

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab penutup ini, penulis mengemukakan beberapa kesimpulan dan saran, yaitu sebagai berikut :

5.1 Kesimpulan

1. Pelaksanaan prosedur penjualan kredit pada PT. Puri Astinata dilakukan sesuai yang telah diterapkan perusahaan, seperti adanya prosedur penerimaan order, prosedur persetujuan kredit, prosedur pencatatan piutang dan prosedur pencatatan retur penjualan.
2. Pengendalian penjualan kredit yang dilakukan di PT. Puri Astrinata memenuhi kriteria yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia. Hal tersebut dapat dilihat dari transaksi penjualan kredit dengan otorisasi dari pejabat yang berwenang, yang meliputi penetapan harga jual, syarat penjualan dan potongan penjualan, pengotorisasian terhadap penerimaan order dari klien, pemberian kredit kepada klien, pengiriman tiket kepada klien, retur penjualan, terjadinya piutang, penghapusan piutang yang sudah tidak dapat ditagih lagi, serta setiap pencatatan ke dalam catatan akuntansi yang semuanya dilaksanakan secara memadai.

3. Pelaksanaan pengelolaan penerimaan piutang pada PT. Puri Astrinata yang meliputi prosedur penagihan piutang serta pencatatan dan pelaporan mutasi piutang juga telah dilaksanakan secara baik. Prosedur penagihan piutang dimulai dengan dibuatnya konfirmasi oleh *Account Receivable Head* dan diakhiri dengan dibuatnya *Debit Note* oleh *Account Receivable Head*. Mutasi piutang yang timbul sebagai akibat dari penjualan tiket, pelunasan piutang, retur penjualan dan penghapusan piutang yang sudah tidak dapat ditagih lagi telah dicatat secara memadai ke dalam berbagai dokumen dan catatan akuntansi berbagai laporan sebagai pertanggungjawaban atas wewenang yang diberikan oleh pimpinan perusahaan.
4. Dengan diterapkannya pengendalian penjualan kredit pada PT. Puri Astrinata mempunyai pengaruh yang baik terhadap penerimaan piutang perusahaan, hal tersebut dapat terlihat dari hasil perhitungan perputaran piutang menunjukkan pengumpulan piutang pada PT. Puri Astrinata dapat berjalan dari tahun ke tahun karena sesuai dengan syarat yang digariskan perusahaan yaitu hari rata-rata pengumpulan piutang adalah 75 hari.

5.2 Saran

Setelah melakukan penelitian dan pembahasan, maka penulis memberikan saran-saran yang diharapkan dapat membantu dalam memperbaiki penjualan kredit serta penerimaan piutangnya. Adapun saran-saran tersebut adalah sebagai berikut :

1. Untuk dapat meningkatkan kinerja penerimaan piutang maka pejabat yang berwenang harus lebih hati-hati dalam memilih pelanggan. Dalam hal ini prosedur persetujuan kredit harus mempunyai standar kuantitatif untuk dipenuhi calon pelanggan seperti laporan keuangan beberapa tahun terakhir yang telah diperiksa oleh akuntan publik, ataupun bukti pembayarannya pajak oleh perusahaan calon pelanggan yang bersangkutan.
2. Untuk mencegah timbulnya peluang-peluang yang memungkinkan bertambahnya jumlah piutang yang tidak dapat ditagih, yaitu dengan adanya kerja sama di antara para pejabat untuk melakukan tindakan penyelewengan, maka dilaksanakan perputaran jabatan secara berkala, khususnya untuk *Sales Departement*, *Accounting Receivable*, dan Kasir.
3. Untuk menghindari terjadinya *to charge off* yaitu tagihan tidak masuk dalam laporan penerimaan piutang, sebaiknya pada bagian kredit harus ada pemisahan fungsi antara pencatatan penerimaan piutang, kasir, dan bagian akuntansi. Hal ini wajib dilakukan juga untuk mendukung agar penerimaan piutang dapat berjalan dengan lancar sesuai dengan yang ditargetkan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Soekrisno, Agoes (1999). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) Oleh Kantor Akuntan Publik*, Edisi kedua, Cetakan pertama, Jakarta : LPFEUI I.
- Arens, Alvin A, James K Loebecke, (2000) *Auditing Suatu Pendekatan Terpadu*, Edisi keempat, Cetakan keempat, Jakarta : Erlangga.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, (2001), *Standart Profesional Akuntan Publik*, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Mulyadi, (2002). *Sistem Akuntansi*, Edisi ketiga, Cetakan pertama, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Mulyadi, Kanaka Puradireja (2002), *Auditing*, Edisi kelima, Cetakan pertama, Jakarta: Salemba Empat.
- Soemarsono S.R, (2000). *Suatu Pengantar Akuntansi*, Buku 2, Edisi revisi, Lembaga FEUI.
- Tuanakotta, Theodorus M, (2000). *Auditing*, Edisi kelima, Cetakan pertama, Jakarta: Salemba Empat.
- Warren Carl.S, , *Prinsip-Prinsip Akuntansi*, (1999), Edisi sembilan belas, Cetakan pertama, Jakarta : Erlangga.

