



PT. SASANAMAYA TIRTAMUKTI

Distributor Produk SOSRO

KANTOR PUSAT : Jl. Siliwangi No. 642 Telp. 601480 - 601481 Fax. : (024) 602738 Semarang 50184

SURAT KETERANGAN

No : 002/PM-SMT/XII/97

Dengan hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa :

Nama : Sutrisnawati
N.I.M : 93.60.072
Universitas : Fakultas Ekonomi Akuntansi
Universitas Katolik Soegijapranoto - Semarang

benar-benar telah mengadakan penelitian dalam rangka penyusunan dan penulisan skripsi berjudul "Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai" pada PT. Sasanamaya Tirtamukti - Jawa Tengah dari bulan Juni sampai dengan bulan November 1997.

Demikian surat keterangan ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 01 Desember 1997

Hornat kami.

P.T. SAKARAYA INDONESIA

Bambang Wibowo, SH

Personnel Manager



LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Pengambilan Sampel dari Tabel Angka Acak Menurut Populasi

No	Nomor Faktur	No	Nomor Faktur
1.	251	31.	667
2.	400	32.	256
3.	867	33.	006
4.	433	34.	017
5.	642	35.	579
6.	353	36.	047
7.	508	37.	109
8.	678	38.	753
9.	364	39.	695
10.	618	40.	788
11.	713	41.	077
12.	296	42.	350
13.	232	43.	600
14.	178	44.	957
15.	188	45.	954
16.	189	46.	723
17.	304	47.	887
18.	704	48.	652
19.	028	49.	008
20.	522	50.	532
21.	288	51.	650
22.	315	52.	265
23.	175	53.	384
24.	487	54.	977
25.	095	55.	177
26.	436	56.	778
27.	079	57.	030
28.	681	58.	771
29.	321	59.	466
30.	965	60.	207

Lampiran 2. Penelitian atas Item Sampel untuk Pengidentifikasi Atribut pada Faktur Pajak Sederhana

No.	No. Faktur	ATRIBUT			
		1	2	3	4
1	14427	v	v	v	v
2	14430	v	v	v	v
3	14435	v	v	v	v
4	14438	v	v	v	v
5	14444	v	v	v	v
6	14472	v	v	v	v
7	14475	v	v	v	v
8	14483	v	v	v	v
9	14487	v	v	v	v
10	14491	v	v	v	v
11	14499	v	v	v	v
12	14504	v	v	v	v
13	14511	v	v	v	v
14	14528	v	v	v	v
15	14548	v	v	v	v
16	14571	v	v	v	v
17	14589	v	v	v	v
18	14601	v	v	v	v
19	14627	v	v	v	v
20	14632	v	v	v	v
21	14656	v	v	v	v
22	14678	v	v	v	v
23	14681	v	v	v	v
24	14693	v	v	v	v
25	14711	v	v	v	v
26	14727	v	v	v	v
27	14784	v	v	v	v
28	14836	v	v	v	v
29	14848	v	v	v	v
30	14876	v	v	v	v
31	14881	v	v	v	v
32	14902	v	v	v	v
33	14912	v	v	v	v
34	14938	v	v	v	v
35	14941	v	v	v	v
36	14952	v	v	v	v

No.	No. Faktur	ATRIBUT			
		1	2	3	4
37	14961	v	v	v	v
38	14988	v	v	v	v
39	15509	v	v	v	v
40	15528	v	v	v	v
41	15548	v	v	v	v
42	15575	v	v	v	v
43	15620	v	v	v	v
44	15639	v	v	v	v
45	15671	v	v	v	v
46	15704	v	v	v	v
47	15726	v	v	v	v
48	15758	v	v	v	v
49	15791	v	v	v	v
50	15822	v	v	v	v
51	15838	v	v	v	v
52	15851	v	v	v	v
53	15875	v	v	v	v
54	15886	v	v	v	v
55	15894	v	v	v	v
56	15902	v	v	v	v
57	15918	v	v	v	v
58	15926	v	v	v	v
59	15930	v	v	v	v
60	15934	v	v	v	v

