rp 3 in 1997				
- Pihak yang mempunyai hubungan istimewa	2e, 32	-	3,642	- Related parties
- Pihak lain-lain :				Other receivables :
- Pihak ketiga	2e, 7	22,649	19,827	- Third parties
net of allowance for doubtful accounts of Rp 7,146 in 1998 and Rp 674 in 1997				
- Pihak yang mempunyai hubungan istimewa	2e, 32	3,323	97,521	- Related parties
net of allowance for doubtful accounts of Rp 1,930 in 1998 and Rp 1,047 in 1997				
Stok persediaan	2f, 8	130,281	71,934	Inventories
Prepayment dan piutang dibayar di muka	2g, 9	17,069	15,665	Prepayments and advances
		<u>316,799</u>	<u>277,992</u>	
PERTAAN	2h, 10	-	1,901	INVESTMENTS
IVA TETAP				FIXED ASSETS
Aseset tetap dikurangi akumulasi depresiasi sebesar Rp 104,780 di tahun 1998 dan Rp 95,439 di tahun 1997	2i, 11	228,165	150,521	net of accumulated depreciation of Rp 104,780 in 1998 and Rp 95,439 in 1997
IVA LAIN-LAIN				OTHER ASSETS
Piutang swap - bersih		75,242	65,913	Swap receivables - net
dibayar di muka dan uang muka	2g, 9	10,561	10,663	Prepayments and advances
Jaminan	12	8,113	11,513	Refundable deposits
Estimasi tagihan pajak penghasilan ditangguhkan - bersih	19a	5,737	6,312	Estimated claims for tax refund
Biaya ditangguhkan - bersih	2k	-	175	Deferred charges - net
Goodwill	2l, 13	-	605	Goodwill
		<u>99,653</u>	<u>95,182</u>	
Jumlah Aktiva		<u>644,617</u>	<u>513,655</u>	TOTAL ASSETS

Angka atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

PT HERO SUPERMARKET Tbk DAN ANAK PERUSAHAAN
PT HERO SUPERMARKET Tbk AND SUBSIDIARIES

RACA KONSOLIDASI
DESEMBER 1998 DAN 1997
 (dalam Jutaan Rupiah)

CONSOLIDATED BALANCE SHEETS
31 DECEMBER 1998 AND 1997
 (in Million Rupiah)

	Catatan/ Notes	1998	1997	
WAJIBAN DAN KEWAJIBAN				LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY
WAJIBAN JANGKA PENDEK				CURRENT LIABILITIES
Utang bank dan cerukan	18a	32.501	43.753	Bank loans and overdrafts
Utang usaha :				Trade payables :
hak ketiga	14	144.590	82.757	- Third parties
hak yang mempunyai hubungan istimewa	2c,32	4.844	19.306	- Related parties
utang lain-lain :				Other liabilities :
hak ketiga	15	12.420	15.331	- Third parties
hak yang mempunyai hubungan istimewa	2c,32	10.484	2.500	- Related parties
lapangan diterima di muka		8.928	14.354	Deferred income
utang pajak	19b	6.766	6.202	Taxes payable
biaya yang masih harus dibayar	16	53.929	21.559	Accrued expenses
utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun :				Current maturities of long-term liabilities
utang bank	18b	58.129	53.091	- Bank loans
utang sewa guna usaha	2j,17a	5.686	6.354	- Obligations under finance leases
		<u>319.277</u>	<u>364.981</u>	
WAJIBAN JANGKA PANJANG				LONG-TERM LIABILITIES
Utang dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun :				Net of current maturities :
utang bank	18b	200.312	171.400	- Bank loans
utang sewa guna usaha	2j,17a	5.625	6.579	- Obligations under finance leases
		<u>205.937</u>	<u>177.979</u>	
KEPEMILIKAN MINORITAS	20	<u>2.507</u>	<u>1.479</u>	MINORITY INTERESTS
ASET				SHAREHOLDERS' EQUITY
Modal saham - nilai nominal	21a			Share capital - Rp 500 (full Rupiah) par value
500 (Rupiah penuh) per saham				Authorized - 500,000,000 shares
modal dasar - 900.000.000 saham				Issued and paid up capital
modal ditempatkan dan disetor				235.300.000 shares
modal - 235.300.000 saham	21b	117.650	117.736	
saham	22	16.352	31.232	Share premium
laba/(rugi)		(37.782)	1.211	Retained earnings/(losses)
akumulasi pendapatan komprehensif lainnya	23	476	1.032	Accumulated other comprehensive income
		<u>96.696</u>	<u>151.212</u>	
LIHAT KEWAJIBAN DAN KEWAJIBAN		<u>614.517</u>	<u>532.962</u>	TOTAL LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY

