

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pemeriksaan operasional yang telah dilakukan atas pengakuan pendapatan penjualan jasa konstruksi, piutang usaha serta penerimaan kas dan bank PT. Metta Saba, dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. PT. Metta Saba merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa konstruksi, sehingga pendapatan jasa konstruksi sangat mempengaruhi laporan keuangan perusahaan.
2. Auditor memerlukan suatu persiapan yang matang sebelum mengadakan pemeriksaan akuntan seperti pemahaman atas kegiatan operasi perusahaan, pengendalian intern perusahaan yang ada serta hal-hal lain yang mempengaruhi luasnya pekerjaan pemeriksaan serta banyak sedikitnya waktu yang akan dipergunakan dalam pemeriksaan tersebut.
3. Pengendalian intern yang dilakukan perusahaan telah memadai.
4. Hampir seluruh prosedur yang ada di perusahaan telah dijalankan dengan baik dan adanya kontrol dari atasan.
5. Sudah adanya struktur organisasi yang menggambarkan uraian tugas masing-masing bagian dalam perusahaan.

6. Kontrak konstruksi diperoleh melalui tender, karena kontrak tersebut nilainya material. Persiapan tender disusun dengan matang.
7. Perusahaan tidak membuat analisa mengenai umur piutang (*aging schedule*) dan penyisihan piutang tak tertagih. Perusahaan berpendapat penagihan piutang berjalan lancar walaupun sering terjadi keterlambatan pembayaran yang biasanya merupakan proyek yang diadakan pemerintah daerah bekasi yang dananya berasal dari APBD.
8. Suatu sistem pengendalian intern yang baik belum seratus persen menjamin keandalan laporan keuangan, oleh karena itu dilakukan *substantive test* untuk meyakinkan sistem pengendalian intern yang dilaksanakan.
9. Dalam melakukan pencatatan transaksi, sering terjadi keterlambatan pencatatan yang dikarenakan transaksi tersebut terjadi di sore hari sehingga staf perusahaan menunda sampai besok harinya.
10. Dalam pengakuan pendapatannya, perusahaan telah menggunakan metode yang tepat.
11. Pendapatan yang diperoleh perusahaan terus meningkat akibat dari baiknya hasil kualitas pekerjaan perusahaan, sehingga kepercayaan dari *customer* terhadap perusahaan juga meningkat.
12. Perusahaan belum pernah membuat surat laporan pemeriksaan.
13. Perusahaan kurang memperhatikan dokumen transaksi, nomor urut tercetak.

## 5.2. Saran

Adapun saran-saran yang dapat diberikan, yang mungkin dapat digunakan sebagai masukan bagi perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan sebaiknya membuat penyisihan piutang tak tertagih walaupun risiko tak tertagihnya piutang sangat kecil. Hal ini bisa saja terjadi piutang tak tertagih karena adanya piutang yang tidak dapat dibayar oleh pemilik proyek. Tagihan termin pekerjaan biasanya nilainya material.
2. Perusahaan sebaiknya membuat *aging schedule* untuk piutang usaha. Hal ini penting untuk mengetahui kapan piutang usaha akan jatuh tempo. Semakin cepat piutang dapat ditagih maka arus kas perusahaan akan lebih baik.
3. Bagian keuangan dan akuntansi lebih memperhatikan dokumen-dokumen transaksi, nomor urut tercetak, untuk mencegah disalahgunakan dokumen tersebut.
4. Bagian keuangan dan akuntansi tidak menunda pencatatan bila terjadi transaksi pada sore hari. Hal ini perlu karena dapat saja staf yang berwenang lalai untuk mencatat transaksi keesokan harinya atau berkas tersebut hilang dan tidak ada *back-upnya*, akan berakibat buruk bagi perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan)*. Edisi 3. Jilid 2. Jakarta. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Arens, Alvin A. and James K. Loebbecke. 2000. *Auditing*. Buku 1 dan 2. Jakarta. Salemba Empat
- Basalamah, Anies S.M. 2003. *Auditing PDE*. Edisi 3. Depok. Usaha Kami
- Boyton, William C, Raymond N. Johnson dan Walter G. Kell. 2003. *Modern Auditing*. Edisi 7. Jakarta. Erlangga
- Eldon, S. Hendriksen dan Michael F. Van Breda. 2000. *Teori Akuntansi*. Edisi 5. Buku 1. Batam. Interaksa
- Guy, Dan M, C. Wayne Alderman dan Alan J. Winters. 2002. *Auditing*. Jakarta. Erlangga
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 1999. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Divisi Publikasi. Jakarta. Ikatan Akuntansi Indonesia
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta. Salemba Empat
- Kieso, Donald E. dan Jerry J. Weygandt. 1995. *Akuntansi Intermediate*. Edisi 7. Jilid 2. Jakarta. Bina Rupa Aksara
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi 6. Buku 1. Jakarta. Salemba Empat
- Tuanakotta, Theodorus M. 1997. *Auditing*. Jakarta. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Tunggal, Drs. Amin Widjaja. 2004. *Auditing Operasional*. Jakarta. Harvarindo