KETERANGAN :

- 1 = Faktur pajak sederhana bermotor urut tercetak
- 2 = Tanda tangan otorisasi yang berwenang
- 3 = Adanya kelengkapan dokumen pendukung yaitu bukti penerimaan kas besar dan laporan harian penjualan
- 4 = Kesesuaian informasi yang terdapat dalam bukti penerimaan kas besar dan laporan harian penjualan dengan informasi yang tercantum dalam faktur pajak sederhana seperti nama pelanggan atau pembeli, jumlah penjualan, jenis barang yang dijual, dan tanggal penjualan
- v = Menunjukkan kelengkapan atribut

LAMPIRAN 3

KUESIONER PENGENDALIAN INTERN
LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Kuesioner Pengendalian Intern
Lingkungan Pengendalian

Pertanyaan	ya	Tidak	Tidak Dapat Diterapkan	Keterangan
1. Apakah perusahaan memiliki bagan organisasi ?	✓			
2. Apakah terdapat batasan yang jelas tanggung jawab :				
• Dewan Komisaris ?	✓			
• Komite Pemeriksaan ?	✓			
• Manajemen puncak perusahaan ?	✓			
• Manajemen jenjang bawahan ?	✓			
3. Apakah perusahaan memiliki :				
• Kode etik ?	✓			
• Kebijakan tentang kepentingan yang bertentangan (conflict of interest) ?	✓			
4. Apakah manajemen terlibat dalam perancangan dan pengesahan perubahan dalam struktur pengendalian ?				
• Apakah struktur pengendalian dipantau secara memadai ?	✓			
• Apakah terdapat tindak lanjut terhadap penyimpangan dari unsur pengendalian yang berlaku ?	✓			
5. Apakah perusahaan memiliki sistem penusunan anggaran ?				
• Apakah laporan pelaksanaan anggaran dibuat pada waktu seharusnya ?	✓			
• Apakah terdapat tindak lanjut terhadap penyimpangan dari unsur pengendalian yang berlaku ?				

Pertanyaan	ya	Tidak	Tidak Dapat Diterapkan	Keterangan
pangan pelaksanaan dari anggarannya ?	✓			
6. Apakah perusanaan memiliki fungsi pemeriksaan intern ? Jika jawabannya "ya", apakah pemeriksaan intern :		✓		
• obyektif ?		✓		
• Kompeten ?		✓		
Apakah pekerjaan pemeriksaan intern :		✓		
• Dilaksanakan dengan baik ?		✓		
• Didokumentasikan dengan baik ?		✓		
• Dilaporkan ?		✓		
7. Apakah kebijakan yang bersangkutan dengan karyawan menjamin dengan memadai :		✓		
• Penerimaan karyawan ?		✓		
• Pelatihan karyawan ?		✓		
• Pengawasan karyawan ?		✓		
• Penilaian karyawan ?		✓		
8. Apakah terdapat turnover yang rendah dalam :		✓		
• Manajemen ?		✓		
• Karyawan ?		✓		
9. Apakah terdapat petunjuk bahwa manajemen :		✓		
• Menginginkan laporan keuangan yang wajar ?		✓		
• Jujur dalam menanggapi pertanyaan-pertanyaan dari pemeriksa ?		✓		
• Sungguh-sungguh dalam membuat taksiran akuntansi ?		✓		
• Memiliki integritas ?		✓		
• Memiliki kesadaran pengendalian yang kuat ?		✓		

