

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

Sesuai dengan Analisis dan Pembahasan pada Bab III, penulis menarik kesimpulan sebagai berikut:

4.1. Kesimpulan

1. Struktur Pengendalian Intern terhadap siklus pendapatan PT. Coca-Cola Banyu Argo telah disusun dengan efektif, di mana:

a. Telah ada struktur organisasi yang memisahkan fungsi yang satu dengan fungsi yang lain.

Pengecualian hanya pada penggabungan antara fungsi penjualan dengan fungsi penagihan, yang sekaligus diwakili oleh Salesman dan Helper.

Tetapi untuk pengecualian ini telah ada internal check, yaitu adanya pemeriksaan oleh fungsi pengawasan atas jumlah cashing, Faktur Pajak Sederhana, Route Load Settlement Sheet, dan Money Description.

b. Telah ada sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap pendapatan.

c. Telah ada praktik yang sehat.

Pengecualian hanya pada tidak diperhatikannya penggunaan nomor urut tercetak Bon Loading, Faktur Pajak Sederhana, dan Money Description.

Tetapi untuk pengecualian ini telah ada internal check, yaitu dilengkapinya formulir-formulir tersebut dengan nama Salesman, nomor route, dan tanggal, sehingga dapat diketahui siapa yang bertanggungjawab atas formulir-formulir tersebut, dan telah ada internal check antara fungsi-fungsi terkait.

Selain itu juga telah ada copy formulir-formulir yang disimpan oleh unit-unit yang berbeda, dan telah ada file dan back-up file atas formulir-formulir tersebut.

2. Struktur Pengendalian Intern terhadap siklus pendapatan PT. Coca-Cola Banyu Argo, dengan sampel yang diambil dari warehouse SIER, telah dilaksanakan dengan efektif, di mana hampir seluruh prosedur Compliance Tests yang telah dilaksanakan oleh penulis memberikan hasil efektif.

Pengecualian hanya pada tidak efektifnya unsur otorisasi fungsi penyimpanan untuk penyerahan barang untuk loading, dan unsur otorisasi fungsi penjualan untuk unloading pada Bon Loading.

Tetapi pengecualian ini masih dapat diterima sebab setelah adanya otorisasi dari fungsi yang lain, maka tanggung jawab atas proses selanjutnya adalah pada fungsi yang lain tersebut.

Jadi secara keseluruhan penulis menarik kesimpulan sebagai berikut:

Pada PT. Coca-Cola Banyu Argo telah disusun dan dilaksanakan Struktur Pengendalian Intern yang efektif terhadap siklus pendapatannya.

Ada beberapa penyimpangan yang disebabkan karena pertimbangan praktis mengingat besarnya volume penjualan per hari. Tetapi penyimpangan ini masih dapat diterima, bahkan lebih sesuai untuk PT. Coca-Cola Banyu Argo, karena dapat menghemat waktu, tenaga, dan biaya.

4.2. Saran

Struktur Pengendalian Intern terhadap siklus pendapatan PT. Coca-Cola Banyu Argo tersebut telah disusun dan dilaksanakan dengan efektif. Karena itu, penulis hanya dapat memberikan saran agar PT. Coca-Cola Banyu Argo tetap dapat menjaga efektivitas Struktur Pengendalian Intern tersebut, dan dapat mempertahankan motivasi kerja seluruh staf dan karyawan, agar tetap melaksanakan Struktur Pengendalian Intern tersebut dengan penuh tanggung jawab.

DAFTAR PUSTAKA

- Boynton, William C., Walter G. Kell, Modern Auditing, Sixth Edition, USA, John Wiley & Sons, Inc., 1996.
- Cushing, Barry E., Marshall B. Romney, Accounting Information Systems, USA, Addison-Wesley Publishing Company, Inc., 1994.
- Eskew, Robert K., Daniel L. Jensen, Financial Accounting, Fifth Edition, USA, McGraw-Hill Companies, Inc., 1996.
- Gelinas, Ulric J. Jr., Allan E. Oram, Accounting Information Systems, Third Edition, USA, South-Western College Publishing, 1996.
- Ikatan Akuntan Indonesia, Standar Akuntansi Keuangan, Buku Dua, Jakarta, Penerbit Salemba Empat, 1995.
- , Standar Profesional Akuntan Publik, Yogyakarta, Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, 1994.
- Kiger, Jack E., James H. Scheiner, Auditing, USA, Houghton-Mifflin Company, 1994.
- Mulyadi, Pemeriksaan Akuntan, Edisi Empat, Yogyakarta, Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, 1992.
- , Sistem Akuntansi, Edisi Tiga, Yogyakarta, Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, 1993.
- Willson, James D., Janice M. Roehl-Anderson, Steven M. Bragg, Controllershship, Fifth Edition, Canada, 1995.
- Woolf, Emile, Auditing Today, Fifth Edition, UK, Prentice Hall International (UK) Limited, 1994.