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Tanty Carolina.  
Tempat/tanggal lahir : Jakarta, 8 Januari 1985.  
Agama : Khatolik.  
Alamat tinggal : Jl Anggur I Blok AC4/10. Rt 005/04  
Perumahan Harapan Baru – Bekasi Barat.  
Telp. (021) 8861839/ HP : 08567295499

### Latar Belakang Pendidikan

2002 – 2006 : Universitas Darma Persada Fakultas Ekonomi,  
Jurusan Akuntansi (S-1)  
1999 – 2002 : SMU Negeri 4 Bekasi.  
1996 – 1999 : SLTP Negeri 172 Jakarta Timur.  
1990 – 1996 : SDN Pulogebang 05 Pagi Jakarta Timur.

Tertanda,






Tanty Carolina

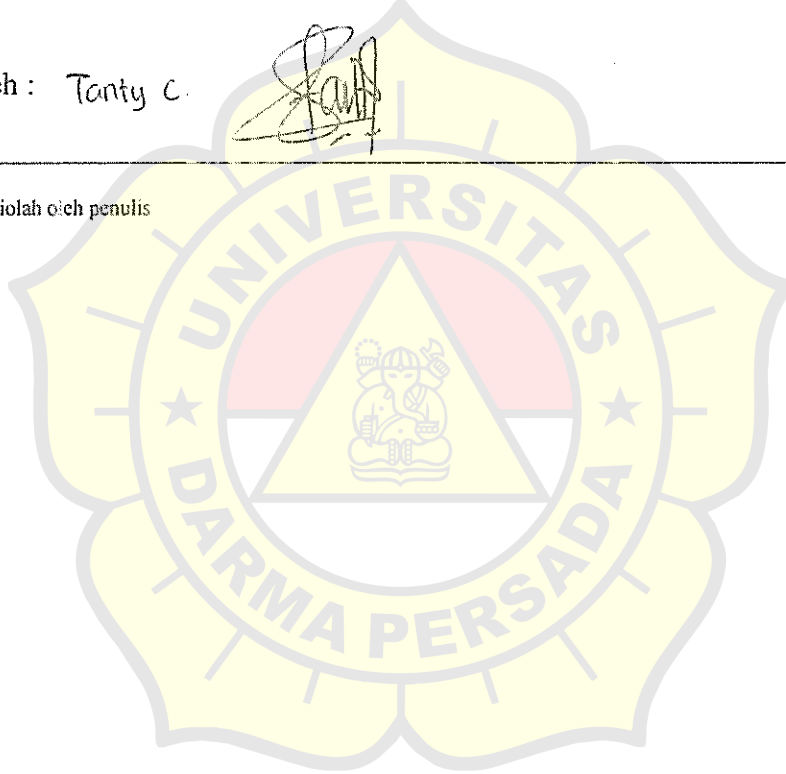
## Internal Control Questionnaires (ICQ) : Piutang Usaha