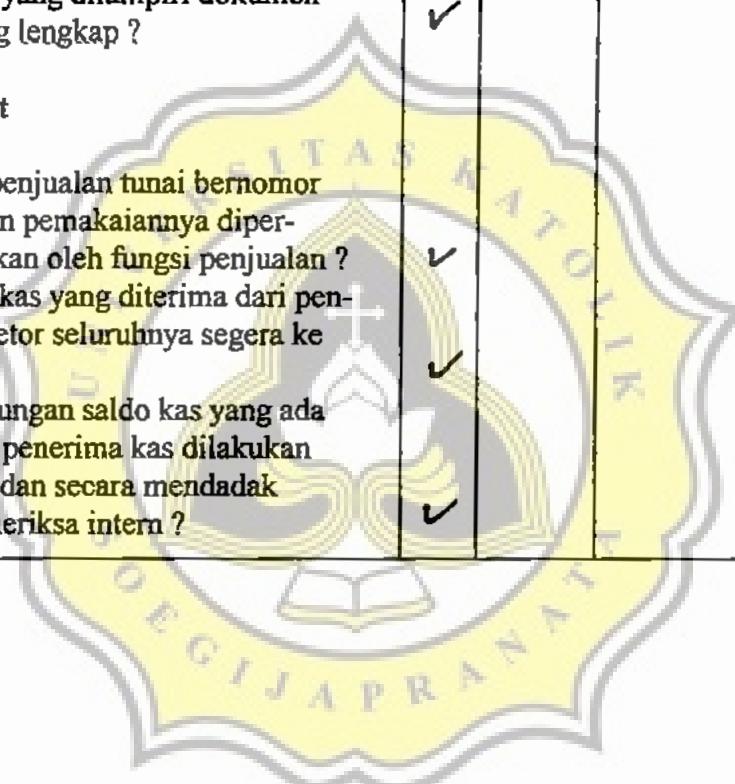
LAMPIRAN 4

KUESIONER PENGENDALIAN INTERN
SISTEM PENERIMAAN KAS DARI
PENJUALAN TUNAI

Kuesioner Pengendalian Intern
Sistem Penerimaan Kas dari
Penjualan Tunai

Pertanyaan	Ya	Tidak	Tidak Dapat Diterapkan	Keterangan
Organisasi				
<ol style="list-style-type: none"> Apakah fungsi penjualan terpisah dari fungsi penerimaan kas ? Apakah transaksi penjualan tunai dilaksanakan oleh fungsi penjualan, fungsi penerimaan kas, fungsi pengiriman barang dan fungsi akuntansi / Apakah fungsi penyimpanan kas terpisah dari fungsi akuntansi ? Apakah transaksi penerimaan kas dilaksanakan oleh Bagian Kasa dengan campur tangan dari unit organisasi yang lain ? 	✓ ✓ ✓ ✓		yia salesman	
Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan				
<ol style="list-style-type: none"> Apakah penetapan harga jual, syarat penjualan, syarat pengangkutan barang, dan potongan penjualan berada ditangan yang berwenang ? Apakah penerimaan order dari pembeli dalam sistem penjualan tunai diotorisasi oleh yang berwenang ? Apakah penerimaan kas dari penjualan tunai diotorisasi oleh yang berwenang ? Apakah penyerahan barang kepada pembeli dalam sistem penjualan tunai diotorisasi oleh yang berwenang ? Apakah pencatatan terjadinya penjualan tunai didasarkan pada faktur penjualan tunai yang didukung dengan pita register kas ? 	✓ ✓ ✓ ✓ ✓			

Pertanyaan	Ya	Tidak	Tidak Dapat Diterapkan	Keterangan
10. Apakah pencatatan ke dalam jurnal penjualan diotorisasi oleh yang berwenang ?	✓			
11. Apakah penerimaan kas mendapatkan otorisasi dari pejabat yang berwenang ?	✓			
12. Apakah pencatatan di dalam jurnal penerimaan kas didasarkan atas bukti kas masuk yang telah diotorisasi oleh yang berwenang dan yang dilampiri dokumen pendukung yang lengkap ?	✓			
Praktek yang Sehat				
13. Apakah faktur penjualan tunai bermotor urut tercetak dan pemakaiannya diper tanggungjawabkan oleh fungsi penjualan ?	✓			
14. Apakah jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai disetor seluruhnya segera ke bank ?	✓			
15. Apakah penghitungan saldo kas yang ada ditangan fungsi penerima kas dilakukan secara periodik dan secara mendadak oleh fungsi pemeriksa intern ?	✓			