LAMPIRAN



Lampiran 1
 FLOW CHART
 PENJUALAN TUNAI

Accounting Department

Piutang

A/R

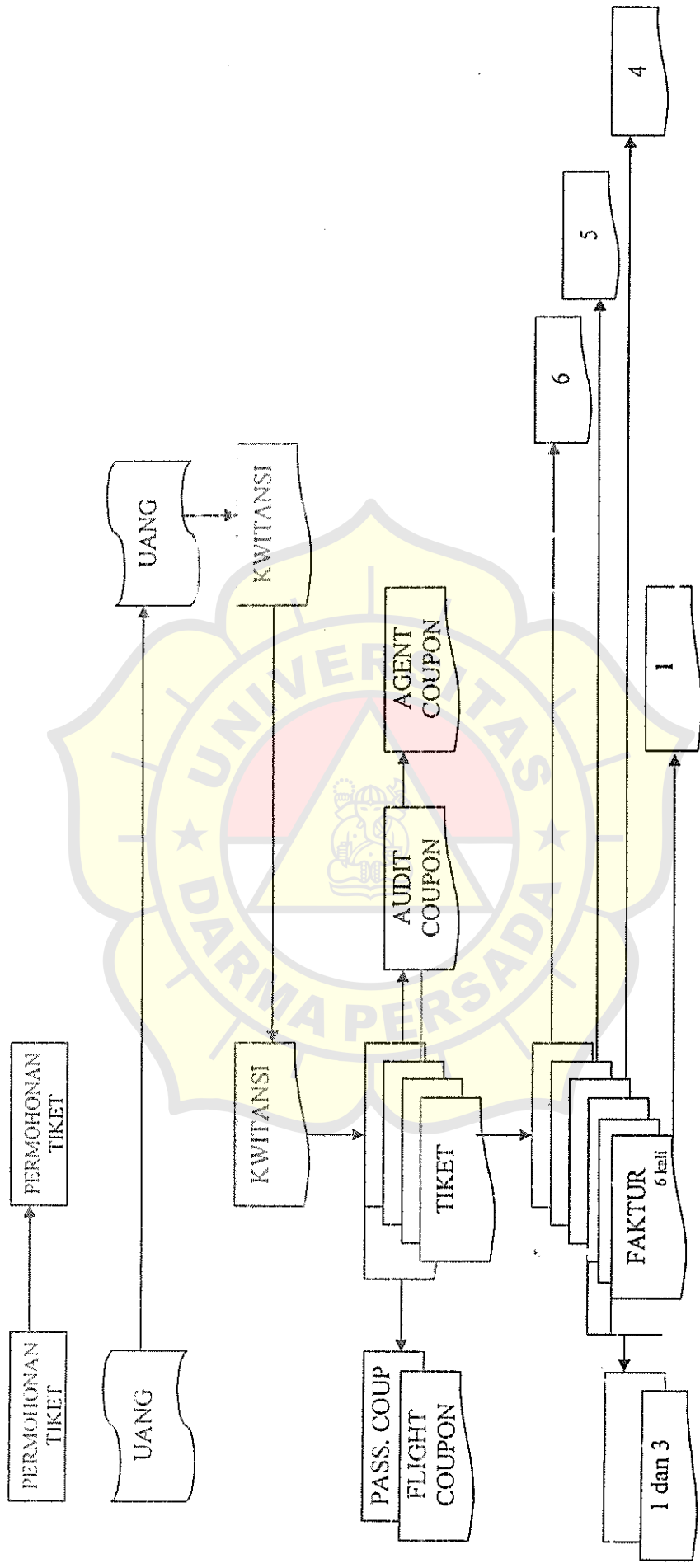
Kasir

Sales Report

Control Tiket

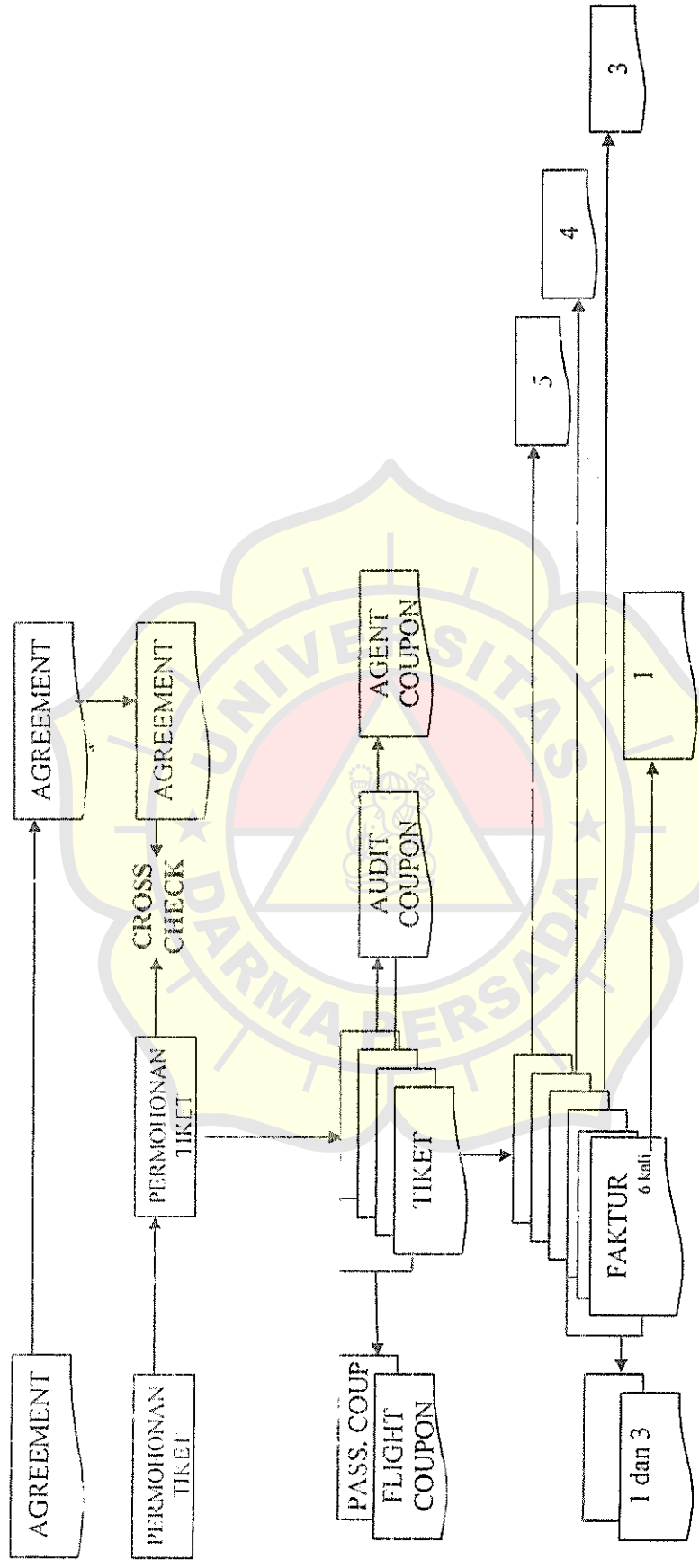
Administration (Ticketing Department)

