

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

1. Peran *Audit internal* di dalam perusahaan terbukti mampu mencegah terjadinya praktek kecurangan pada perusahaan Coca-Cola. Perusahaan Coca-cola mampu menciptakan sarana kendali yang terbaik untuk mencegah berbagai penyimpangan dan kecurangan yang terjadi. Auditor internal yang juga disebut *examiner* telah melakukan pengujian dan penilaian apakah pengendalian yang telah dibuat itu cukup handal dan berfungsi dengan baik. Adanya penyimpangan yang ditemukan oleh auditor internal, disebabkan oleh keluhan yang dilaporkan oleh karyawan kepada *auditor internal* melalui telepon, fax, email, sms maupun surat dimana rahasia karyawan tersebut terjaga. Banyaknya indikator terjadinya *fraud* yang terjadi, antara lain : kemungkinan terjadinya *fraud* adalah hasil konfirmasi piutang yang tidak diakui oleh pelanggan / outlet, dan biaya audit yang tinggi merupakan resiko bagi perusahaan dalam mengungkapkan *fraud*. Auditor internal juga mampu mengumpulkan bukti-bukti yang valid agar mengantisipasi kemungkinan tuntutan secara hukum dari pihak yang terindikasi melakukan kecurangan dan adanya kerjasama dari pihak manajemen untuk melakukan upaya

pengecahan terhadap *fraud* agar tidak terulang kembali di masa mendatang.

2. Peran *Auditor Internal* dapat mendeteksi terjadinya praktek kecurangan. Ada 4 indikator mengapa auditor internal dapat mendeteksi terjadinya kecurangan, yaitu : *auditor internal* membuat rencana audit dan tugas yang akan dilakukan berdasarkan data kualitatif yang ada dalam *databased*, *Survey* pendahuluan dilakukan apabila informasi dan data yang ada tidak mencukupi untuk melakukan audit atas *fraud* yang terjadi, Audit program dibuat tidak hanya dari survey pendahuluan tetapi juga berdasarkan hasil analisa sebelumnya, dan dalam melakukan audit tim *fraud* sudah memiliki keterampilan, pengetahuan dan pengalaman yang diperoleh saat mempelajari SOP dan referensi dari hasil audit yang dilakukan sebelumnya.
3. Peran auditor internal pada perusahaan Coca-Cola dapat mengurangi terjadinya praktek kecurangan, indikatornya adalah :
 - Auditor dinilai cukup kompeten, karena memiliki kecakapan, dan kemampuan dalam melakukan pemeriksaan.
 - Audit internal melakukan evaluasi terhadap keefektifan system pengendalian internal, auditor sebelum memulai audit selalu berdiskusi dengan manajemen untuk mengetahui isu yang

beredar dan menanyakan juga *follow up* atas temuan-temuan yang ada.

5.2 Saran

Dari kesimpulan diatas, maka penulis dapat memberikan saran sebagai berikut :

1. Auditor internal PT Coca-Cola hendaknya memahami dan mengerti kegiatan auditee dalam mengevaluasi system pengendalian internal sehingga kegiatan audit dapat dimaksimalkan dan kecurangan juga dapat dihindari.
2. Auditor internal juga harus selalu meninjau dan melakukan tindak lanjut audit untuk melakukan perbaikan-perbaikan yang memadai untuk mengatasi kelemahan dan kecurangan yang telah ditemukan.
3. Kinerja auditor internal harus terus ditingkatkan agar dapat mencegah tindakan kecurangan

DAFTAR PUSTAKA

Akmal. 2009. *Pemeriksaan Manajemen Internal Audit* Edisi 2. Jakarta: PT Indeks Jakarta.

Daft, L. Richard. 2007. *Management* Buku 1 Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.

Halim, Abdul. 2008. *Auditing: Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan* Edisi 4 Jilid 1. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN Yogyakarta.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2003. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal. 2004. *Standar Profesional Audit Internal*. Jakarta.

Sawyer, B. Lawrence. 2006. *Internal Auditing* Buku 1 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.

The Institute Internal Auditors. 2004. *The Standard for the Professional Practice of Internal Auditors*.

Tunggal, Amin Widjaja. 2013. *Dasar-dasar Fraud Auditing*. Jakarta: Harvarindo.

Tunggal, Amin Widjaja. 2012. *The Fraud Auditing*. Jakarta: Harvarindo.