PT. METTA SABA		Y=YA; T=TIDAK; TR=TIDAK RELEVAN		
		Y	T	TR
1.	Apakah dibuat kartu piutang?	Y		
2.	Apakah secara bulanan atau secara berkala diadakan pencocokan saldo perkiraan kontrol (buku besar piutang) dengan kartu piutang?	Y		
3.	Apakah pengamanan fisik kartu piutang cukup?	Y		
4.	Apakah hanya orang tertentu yang memegang kartu piutang tersebut?	Y		
5.	Apakah pencatatan di kartu piutang sering bergilir?		T	
6.	Apakah pencatatan di kartu piutang terpisah dari yang mengerjakan kartu piutang?		T	
7.	Apakah perkiraan kartu piutang perlangganan secara periodik diteliti mengenai pelanggan sering terlambat?	Y		
8.	Apakah perkiraan kartu piutang perlangganan secara periodik diteliti mengenai bukti adanya salah pembebanan?	Y		
9.	Apakah perkiraan kartu piutang perlangganan secara periodik diteliti mengenai bukti adanya perlunasan sebagian-sebagian?	Y		
10.	Apakah perkiraan kartu piutang perlangganan secara periodik diteliti mengenai bukti adanya pengapusan yang tidak dilaporkan?		T	

11.	Apakah perkiraan kartu piutang perlangganan secara periodic diteliti mengenai sesuatu ketidaklaziman?	Y		
12.	Apakah perselisihan dengan pelanggan ditangani oleh atasan atau orang lain yang dikuasakan dan tidak dilakukan oleh kasir atau petugas administrasi piutang?	Y		
13.	Apakah koreksi atas faktur dan penghapusan piutang harus disetujui yang berwenang? Sebutkan siapa? Kepala Cabang	Y		T
14.	Apakah secara periodic dibuat analisis umur piutang dan yang sudah lama jatuh tempo di-follow up?			T
15.	Apakah terdapat kebijakan manajemen tentang penghapusan piutang?			
16.	Apakah untuk penagihan dibuatkan kwitansi?	Y		
17.	Apakah kwitansi mempunyai nomor urut tercetak?	Y		
18.	Apakah kwitansi dibuat setelah diperiksa dahulu ke masing-masing saldo piutang?	Y		T
19.	Apakah bagian kwitansi memperhatikan urutan nomor kwitansi tersebut?			
20.	Apakah penerimaan berupa cek mundur/giro diberikan ke bagian akuntansi?	Y		T
21.	Apakah pada cek mundur yang diterima telah dicantumkan naman perusahaan/ client?			T
22.	Apakah bagian akuntansi mengadakan jurnal khusus untuk penerimaan cek mundur?			

A.	Kelemahan-kelemahan lain: -			
B.	Catatan lain: Cek mundur dicatat pada buku catatan yang diketahui oleh atasan yang berwenang.			
Diisikan oleh : DEDEH.  				
Direview oleh : Tanty C. 				




Sumber: Data perusahaan yang diolah oleh penulis



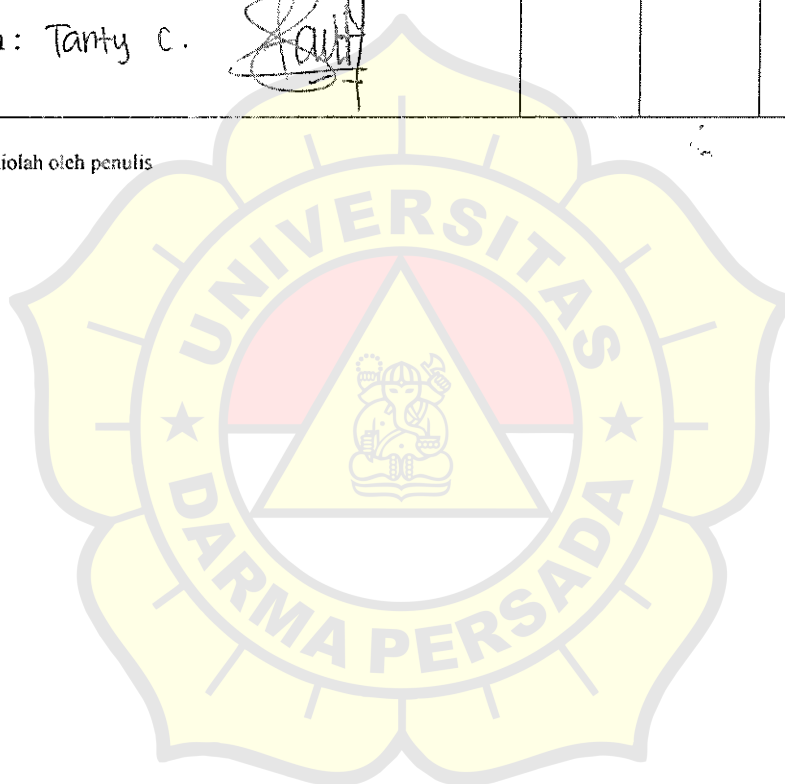
## Internal Control Questionnaires (ICQ) : Penerimaan Kas/ Bank