Disetujui dan ditandatangani oleh Direktur Utama dan Direktur Keuangan PT Hero Supermarket Tbk dan Anak Perusahaannya.

Disetujui dan ditandatangani oleh Direktur Utama dan Direktur Keuangan PT Hero Supermarket Tbk dan Anak Perusahaannya.

PT HERO SUPERMARKET Tbk DAN ANAK PERUSAHAAN
PT HERO SUPERMARKET Tbk AND SUBSIDIARIES

LAPORAN LABA RUGI KONSOLIDASI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 1998 DAN 1997
Dalam Jutaan Rupiah

CONSOLIDATED STATEMENTS OF INCOME
FOR THE YEARS ENDED
31 DECEMBER 1998 AND 1997
(in Million Rupiah)

	Catatan/ Notes	1998	1997	
Penjualan bersih		1,380,094	1,017,588	Net sales
Harga pokok penjualan		(1,058,193)	(795,743)	Cost of sales
Laba kotor		321,901	221,845	Gross profit
Operating expenses				
Penjualan	24	(17,263)	(12,137)	Selling
Jumlah dan administrasi	24	(250,084)	(198,923)	General and administrative
		(267,347)	(211,060)	
Laba usaha		54,554	10,785	Operating income
Pendapatan/(beban) lain-lain				Other income/(expenses)
Pendapatan sewa		15,223	8,321	Rental income
Pendapatan bunga		26,549	25,084	Interest income
Beban bunga		(38,428)	(14,738)	Interest expense
Beban swap		(5,292)	(2,508)	Swap cost
Rugi selisih kurs		(67,668)	(60,627)	Foreign exchange loss
Pengaruh akumulasi dari perubahan kebijakan akuntansi untuk instrumen derivatif	25	(6,595)	-	Cumulative effect of change in accounting policy for derivative instruments
Beban yang tidak berulang terjadi	26	(42,037)	(7,038)	Non recurring expenses
lain-lain - bersih		2,204	600	Miscellaneous - net
		(115,964)	(50,846)	
Rugi sebelum pos luar biasa		(61,410)	(40,061)	Loss before extraordinary items
Pos luar biasa				Extraordinary items
Kerugian dari huru-hara	27	(21,609)	-	Losses from riots
Pengembalian dari asuransi atas klaim huru-hara	27	21,609	-	Insurance recovery
		-	-	
Rugi sebelum pajak penghasilan		(61,410)	(40,061)	Loss before corporate tax
Pajak penghasilan	19	(6,605)	(5,162)	Corporate tax
Rugi bersih sebelum hak kepemilikan minoritas		(68,015)	(45,223)	Loss before minority interests
Hak kepemilikan minoritas	20	(981)	(556)	Minority interests
Rugi bersih		(68,996)	(45,779)	Net loss
Laba/(rugi) per saham				Income/(less) per share
Laba usaha per saham Rupiah penuh		232	10	Operating income per share (in full Rupiah)
Rugi bersih per saham Rupiah penuh		(293)	(195)	Net loss per share (in full Rupiah)