Yuli, Lilyana. 2012. *Peran Audit Internal dalam Mengatasi Kecurangan*. <http://ypia.co.id>. 27 Mei 2013.

Daftar Riwayat Hidup

Data Pribadi

Nama : Maria Stephanie Sihombing

jenis Kelamin : Perempuan

Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 29 November 1989

Kewarganegaraan : Indonesia

Status Perkawinan : Belum Menikah

Tinggi, berat badan : 170 cm, 56 kg

Agama : Kristen Protestan

Alamat lengkap : Jl. Gunung Salak Blok BF No. 67

nomor Hp : 082110127867

Email : phaniesihombing@gmail.com

Pendidikan

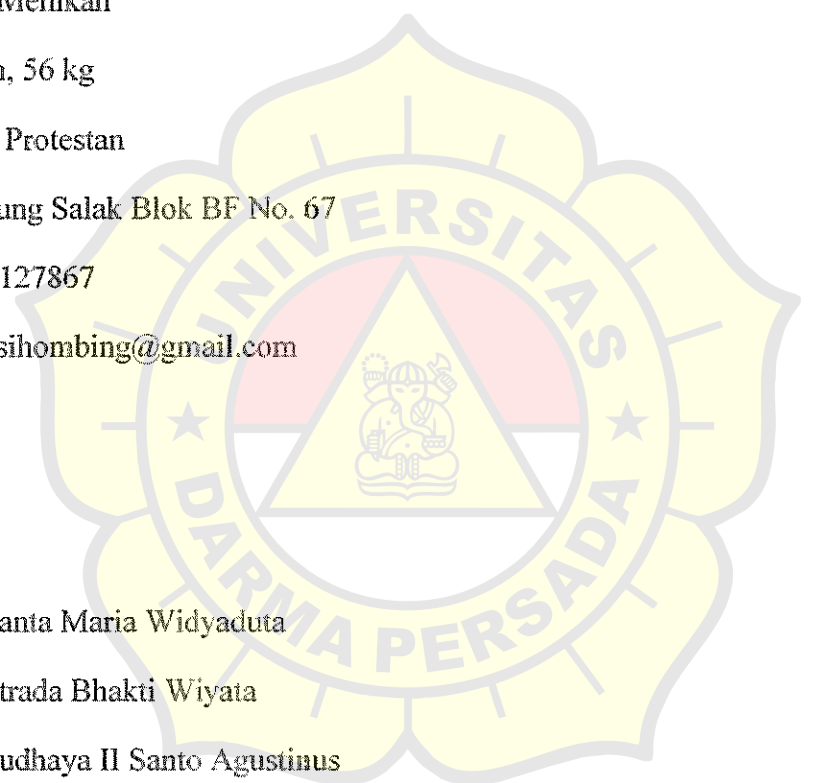
Formal

1996 - 2002 : SDN Santa Maria Widyaduta

2002 - 2005 : SMP Strada Bhakti Wiyata

2005 - 2008 : SMA Budhaya II Santo Agustinus

2009 - 2013 : Program Sarjana (S-1) Universitas Darma Persada



Lampiran 1

A. Analisa SWOT Cara Pembayaran

| | | |
|---|---|--|
| <p style="text-align: center;">Interen</p> <p>Ekseren</p> | <p style="text-align: center;">kekuatan</p> <p>- Tersedianya modal usaha yang mencukupi</p> | <p style="text-align: center;">Pejuang</p> <p>Diberikannya kesempatan cara pem bayaran cash, kredit & prabayar</p> |
| <p style="text-align: center;">Hambatan</p> <p>Kinerja marketing tidak berjalan lancar Khususnya pembaharuan kredit/data yang tidak sesuai</p> | <p style="text-align: center;">Kelemahan</p> <p>Setiap saat supervisor harus cek batsas pengajuan tunggakan penjualan cara kredit outlet</p> | <p style="text-align: center;">Kelemahan</p> <p>Perusahaan harus mempunyai supervisor yang dapat bekerja sama dengan tim kerjanya</p> |
| <p style="text-align: center;">Ancaman</p> <p>1. Pelaporan yang menyimpang 2. Tenaga kerja yang tidak bertanggung jawab</p> | <p style="text-align: center;">Kelemahan</p> <p>Pengecekan laporan dan pemilihan tenaga kerja bagi pelamaar harus hati-hati</p> | <p style="text-align: center;">Kelemahan</p> <p>Supervisor senantiasa mengecek laporan dan tim kerja yang solid</p> |