Klien

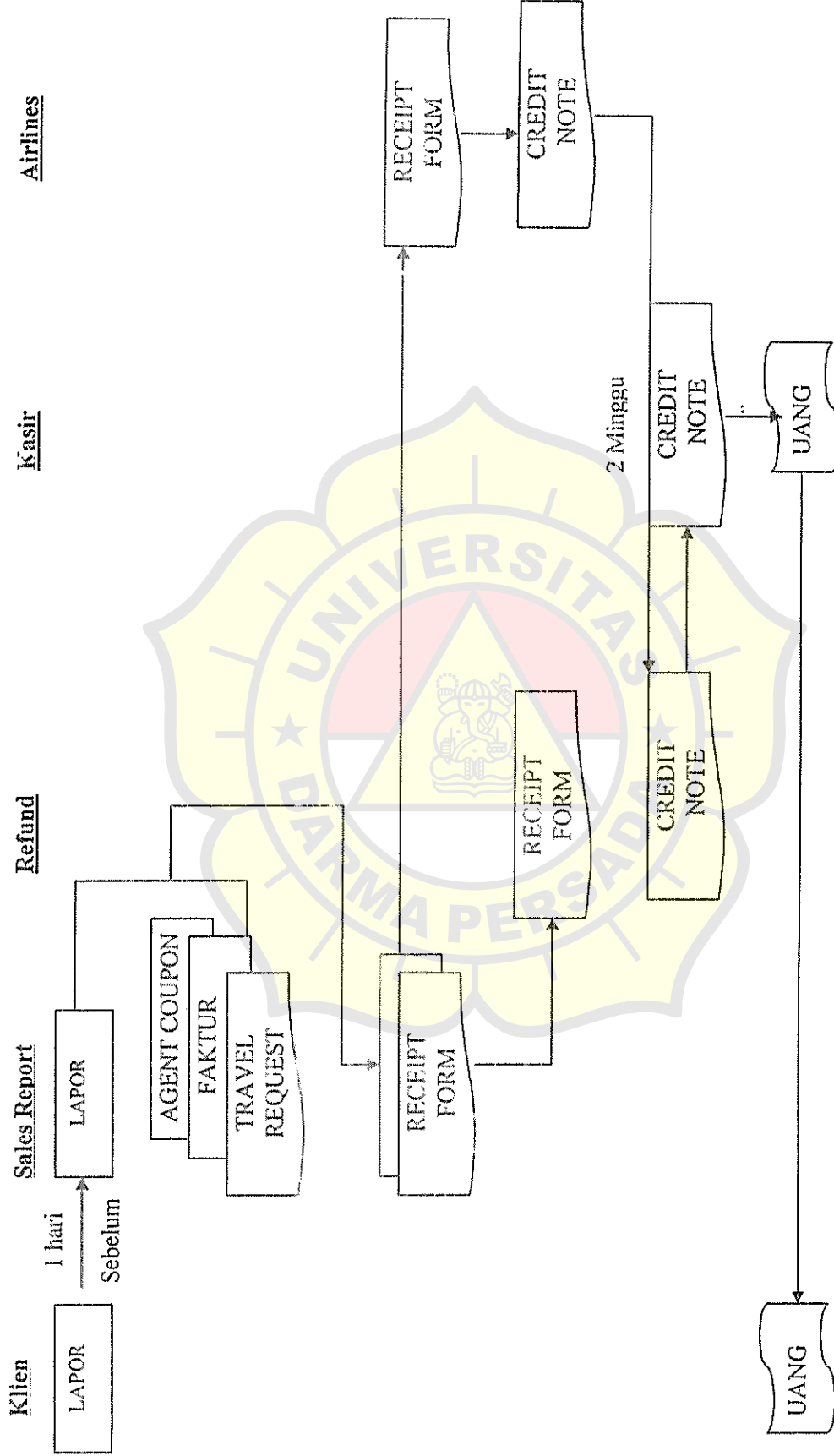


Lampiran 3
 FLOW CHART
 PENJUALAN KREDIT

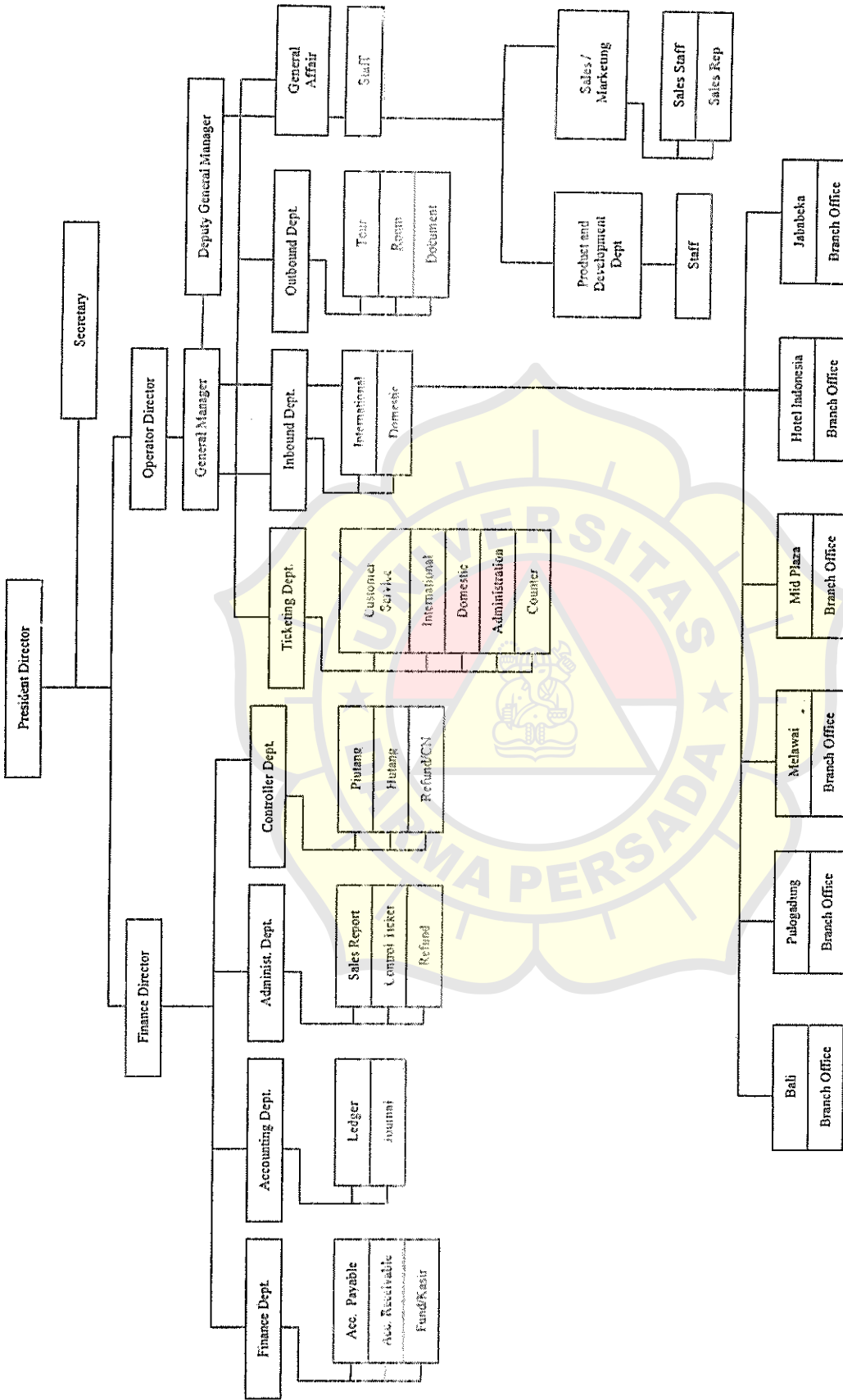
Klien Administration Control Sales Department Accounting
 (Ticketing Department) Tiket Sales Report Kasir A/R Piutang Department