PT. METTA SABA		Y=YA; T=TIDAK; TR=TIDAK RELEVAN		
		Y	T	TR
1.	Apakah digunakan kwitansi khusus perusahaan?	Y		
2.	Apakah kwitansi khusus perusahaan bernomor urut cetak?	Y		
3.	Apakah kwitansi khusus perusahaan digunakan menurut nomor urut?		T	
4.	Apakah bentuk pembayaran dinyatakan dalam kwitansi?	Y		
5.	Apakah digunakan kwitansi khusus perusahaan buku kwitansi terregister?	Y		
6.	Apakah kwitansi khusus perusahaan dicatat secara <i>up-to-date</i> ?		T	
7.	Apakah buku kwitansi terkontrol dengan baik?	Y		
8.	Apakah bagian akuntansi memperhatikan urutan nomor urut pada kwitansi?		T	
9.	Apakah cek/giro hasil penerimaan dari penagihan piutang disetorkan ke bank paling lambat keesokkan harinya?	Y		
10.	Apakah penyeteroran dilakukan oleh pegawai yang bukan pemegang buku piutang?		T	
11.	Apakah bukti setoran dicocokkan dengan kwitansi oleh bagian akuntansi?	Y		

12.	Apakah total yang tertera pada bukti setoran dicocokkan dengan transaksi debet pada buku bank yang bersangkutan?	Y		
13.	Apakah tugas kasir terpisah dari pembukuan piutang?	Y		
14.	Apakah tata administrasi diatur sedemikian rupa sehingga kasir atau orang yang menyetor ke bank tidak mendapat kesempatan untuk mencatat atau mengubah angka pada buku piutang dan daftar perhitungan saldo yang akan dikirim kepada pemilik proyek?	Y		
15.	Bila perusahaan membina beberapa dana kas sesuai dengan sumber penggunaannya, apakah dana kas tersebut dan surat berharga secara fisik disimpan secara terpisah dan diadministrasikan masing-masing?	Y		
16.	Apakah faktur yang batal disimpan dengan baik?		T	
17.	Cek mundur yang diterima apakah diberikan kwitansi asli bila telah dapat diuangkan?	Y		
18.	Cek mundur yang diterima apakah disetor ke bank pada saat jatuh tempo?	Y		
19.	Apakah pengamanan untuk menjaga uang kas cukup?	Y		
20.	Apakah pengamanan untuk menjaga uang kas cukup disimpan di brankas yang kuncinya dipegang oleh dua orang yang berbeda ( <i>dual key</i> )?	Y		
21.	Apakah setiap divisi dikontrol penerimaan dan pengeluarannya?	Y		

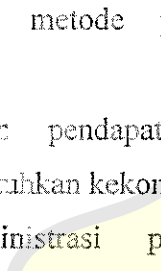


A.	Kelemahan-kelemahan lain: -			
B.	Catatan lain : Pembayaran melalui cek/giro mundur perusahaan mempunyai catatan tersendiri.			
C.	Kesimpulan penilaian : Baik			
	Diisikan oleh : DEDE. H.  			
	Direview oleh : Tanty C. 			