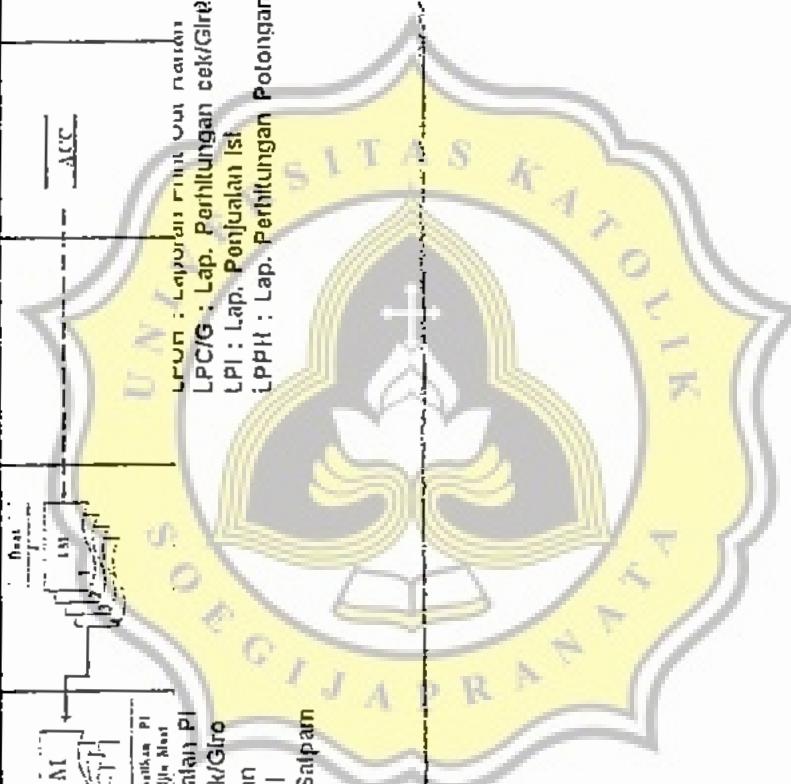


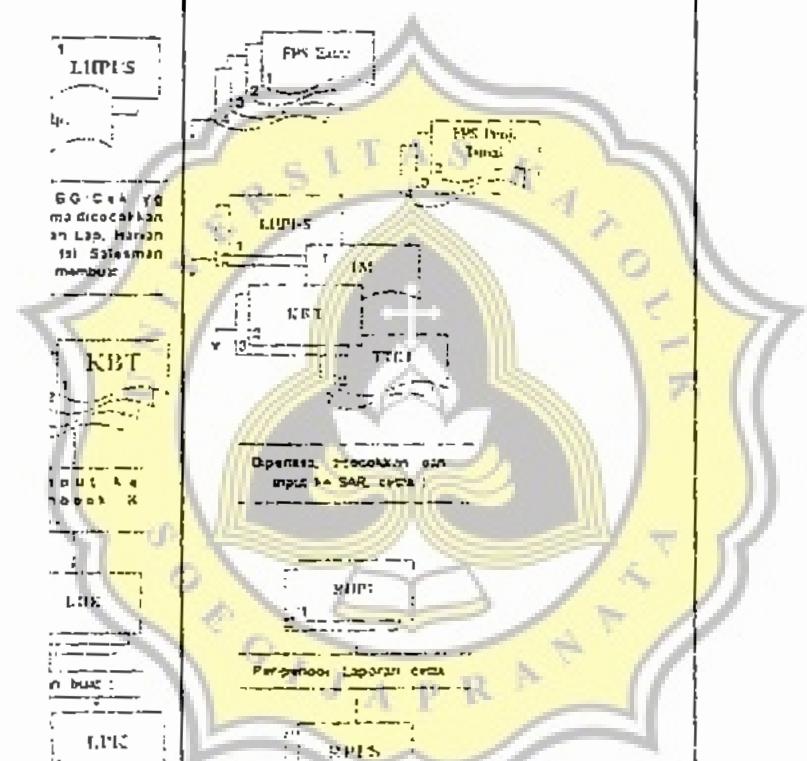
IV. Prosedur Penjualan Isi

Accounting	Staff Admin Stock	Rn. Gitarter	Salesman	Stokan	Stok Spv	Stok Kasir	Staff Admin Proj.