Lampiran 4
 FLOW CHART
 RETUR PENJUALAN



Lampiran 6
STRUKTUR ORGANISASI



Sumber : PT. PURI ASTRINATA, Jakarta

DAFTAR ADGING PIUTANG
PERIODE TAHUN 2003-2005

NAMA KLIEN	UMUR PIUTANG 2003				UMUR PIUTANG 2004				UMUR PIUTANG 2005			
	7hr	14hr	21hr	30hr	7hr	14hr	21hr	30hr	7hr	14hr	21hr	30hr
			√					√			√	
n		√				√				√		
cti			√					√				√
s			√				√					√
a Hess		√				√					√	
lden			√				√			√		
		√				√				√		
ergi		√				√				√		
			√				√			√		
mika			√			√					√	
			√					√			√	
wana		√				√						√
		√				√				√		
orp		√				√					√	
				√				√			√	
rhubungan			√				√					√
				√				√				√
k. Um			√					√				√
			√				√				√	
		√				√					√	
Oil			√				√				√	
		√				√					√	
ult		√				√				√		
istruksi			√				√			√		
			√				√				√	
ia				√			√				√	
indo		√				√					√	
Astra		√				√				√		
o			√				√			√		
Oil				√				√			√	
ersaria			√				√				√	
indo		√				√				√		
			√				√			√		
			√				√				√	
sani		√				√				√		
				√				√			√	
cific		√					√				√	
actor			√				√				√	
l		√				√				√		

Manager

PURI ASTRINATA

Trianto SE

BULAN	PENDAFTARAN			PENDAFTARAN			PENDAFTARAN		
	Piutang Int'l (US \$)	Penerimaan (US \$)	Piutang Dom (Rp.)	Penerimaan (Rp.)	Piutang IB (US \$)	Penerimaan (US \$)	Piutang OB (US \$)	Penerimaan (US \$)	
2004									
Saldo Piutang Awal	208,923		128,200		14,200		27,650		
April	835,692	919,261	750,944	591,408	69,450	66,288	110,008	110,066	
Mei	920,351	815,517	700,012	782,746	72,911	79,338	125,897	134,514	
Juni	855,75	766,325	854,259	617,557	72,688	54,55	240,986	163,476	
Juli	750,25	937,225	2,324,166	2,247,520	102,376	113,023	274,957	321,859	
Agustus	848,125	833,443	2,912,318	2,496,096	126,156	107,999	188,864	183,586	
September	701,300	668,259	1,011,856	1,674,302	98,566	117,409	160,975	196,770	
Oktober	875,100	796,585	975,337	1,069,693	99,204	108,018	200,643	211,561	
November	950,247	1,073,997	3,750,218	3,575,483	100,968	102,628	363,896	375,081	
Desember	1,105,000	923,775	4,0910,913	3,821,609	200,325	181,351	430,863	401,723	
Sub Total	8,050,738	7,774,487	17,498,233	16,966,413	956,844	930,801	2,117,089	2,088,636	
2005									
Januari	650,200	828,92	2,828,141	3,048,854	140,735	151,296	256,767	284,535	
Februari	821,100	596,265	1,849,205	1,975,381	94,057	100,132	220,570	226,758	
Maret	715,200	931,065	925,821	879,286	80,864	70,054	190,624	165,025	
Subtotal	2,186,500	2,456,250	5,603,167	5,903,531	315,656	321,482	667,961	676,318	
TOTAL TARGET	10,237,238	10,230,737	22,101,400	22,869,944	1,272,500	1,252,283	2,785,050	2,764,954	
Saldo Akhir Piutang		6,501		231,456		20,217		20,096	