Sumber: Data perusahaan yang diolah oleh penulis



*Internal Control Questionnaires (ICQ): Metode Pengakuan Pendapatan*

PT. METTA SABA		Y=YA; T=TIDAK; TR=TIDAK RELEVAN		
		Y	T	TR
1.	Apakah perolehan laba dicatat dengan metode pengakuan pendapatan yang disepakati dalam surat kontrak kerja non fiktif?	Y		
2.	Apakah semua transaksi-transaksi kontrak kerja diotorisasi dengan pantas?		T	
3.	Apakah semua aktivitas pendapatan yang ada telah dicatat?	Y		
4.	Apakah pendapatan yang dicatat, adalah untuk jumlah kontrak kerja yang dijalankan dan ditagih serta dicatat dengan benar?	Y		
5.	Apakah transaksi dalam kontrak diklasifikasikan dengan pantas?	Y		
6.	Apakah perolehan pendapatan dicatat dalam waktu yang sesuai?	Y		
7.	Apakah transaksi kontrak yang ada dimasukkan dengan pantas dalam berkas induk dan dikhtisarkan dengan benar?	Y		
8.	Apakah biaya-biaya yang dikeluarkan dalam proyek sampai selesai telah dikumulatikan?	Y		
9.	Apakah PT. Metta Saba telah melakukan taksiran biaya-biaya yang dikeluarkan sebelum mengajukan penawaran?	Y		

10.	Apakah penagihan nilai kontrak dilakukan sesuai dengan ketentuan kontrak?	Y		
11.	Apakah ayat-ayat jurnal yang digunakan sesuai dengan metode pengakuan pendapatan yang digunakan?	Y	T	
12.	Apakah menghitung perolehan laba perusahaan suatu kontrak dilakukan dengan metode persentase penyelesaian?		T	
13.	Apakah metode pengakuan pendapatan yang digunakan perusahaan membutuhkan kekonsistenan?		T	
14.	Apakah biaya-biaya administrasi perusahaan dimasukkan juga dalam penghitungan biaya-biaya sampai sekarang dalam metode pengakuan pendapatan?			
15.	Apakah persentase selesai dapat digunakan dalam menghitung pendapatan yang diperoleh per periode?	Y		
A.	Kelemahan-kelemahan lain: -			
B.	Catatan lain : Proyek jangka pendek kurang dari 1 periode akuntansi lebih baik menggunakan metode kontrak selesai pada pengakuan pendapatannya.			
	Diisikan oleh : DEDE H. H.  			
	Direview oleh : Tanty C. 			

Sumber: Data perusahaan yang diolah oleh penulis



**BANK JABAR**

BANK PEMERINTAH DAERAH JAWA BARAT

## KETERANGAN BANK

Nomor : 114/ Ref.10/300/2005

Sesuai permintaan dari : PT. METTA SABA dengan surat tertanggal : 1 Mei 2005 No. 001/PT-MS/Ref-Bank/V/2005  
Dengan ini kami terangkan bahwa pada saat ini :

**PT. METTA SABA**  
Kp. Pabuaran No.7 Ds. Lambangsari Tambun Bekasi

Pemegang rekening : Santos Cricentius  
Selaku : Direktur  
adalah pemegang rekening Giro nomor : 0010-003761-001 pada Bank Jabar Cabang Bekasi.

Surat keterangan bank ini diberikan kepada pemohon untuk keperluan :

**"MENGIKUTI PELELANGAN/ PEMILIHAN LANGSUNG/ PENUNJUKAN DAN KEWAJARAN HARGA PENGADAAN BARANG/ JASA KEGIATAN DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH TINGKAT II KABUPATEN BEKASI TAHUN ANGGARAN 2005"**

Keterangan Bank ini bukan merupakan suatu jaminan dan tidak mengikat Bank serta menjadi tidak berlaku dengan sendirinya apabila terjadi penyimpangan daripada tujuan tersebut diatas, rusak, terdapat coretan-coretan atau perubahan tanpa sepengetahuan kami.

