

SKRIPSI

VERONICA DEBBIE

COMPLIANCE TESTS
TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN
PT. COCA-COLA BANYU ARGO



No. INDUK	1168 / 98
TGL TERIMA	30. 3. 98
BE FADH	FE
No. BUKU	FE -a Deb C-1
KCP KE	1 (SATU)

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
1997

COMPLIANCE TESTS
TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN
PT. COCA-COLA BANYU ARGO

skripsi
diajukan untuk memperlengkapi syarat-syarat dalam
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
jurusan Akuntansi

diajukan oleh:
Nama: Veronica Debbie
No. Pokok: 3203093037

Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Mandala
Surabaya
1997

Skripsi
COMPLIANCE TESTS
TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN
PT. COCA-COLA BANYU ARGO

Diajukan Oleh:

Nama: Veronica Debbie

No. Pokok: 3203093037

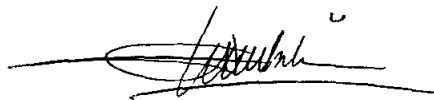
Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh:

Dosen Pembimbing I



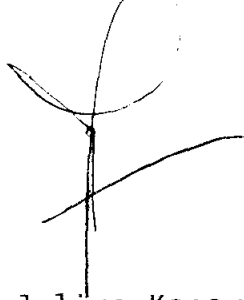
(DR. Subandi, Ak)

Dosen Pembimbing II



(Drs. Hambali, Ak)

Pembantu Dekan I



(Drs. Ec. Julius Koesworo, MM)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena dengan berkat dan perkenan-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir / skripsi ini. Penulis sungguh menyadari, bahwa tanpa perkenan-Nya, tidak ada sesuatu pun yang dapat terlaksana.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak DR. Subandi, Ak. sebagai dosen pembimbing I dan Bapak Drs. Hambali, Ak. sebagai dosen pembimbing II, yang telah membimbing penulis dalam mengerjakan skripsi ini. Terutama atas bimbingan pada saat mengerjakan bagian-bagian yang tersulit.

Terima kasih kepada pihak Head Office PT. Coca-Cola Banyu Argo: Ibu Adiati Laksmi dan Bapak Ari Wibowo, kepada pihak Warehouse SIER: Bapak Suprptono, Bapak Jono, Bapak Bambang, Bapak Agus dan Ibu Endang beserta segenap staff dan karyawan yang telah memberikan kesempatan pada penulis untuk mengerjakan Skripsi pada PT. Coca-Cola Banyu Argo, meluangkan waktu dan tenaga untuk memberi pengarahan atas data-data yang dibutuhkan oleh penulis, dan memberikan dukungan kepada penulis.

Dan tak lupa penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang tua dan saudara yang telah

memberikan dukungan dan perhatian yang tak ternilai artinya bagi penulis.

Adapun ide dasar dari Skripsi ini adalah mengenai Struktur Pengendalian Intern terhadap Siklus Pendapatan pada PT. Coca-Cola Banyu Argo.

Struktur Pengendalian Intern adalah kebijaksanaan dan prosedur yang diciptakan untuk memberikan jaminan yang memadai agar tujuan perusahaan dapat dicapai. Struktur Pengendalian Intern sangat penting bagi setiap perusahaan, dan harus dilaksanakan dalam aktivitas sehari-hari perusahaan. Karena itulah, maka Struktur Pengendalian Intern harus disusun dan dilaksanakan dengan efektif dalam setiap siklus perusahaan, diantaranya yaitu siklus pendapatan, di mana pendapatan tersebut mencerminkan kinerja perusahaan.

Lalu bagaimanakah Struktur Pengendalian Intern dalam Siklus Pendapatan PT. Coca-Cola Banyu Argo? Perusahaan ini adalah merupakan distributor dari Coca-Cola Amatil, salah satu cabang dari The Coca-Cola Company, yang dengan armada marketingnya berhasil menempatkan produk Coca-Cola sebagai softdrink bagi segala lapisan usia maupun sosial. Selain itu Coca-Cola dikenal sebagai produk soft drink terlama dan tetap sebagai leader dalam pasar soft drink, juga di Indonesia. Apakah pada PT. Coca-Cola Banyu Argo, yang juga telah berhasil menerapkan strategi pemasaran yang demikian efektif tersebut di Jawa Timur, telah didukung pula oleh suatu Struktur Pengendalian Intern yang efektif? Hal inilah yang akan

dicari oleh penulis dengan menggunakan Compliance Tests, yaitu pengujian untuk mengetahui efektivitas Struktur Pengendalian Intern dengan menggunakan serangkaian kuesioner dan program pengujian.