Accounting Manager

P. PURI ASTRINATA

Anwar Trianto SE



PT. PURI ASTRINATA

TOUR OPERATOR & TRAVEL SERVICE

HEAD OFFICE

OUTA MERLIN COMPLEX BLOK C No. 58
 Jl. Cahaya Masa, 3 - 5 Jakarta Pusat
 Telp. 6331819 - 6336646

NO. 148801 TX

BRANCH OFFICE

Jl. Rawa Terate III, Kawasan Industri Pulogadung
 Telp. : 4713658 - 4713659, Jakarta 13920
 • Jl. Padang Galak No. 7 A Denpasar - Bali
 Phone : (0361) 289780 - Telp : 35517

To

	Due of Payment
--	----------------

INVOICE

Reference	Particulars	Amount
G. S. O.B.		

Bank : Citi Bank, Gedung Lancamark, Jl. Jend. Sudirman, Rekening USS AC No. 115 - 0011 - 632

Rate yang berlaku adalah sesuai tanggal pelunasan

Sumber : PT. PURI ASTRINATA, Jakarta

Lampiran 10

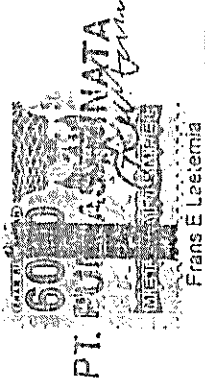
C.S. Accounting Dept.

Date	Invoice No.	Description	Route	Fare (Rp.)	Disc (Rp.)	AP TAX (Rp.)	PPN 10% (Rp.)	Amount (Rp.)
10-Jan-06	197525 TX	Mr. Agus Hartanto	Jkt-Plm-Jkt	785.000,00	27.475,00	5.000,00	78.500,00	841.025,00
		Mr. Budi Basuki	Jkt-Plm-Jkt	785.000,00	27.475,00	5.000,00	78.500,00	841.025,00
10-Jan-06	197255 TX	Mr. Lutsi	Jkt-Plm	413.000,00	14.455,00	2.500,00	41.300,00	442.345,00
		Mr. Boy Santoso	Jkt-Plm	413.000,00	14.455,00	2.500,00	41.300,00	442.345,00
		Mr. Budi Mulyawan	Jkt-Plm	413.000,00	14.455,00	2.500,00	41.300,00	442.345,00
		Mr. Dadang	Jkt-Plm	413.000,00	14.455,00	2.500,00	41.300,00	442.345,00
10-Jan-06	197259 TX	Mr. Ridwan Durachman	Jkt-Pku	789.000,00	27.930,00	2.500,00	79.800,00	852.370,00
10-Jan-06	197257 TX	Mr. Sulistijo	Jkt-Plm	413.000,00	14.455,00	2.500,00	41.300,00	442.345,00
10-Jan-06	197258 TX	Mr. Heraman F	Jkt-Pgk	405.000,00	14.175,00	2.500,00	40.500,00	433.825,00
		Mr. Fauzi	Jkt-Pgk	405.000,00	14.175,00	2.500,00	40.500,00	433.825,00
10 Jan 06	197259 TX	Mr. Bambang Fko	Jkt-Plm	413.000,00	14.455,00	2.500,00	41.300,00	442.345,00
10-Jan-06	197260 TX	Mr. Sujadi Jalmati	Jkt-Plm	413.000,00	14.455,00	2.500,00	41.300,00	442.345,00
10-Jan-06	197261 TX	Mrs. Tiko Purwanto	Jkt-Pku	798.000,00	27.930,00	2.500,00	79.800,00	852.370,00
				6.867.000,00	240.345,00	37.500,00	686.700,00	7.350.855,00