Keterangan Bank ini berlaku dari 3 Mei 2005 s/d 3 Agustus 2005.

Bekasi, 3 Mei 2005

**BANK JABAR**  
BANK PEMERINTAH DAERAH JAWA BARAT  
Cabang Bekasi

Rudi R. Arnowo  
Pihak Pelayanan & Ops

Cecep Sujawandi  
Pihak Pelayanan

**KANTOR PUSAT :**

Jl. Braga No. 12 Bandung 40111 Telp. 4205533, 410 (sambutan) Telefax. 283753, 28621, 28622, 28623, 28624, 28625, 28626, 28627, 28628, 28629, 28630, 28631, 28632, 28633, 28634, 28635, 28636, 28637, 28638, 28639, 28640, 28641, 28642, 28643, 28644, 28645, 28646, 28647, 28648, 28649, 28650, 28651, 28652, 28653, 28654, 28655, 28656, 28657, 28658, 28659, 28660, 28661, 28662, 28663, 28664, 28665, 28666, 28667, 28668, 28669, 28670, 28671, 28672, 28673, 28674, 28675, 28676, 28677, 28678, 28679, 28680, 28681, 28682, 28683, 28684, 28685, 28686, 28687, 28688, 28689, 28690, 28691, 28692, 28693, 28694, 28695, 28696, 28697, 28698, 28699, 28700, 28701, 28702, 28703, 28704, 28705, 28706, 28707, 28708, 28709, 28710, 28711, 28712, 28713, 28714, 28715, 28716, 28717, 28718, 28719, 28720, 28721, 28722, 28723, 28724, 28725, 28726, 28727, 28728, 28729, 28730, 28731, 28732, 28733, 28734, 28735, 28736, 28737, 28738, 28739, 28740, 28741, 28742, 28743, 28744, 28745, 28746, 28747, 28748, 28749, 28750, 28751, 28752, 28753, 28754, 28755, 28756, 28757, 28758, 28759, 28760, 28761, 28762, 28763, 28764, 28765, 28766, 28767, 28768, 28769, 28770, 28771, 28772, 28773, 28774, 28775, 28776, 28777, 28778, 28779, 28780, 28781, 28782, 28783, 28784, 28785, 28786, 28787, 28788, 28789, 28790, 28791, 28792, 28793, 28794, 28795, 28796, 28797, 28798, 28799, 28800, 28801, 28802, 28803, 28804, 28805, 28806, 28807, 28808, 28809, 28810, 28811, 28812, 28813, 28814, 28815, 28816, 28817, 28818, 28819, 28820, 28821, 28822, 28823, 28824, 28825, 28826, 28827, 28828, 28829, 28830, 28831, 28832, 28833, 28834, 28835, 28836, 28837, 28838, 28839, 28840, 28841, 28842, 28843, 28844, 28845, 28846, 28847, 28848, 28849, 28850, 28851, 28852, 28853, 28854, 28855, 28856, 28857, 28858, 28859, 28860, 28861, 28862, 28863, 28864, 28865, 28866, 28867, 28868, 28869, 28870, 28871, 28872, 28873, 28874, 28875, 28876, 28877, 28878, 28879, 28880, 28881, 28882, 28883, 28884, 28885, 28886, 28887, 28888, 28889, 28890, 28891, 28892, 28893, 28894, 28895, 28896, 28897, 28898, 28899, 28900, 28901, 28902, 28903, 28904, 28905, 28906, 28907, 28908, 28909, 28910, 28911, 28912, 28913, 28914, 28915, 28916, 28917, 28918, 28919, 28920, 28921, 28922, 28923, 28924, 28925, 28926, 28927, 28928, 28929, 28930, 28931, 28932, 28933, 28934, 28935, 28936, 28937, 28938, 28939, 28940, 28941, 28942, 28943, 28944, 28945, 28946, 28947, 28948, 28949, 28950, 28951, 28952, 28953, 28954, 28955, 28956, 28957, 28958, 28959, 28960, 28961, 28962, 28963, 28964, 28965, 28966, 28967, 28968, 28969, 28970, 