B. Analisa SWOT Jenis Produksi

| | | |
|---|--|---|
| <p>Eksteren</p> | <p>Interen</p> | <p>Peluang</p> <p>Mempunyai jumlah outlet yang cukup banyak</p> |
| <p>Hambatan</p> <p>Menjaga kualitas produksi</p> | <p>Kekuatan</p> <p>Jenis ini dengan peminat yang cukup banyak</p> <p>Ada kesempatan untuk memproduksi dengan kualitas yang sama (minimal) atau Ditingatkan kualitasnya</p> | <p>Membuka outlet – outlet baru</p> |
| <p>Ancaman</p> <p>Beredarnya produk sejenis dari merk Daagang yang lain</p> | <p>Menjaga kualitas produksi agar dapat bersaing dengan produk dari merk daagang pesaing</p> | <p>Nilai kepercayaan konsumen atas merk daagang dan kualitas produksi</p> |

C. Analisa SWOT Cara Pengiriman

| | | |
|--|---|--|
| <p style="text-align: center;">Interen</p> <p>Eksteren</p> | <p style="text-align: center;">Kekuatan</p> <p>Mempunyai armada pengiriman besar (kontainer) maupun kecil (truk)</p> | <p style="text-align: center;">Peluang</p> <p>Membuka outlet di area jalan sempit</p> |
| <p style="text-align: center;">Ancaman</p> <p>Belum tersedianya armada kecil guna Mengirim produl le area jalan sempit</p> | <p>Perusahaan berusaha menyediakan armada pengiriman area jalan sempit</p> | <p>Perusahaan mampu menyediakan armada yang dibutuhkan</p> |
| <p style="text-align: center;">Hambatan</p> <p>Armada kecil untuk outlet area jalan sempit hanya dapat mengganggu sedikit</p> | <p>Armada kecil area jalan sempit dapat tersedia sesuai dengan kebutuhan</p> | <p>Armada kecil area jalan sempit mampu memenuhi kebutuhan outlet-outlet pemukiman</p> |

Lampiran 2 : Production Cycle PT Coca Cola

Checklist Siklus Produksi (Bottling)
Coca-Cola Bottling Indonesia

Operation:

Periode Pemeriksaan:

| Perencanaan | Bel | Ya/Tidak/NA | Keterangan |
|--|-----|-------------|------------|
| PRODUKSI LAPORAN PRODUKSI | | | |
| Tujuan Pemeriksaan | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Untuk mengetahui apakah perencanaan produksi sudah dibuat dengan benar • Untuk mengetahui apakah laporan produksi yang ada sudah disajikan dengan akurat • Untuk mengetahui apakah laporan produksi yang ada sudah disetujui oleh pihak yang berwenang | | | |
| Daftar Checklist | | | |
| • Apakah perencanaan produksi sudah dilakukan dengan benar? | | | |
| • Apakah sudah di setujui oleh pihak yang berwenang? | | | |
| • Jelaskan bagaimana proses perencanaan produksi | | | |
| - Apakah terdapat selisih yang cukup signifikan terhadap aktual produksi? | | | |
| • Apabila "Ya" - berapa besar selisih yang terjadi | | | |
| • Siapa yang akan menindaklanjuti selisih ini? | | | |
| • Bagaimana mencegah terjadi selisih ini? | | | |
| - Apakah data pendukung laporan produksi sudah lengkap? (misal; laporan reject produk, laporan produk pecah dalam proses produksi) | | B-1-2 | |
| • Apakah laporan produksi sudah dihitung dengan akurat? | | | |
| Catatan: | | | |
| • Hitung ulang Line Efficiency | | | |
| • Hitung ulang yield untuk raw material yang dijadikan sample | | | |
| • Hitung ulang apakah saleable produk sudah sesuai dengan serah terima produksi | | | |
| • Hitung ulang apakah perhitungan waktu net produksi sudah benar | | | |
| • Apakah laporan produksi sudah disetujui oleh pihak-pihak yang terkait? | | | |

Identifikasi Variance Antara Perencanaan dan Aktual Produksi

Plant :

Periode Pemeriksaan :

| Tanggal Produksi | SRU/Art No | Keadaan Oleh Pihak Berwenang | Jumlah Perencanaan Produksi | Jumlah Aktual Produksi | Selisih Perenc VS Aktual Prod | Terdapat Justifikasi atau Selisih | Keterangan |
|------------------|------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 2-feb-07 | 0741 | v | 3.500 | 3.250 | 250 | x | terjadi kerusakan mesin pada pk 21.00 |