Total Amount

Fare	Rp.	6.867.000,00
Disc 3,5%	Rp.	240.345,00 -
AP TAX	Rp.	6.826.655,00
PPN 10 %	Rp.	37.500,00
Sub Total	Rp.	6.867.000,00 +
Stamp	Rp.	7.350.000,00
Grand Total	Rp.	6.000,00 +
	Rp.	7.356.855,00 (Tujuh Juta Tiga Ratus Lima Enam Ribu Delapan Ratus Lima Puluh Lima Ratus Lima Puluh Rupiah)

Jakarta, 11 Desember 2005



Ka. Bag. Penagihan

TO : JENDERAL KHANEN MALIM
 c/o: PUS. HUMAS EXH. 711
 JAKARTA

CREDIT NOTE
 No 016125
 29 NOVEMBER 2000

P.T. PURI ASTRINATA
 BUKA KEMBARA
 Jakarta

HEAD OFFICE : DUTA MERLIN COMPLEX BLOCK C. 56 JALAN GAJAH MADA 3 - 5 - JAKARTA PUSAT - INDONESIA
 PHONE : 3845646-3951819 FAX : (021) 3845610 TELEX : 46203 PURI 1A
 BRANCH OFFICE : Gedung Serba Guna Jalan Rawa Terata III - Kawasan Industri Polo Gedung - Phone : 4713658 - 4713659
 (Belakong Cempaka Grill Restaurant) - Jakarta 11001
 INTERN : Jalan Padang Gelak No. 7 A Durenasur - Beli Phone : 88788 Telex : 35517 PURI 1A

CODE	PARTICULAR	AMOUNT
4%		
RUP. 12/66 (25/09/00)	GA/07/ JKR/NDG 126 2219 374 291	Rp. 788.000,- Rp. 73.900,- Rp. 2.500,- Rp. 869.300,-
Inv. 12763 (21/09/00)	DRB. Yurni Satrio ITM 103 IV	Rp. 71.500,-
A/1 86342	Satur Cees 4%	
Diperhit. NOV: IV: 00	Adm Fee Ses Inv. Adm 187044 TR BAKDA (Rp. 75.000,-)	
TOTAL AMOUNT		Rp. 837.800,-

Delapan Ratus Tiga Puluh Tujuh Ribu Delapan Ratus
 Pajilah.

dipcritik

PT. PURI ASTRINATA TOUR & TRAVEL

3/SK/SE-DW/HO/II/05
al : 2 Agustus 2005

Di:ian Widanti

Perusahaan

/ Fax

Perusahaan

/ General Manager

bung Perjalanan

Keuangan

Domestik

Internasional

jan

PT. Wira Penta Kencana

Wisma BSG Lt. 9
Jl. Abdul Muis No 40
Jakarta 10160

(021) 3505370, 3841980

Pertambangan batu Granit

M. Syafei

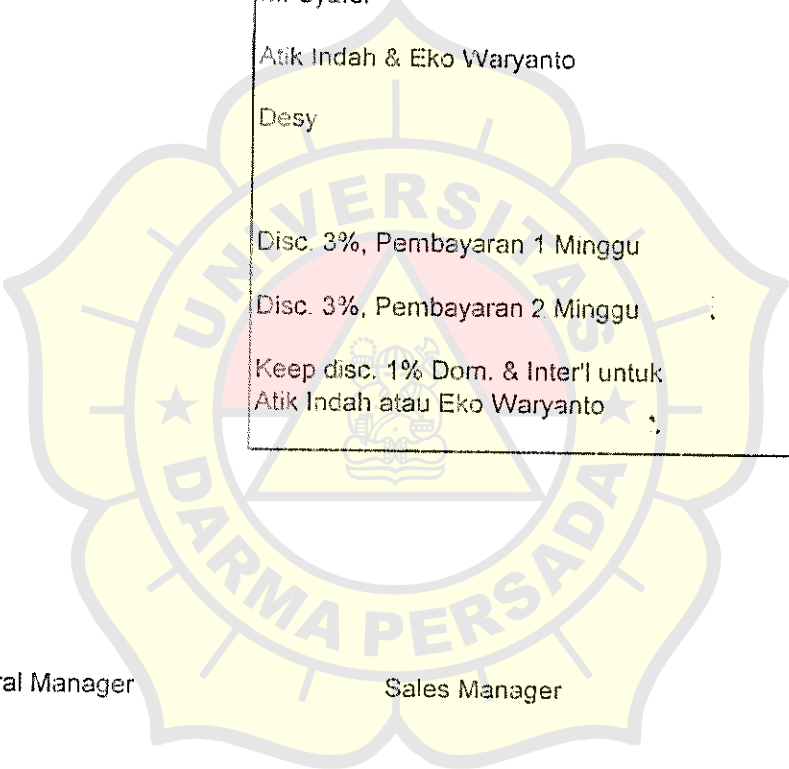
Atik Indah & Eko Waryanto

Desy

Disc. 3%, Pembayaran 1 Minggu

Disc. 3%, Pembayaran 2 Minggu

Keep disc. 1% Dom. & Inter'l untuk
Atik Indah atau Eko Waryanto



Oleh :