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

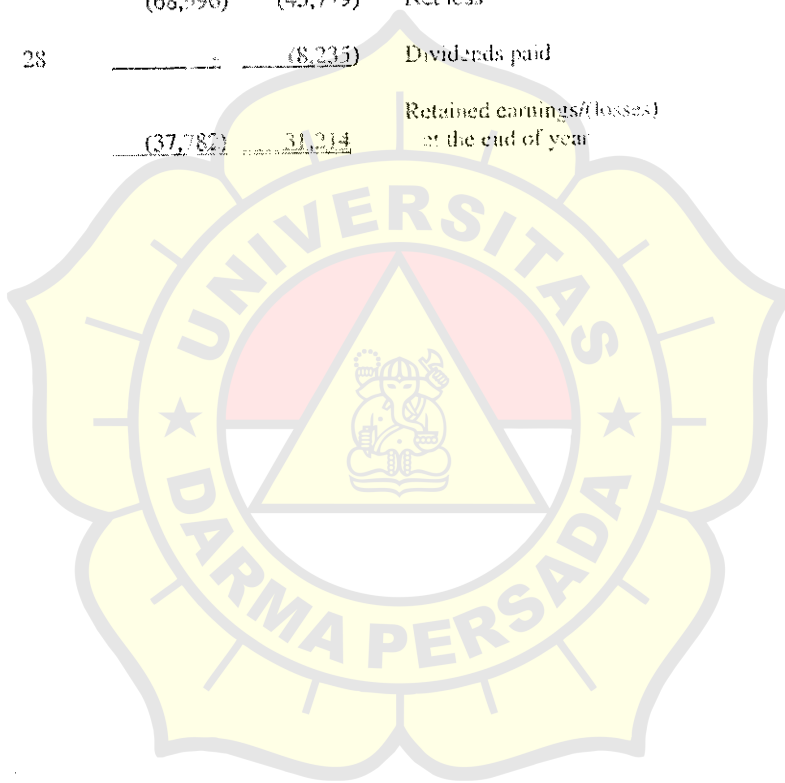
The accompanying notes form an integral part of these financial statements.

PT HERO SUPERMARKET Tbk DAN ANAK PERUSAHAAN
PT HERO SUPERMARKET Tbk AND SUBSIDIARIES

LAPORAN SALDO LABA KONSOLIDASI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 1998 DAN 1997
(Dalam jutaan Rupiah)

CONSOLIDATED STATEMENTS OF
RETAINED EARNINGS
FOR THE YEARS ENDED
31 DECEMBER 1998 AND 1997
(In Million Rupiah)

	Catatan/ Notes	1998	1997	
Saldo laba awal tahun		31,214	85,223	Retained earnings at the beginning of year
Rugi bersih		(68,996)	(45,779)	Net loss
Dividen yang dibayarkan	28		(8,235)	Dividends paid
Saldo laba/(rugi) akhir tahun		<u>(37,782)</u>	<u>31,214</u>	Retained earnings/(losses) at the end of year



Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

SURAT KETERANGAN RISET
No. 0730/PRPM/XII/04

Sehubungan dengan surat Bapak dari Universitas DARMA PERSADA No. 03/RISET/FE-UNSADA/X/2004 Tanggal 25 Oktober 2004 bersama ini kami beritahukan bahwa :

Nama : Dian Sunarwati
NIM : 00440001
Program : Strata Satu (S.1)
Semester : IX (Sembilan)
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Telah melakukan riset di Pusat Referensi Pasar Modal mulai Tanggal 25 Oktober 2004, dalam rangka penyelesaian tugas skripsi.

Demikian agar Bapak maklum.

Jakarta, 02 Desember 2004


Pusat Referensi Pasar Modal
Capital Market Reference Center

Farida A. Effendy
Manager

LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPSI

NAMA MAHASISWA : DIAN SUNARWATI
NIM : 004410001
DOSEN PEMBIMBING : DRS. H. HARYANTO, AK, MM

KONSULTASI KE	TANGGAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	19/10'04	Bab I	✓
II	29/10'04	Bab II	✓
III	17/11'04	Bab III	✓
IV	29/11'04	Bab IV	✓
V	2/12'04	Bab V	✓
VI			

Tanggal mulai bimbingan : 19-10-2004

Tanggal selesai bimbingan : 02-12-2004

CATATAN:

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak dikiri arkenya surat ini.