B - 1 - 1

Testing Atas Kelengkapan dan Akurasi Laporan Produksi

Plant :

Periode Pemeriksaan :

| Tanggal Reporting | Tanda Tangan Production Supervisor | Tanda Tangan Production Manager | Terdapat Dokumen Penjualan | Erro/age Sesuai Dengan Laporan di Line | Yield Dihitung Dengan Benar | LU Dihitung Dengan Benar | Keterangan |
|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 2-feb-07 | v | x | v | v | v | x | |

B - 1 - 2

| | | | |
|--|-------|--|--|
| • Apakah saldo yang terdapat di BASIS EC sudah sesuai dengan data actual stock yang ada di central warehouse/sales center? (Notes: Ambil laporan dari BASIS EC dan bandingkan dengan actual stock yang di central warehouse/sales center) | D-1-2 | | |
| • Apakah selisih antara hasil physical inventory dan ending balance per BASIS EC di tindak lanjuti secara langsung? | | | |
| • Cek berapa lama selisih itu terjadi | | | |
| • Cek action apa yang dilakukan oleh CDES untuk melakukan tindak lanjut atas selisih tersebut | | | |
| • Apakah seluruh outlet yang ada CDE merupakan outlet produktif? (Notes: Apabila "Tidak") | | | |
| • Lakukan review terhadap outlet tidak produktif yang terdapat CDE | | | |
| • Ambil sampel dan dapatkan justifikasi untuk alasan outlet menjadi tidak produktif | | | |
| • Ambil sampel dan lakukan konfirmasi/pengecekan di lapangan untuk memverifikasi keberadaan CDE di outlet | D-1-3 | | |

Testing Terhadap Akurasi Kuantitas In Store di BASIS EC

Lokasi: _____

Periode Pemeriksaan: _____

| NO | Nomor Asset di BASIS EC Utk In Store | Sesuai Dgn Data di In Store | Alasan Selisih |
|----|--------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| 1 | K12548 | V | |

D - 1 - 2

Hasil Konfirmasi Transaksi Asset (GDM)

Sales Center: _____

Periode Pemeriksaan: _____

| No | Nomor Outlet | Nama Outlet | Nomor GDM Berdasarkan BASIS EC | Nama/Kode Saesman | Nomor GDM Di Outlet | Hasil Konfirmasi | Keterangan |
|----|--------------|-------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------------------|
| 1 | 25426271 | TOKO AKIRA | K7856 | Abidin K | K7898 | x | Ada penggantian asset tanggal 5 |

D - 1 - 3

Lampiran 3



29 Juli 2013

Kepada
Universitas Dharma Persada
Fakultas Ekonomi
Jl. Radin Inten II (Terusan Casablanca)
Pondok Kelapa Jakarta Timur 13450

u.p Yth. Ibu. Atik Isnawati, SE,AK,M.Si

Dengan Hormat,


Menyambung surat Ibu perihal Research / Survey kepada mahasiswa Ibu di
Perusahaan kami atas nama :

MARIA STEPHANIE SIHOMBING N.I.M 09420033

Maka dengan ini kami informasikan, bahwa kami dapat menerima Mahasiswa
tersebut untuk melakukan Research/Survey di Perusahaan kami terhitung mulai
tanggal 26 Mei 2013

Demikian hal ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami
ucapkan terima kasih.

Hormat kami



CCA
COCA-COLA AMATIL
INDONESIA

Dewi Yanti
HR Officer

Lampiran 3



29 Juli 2013

Kepada
Universitas Darma Persada
Fakultas Ekonomi
Jl. Radin Inten II (Terusan Casablanca)
Pondok Kelapa Jakarta Timur 13450

u.p Yth. Ibu. Atik Isnawati, SE,AK,M.Si

Dengan Hormat,


Menyambung surat Ibu perihal Research / Survey kepada mahasiswa Ibu di Perusahaan kami atas nama :

MARIA STEPHANIE SIHOMBING N.I.M **09420033**

Maka dengan iri kami informasikan, bahwa kami dapat menerima Mahasiswa tersebut untuk melakukan Research/Survey di Perusahaan kami terhitung mulai tanggal 26 Mei 2013

Demikian hal ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,



CCA
COCA-COLA AMATIL
INDONESIA

Dewi Yugi
HR Officer