General Manager

Sales Manager

isi Ke :

nting Manager

er Coordiantor

nd Division

d Division

nt Receivable



Passenger Ticket &
Baggage Check
Tiket Penumpang
dan Bagasi

Issued by Garuda Indonesia
Jl. Merdeka Selatan No. 1
Jakarta 10110, Indonesia
Member of the International
Air Transport Association

Garuda Indonesia

ISSUED TO THE ORDER OF
BY THE ISSUING OFFICE

ORIGIN AND DESTINATION
JKT JKT SITI PURI ASTRINATA
2400CT00 50F2YAL/GA A

2000
PASSENGER CPN/
INDONESIA

SENDER NAME (NOT TRANSFERABLE)
ANWAR/MR

NOT GOOD FOR PASSAGE FROM	CLASS	FARE BASIS	DATE	TIME	CARRIER	FARE CLASS	NOT VALID FROM	NOT VALID TO
JAKARTA	0A	400	M	25 OCT 1340	ORME30			23 NOV 30
BENFASAR KALI	0A	OPEN		OPEN OPEN	ME30			23 NOV 30
JAKARTA		VOID		VOID				
--VOID--		VOID		VOID				
--VOID--								

IDR1381000JKT GA DP5690500.00GA JKT590500.00IDR1381000END

IDR1381000
IDR3000

IDR152410
12607

19316254 6

© 126 2219614307 10

700

erOil
a Limited

QUEST REQUEST DATE 27/7/00 DATE REC'D BY TRAVEL

ARRANGE TRANSPORTATION FOR

NAME	AGE UNDER 2	NO.	NAME	AGE UNDER 12
<u>Agustino Sulistyca</u>		4.		
		5.		
		6.		

COMPANY BUSINESS MEDICAL PERSONAL

ITINERARY - SHOW ALL HOTELS, AIRLINES, STOPOVER DATES - USE REVERSE SIDE IF NECESSARY

TO	DEPARTURE DATE	CARRIER	HOTEL	NO. DAYS	RESERVATION TO BE MADE BY TRAVEL YES - NO
<u>BATAM</u>	<u>2 Oct - 00</u>	<u>GA 132</u>	<u>Hannigan</u>		<u>Yes</u>
<u>JAKARTA</u>	<u>6 Oct - 00</u>	<u>GA 178</u>			<u>Yes</u>

BE CHARGED TO PERSONAL ACCOUNT No. PAID BY TRAVELER CHARGED TO AFFILIATED Co. PT. PERASTRI

SIGNATURE [Signature] DEPARTMENT Exec Budget LOCATION BATAM

MANAGERIAL APPROVAL [Signature] PERSONNEL DEPT. REVIEW WHERE REQUIRED GENERAL MANAGER WHERE REQUIRED

IF COMPANY BUSINESS OR MEDICAL TRIP request a request in order for Air / Amos Modes

1 duplicate approved original to Travel Section
1 retains duplicate copy.

request when travel plans are firm, but at least prior to departure date. Recognize that Travel cannot always secure reservation when insufficient lead time is provided.

should ensure that Passport, Exit Permit, Travel Insurance, etc. are in order.

Please provide Tickets for:

First class

Business class

Economy rate fare (Endorsable)

Excursion rate fare (Non Endorsable)

Special rate fare (Non Endorsable)

Remarks

Sumber : PT. PERI ASTRINATA, Jakarta

SURAT KETERANGAN

No. 031 / Pers / PURI / 06

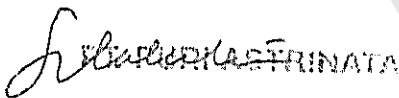
Yang bertandatangan dibawah ini, General Manager PT. Puri Astrinata,
menerangkan dibawah ini :

Nama : Gcwin Christiani
NIM : 01420018
Perguruan Tinggi : Universitas Darma Persada
Program : Akuntansi

Yang bersangkutan adalah benar telah melakukan Riset diperusahaan kami
PT. Puri Astrinata selama bulan Oktober 2005.

Demikian surat keterangan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana
mestinya.

Jakarta, 22 Mei 2006


PT. PURI ASTRINATA

Drs. S. Silalahi
General Manager

Member of