Untuk itu, penulis mengambil 100 sampel untuk setiap prosedur yang diperlukan, dan memilih Fixed-Sample Size-Attribute Sampling untuk menilai efektivitas Struktur Pengendalian Intern tersebut. Adapun dipilihnya Fixed-Sample Size Attribute Sampling adalah karena metode ini lebih sederhana dibandingkan dengan metode-metode yang lain, dan karena penulis memperkirakan terjadinya beberapa penyimpangan, yang disebabkan karena pertimbangan praktis mengingat besarnya volume penjualan per hari.

Pada akhir kata, penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Karena itu saran dan kritik yang membangun dari pembaca, adalah merupakan penghargaan yang besar sekali bagi penulis.

Surabaya, 03 Agustus 1997

Penulis

DAFTAR ISI

Lembar Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Kata Pengantar	iii
Daftar Isi	vi
Daftar Gambar	viii
Daftar Kertas Kerja	ix
Daftar Lampiran	x
Bab I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang Masalah	1
I.2. Perumusan Masalah	3
I.3. Tujuan Penelitian	4
I.4. Manfaat Penelitian	4
I.5. Sistematika Skripsi	5
Bab II LANDASAN TEORI	7
II.1. Landasan Teori	7
II.1.1. Pemeriksaan Akuntan	7
II.1.2. Sistem Akuntansi Siklus Pendapat- an	12
II.1.3. Struktur Pengendalian Intern	16
II.1.4. Attribute Sampling	22
II.2. Hipotesis	28
II.3. Metodologi Penelitian	29

Bab III	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	33
III.1.	Gambaran Umum Perusahaan	33
III.2.	Struktur Pengendalian Intern	
PT.	Coca-Cola Banyu Argo, Surabaya	64
III.3.	Kuesioner Pengendalian Intern	
PT.	Coca-Cola Banyu Argo, Surabaya	70
III.4.	Compliance Tests Siklus Pendapatan	
PT.	Coca-Cola Banyu Argo, Surabaya	76
 Bab IV	 KESIMPULAN DAN SARAN	 122
IV.1.	Kesimpulan	122
IV.2.	Saran	124
 Daftar Pustaka		 x

DAFTAR GAMBAR

1.	STRUKTUR ORGANISASI	41
	General Organization Chart	42
	General Sales Department	42
	Finance Department	43
	Human Resources Development Department	44
2.	BAGAN ALIR SIKLUS PENDAPATAN	53
	Cash Sales Cyclus	54
	Credit Sales Cyclus	63

DAFTAR KERTAS KERJA

WP-01	Pemisahan Fungsi-Fungsi	87
WP-02	Bon Loading	88
WP-09	Faktur Pajak Sederhana	95
WP-12	Cashing Secara Kredit	98
WP-13	Route Load Settlement Sheet	99
WP-19	Money Description	105
WP-25	Rekap Money Description	111
WP-26	Settlement Sheet Daily Global	112
WP-28	Rincian Laporan Hasil Penjualan	114
WP-29	Settlement Sheet Monthly Global	115
WP-31	Akumulasi Laporan Hasil Penjualan	117
WP-32	Penyetoran Pembayaran Langsung Ke Bank	118
WP-33	Rekap Transfer dan Setoran	119
WP-34	Rekonsiliasi Bank	120
WP-35	Penetapan-Penetapan	121

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Bon Loading
Lampiran 2	Faktur Pajak Sederhana
Lampiran 3	Route Load Settlement Sheet
Lampiran 4	Money Description
Lampiran 5	Settlement Sheet Daily Global
Lampiran 6	Rincian Laporan Hasil Penjualan
Lampiran 7	Settlement Sheet Monthly Global
Lampiran 8	Akumulasi Laporan Hasil Penjualan
Lampiran 9	Surat Pengantar dari PT. Coca-Cola Banyu Argo, Surabaya