LHPP : Lap. Hartanah Penjualan PI
 CGT : Bukti penoliman Cok/Giro
 LPK : Lap. Postsi Keuangan
 R/PPI : Rekap Penjualan PI
 LBHS : Lap/Buku Harian Salparam

BRN : Laporan Rincian Sisa barang
 LPC/G : Lap. Perhitungan cek/Giro
 LPI : Lap. Penjualan Isi
 LPPH : Lap. Perhitungan Potongan Harta



staff Kasir	Staff Admin Proj.
 LIPIS 1. 2. 3. 4. GG CERA yg ma dicocokkan an Lsp. Maran isi Salesman membuka KBT TURUT & DIBUKA K LHK O. DILAKU LPIK FNS EXTRA	FMS Sales LIPIS IM KBT TTRI LHSI & piutang kemasan Lain-lain RPPI & Berpotensi FPS dengan Harga Operasi, Perekonomian dan Impor ke SAR, CIMA LIPIS FMS Pengembang Laporan CIMA LIPIS LIPIS LIPIS LIPIS Operasi & Setoran di ACC No. Asm & Keu.

IM Isi
TTRI Surau
LHSI & piutang kemasan Lain-lain
RPPI & Berpotensi
FPS dengan Harga



PT. SASANAMAYA TIRTAMUKTI

KBT 0 1 8 1

UNIT/SUB-UNIT : 1 4 1 8 6 0

Tanggal 0 3 1 1 3 8

BUKTI KAS BESAR TERIMA

Diterima dari

Raji

No.	Keterangan	SC	No. Parkiran	Penerimaan
1	Jaminan PH	V 8	21 06 01	Rp. 1200
				Rp.

Terbilang

Sebelas dua ratus empat.

TOTAL

Rp. 1200

DITERIMA & DIINPUT	DIPERIKSA	DIKETAHUI	DISETOR
<i>Z</i>	<i>W</i>	<i>gpl</i>	<i>W</i>
KASIR	KA. ADMINISTRASI	KA. BAG/SPV	SALESMAN/YBS



LAMPIRAN 7

FAKTUR PAJAK SEDERHANA

PENGUSAHA KENA PAJAK

NAMA : PT. SASANAMAYA TIRTAMUKTI

ALAMAT : Jl. Siliwangi 642 Semarang

TELP. : 601480 - 601481

NPWP : 1 7 0 4 0 4 5 2 5 0 3

No. Pengukuran PKP : 503.02518.01.95 Tanggal : 25 Januari 1995

FAKTUR PAJAK SEDERHANA

KODE PELANGGAN : *SLO 112* SK 15497
 NAMA PELANGGAN : *RPF SUTAJI*
 ALAMAT PELANGGAN : *COD CEMPIRENG* TGL : *16-1-95*

NO.	PRODUK	Banyak	Satuan	Harga Satuan (Termasuk PPN)	Jumlah (Rp.)
01.	TBS	3	(L)	10000	30000
02.	AKK 200 MI				
03.	AKK 500 MI				
04.	AKK 1500 MI				
05.	Air Sosro Galon				
06.	TKS 200 MI				
07.	TKS 250 MI				
08.	FTG (U/A/M)				
JUMLAH					<i>180.000</i>
POTONGAN HARGA					<i>-600</i>
JUMLAH YANG HARUS DIBAYAR					<i>174.000</i>

Terbilang :

Pembayaran

 Tunai Cek / BG

Tunai

JT :
.....

Salesman

Pelanggan

CC 01 : *Merah w/ Pelanggan, 2. Merah w/ Accounting 3. Biru w/ Administrasi 4. Kuning w/ Arsip*
 CC 02 : *Pink w/ Accounting, 2. Merah w/ Accounting 3. Biru w/ Pelanggan 4. Kuning w/ Arsip*

kj