28971, 28972, 28973, 28974, 28975, 28976, 28977, 28978, 28979, 28980, 28981, 28982, 28983, 28984, 28985, 28986, 28987, 28988, 28989, 28990, 28991, 28992, 28993, 28994, 28995, 28996, 28997, 28998, 28999, 29000, 29001, 29002, 29003, 29004, 29005, 29006, 29007, 29008, 29009, 29010, 29011, 29012, 29013, 29014, 29015, 29016, 29017, 29018, 29019, 29020, 29021, 29022, 29023, 29024, 29025, 29026, 29027, 29028, 29029, 29030, 29031, 29032, 29033, 29034, 29035, 29036, 29037, 29038, 29039, 29040, 29041, 29042, 29043, 29044, 29045, 29046, 29047, 29048, 29049, 29050, 29051, 29052, 29053, 29054, 29055, 29056, 29057, 29058, 29059, 29060, 29061, 29062, 29063, 29064, 29065, 29066, 29067, 29068, 29069, 29070, 29071, 29072, 29073, 29074, 29075, 29076, 29077, 29078, 29079, 29080, 29081, 29082, 29083, 29084, 29085, 29086, 29087, 29088, 29089, 29090, 29091, 29092, 29093, 29094, 29095, 29096, 29097, 29098, 29099, 29100, 29101, 29102, 29103, 29104, 29105, 29106, 29107, 29108, 29109, 29110, 29111, 29112, 29113, 29114, 29115, 29116, 29117, 29118, 29119, 29120, 29121, 29122, 29123, 29124, 29125, 29126, 29127, 29128, 29129, 29130, 29131, 29132, 29133, 29134, 29135, 29136, 29137, 29138, 29139, 29140, 29141, 29142, 29143, 29144, 29145, 29146, 29147, 29148, 29149, 29150, 29151, 29152, 29153, 29154, 29155, 29156, 29157, 29158, 29159, 29160, 29161, 29162, 29163, 29164, 29165, 29166, 29167, 29168, 29169, 29170, 29171, 29172, 29173, 29174, 29175, 29176, 29177, 29178, 29179, 29180, 29181, 29182, 29183, 29184, 29185, 29186, 29187, 29188, 29189, 29190, 29191, 29192, 29193, 29194, 29195, 29196, 29197, 29198, 29199, 29200, 29201, 29202, 29203, 29204, 29205, 29206, 29207, 29208, 29209, 29210, 29211, 29212, 29213, 29214, 29215, 29216, 29217, 29218, 29219, 29220, 29221, 29222, 29223, 29224, 29225, 29226, 29227, 29228, 29229, 29230, 29231, 29232, 29233, 29234, 29235, 29236, 29237, 29238, 29239, 29240, 29241, 29242, 29243, 29244, 29245, 29246, 29247, 29248, 29249, 29250, 29251, 29252, 29253, 29254, 29255, 29256, 29257, 29258, 29259, 29260, 29261, 29262, 29263, 29264, 29265, 29266, 29267, 29268, 29269, 29270, 29271, 29272, 29273, 29274, 29275, 29276, 29277, 29278, 29279, 29280, 29281, 29282, 29283, 29284, 29285, 29286, 29287, 29288, 29289, 29290, 29291, 29292, 29293, 29294, 29295, 29296, 29297, 29298, 29299, 29300, 29301, 29302, 29303, 29304, 29305, 29306, 29307, 29308, 29309, 29310, 29311, 29312, 29313, 29314, 29315, 29316, 29317, 29318, 29319, 29320, 29321, 29322, 29323, 29324, 29325, 29326, 29327, 29328, 29329, 29330, 29331, 29332, 29333, 29334, 29335, 29336, 29337, 29338, 29339, 29340, 29341, 29342, 29343, 29344, 29345, 29346, 29347, 29348, 29349, 29350, 29351, 29352, 29353, 29354, 29355, 29356, 29357, 29358, 29359, 29360, 29361, 29362, 29363, 29364, 29365, 29366, 29367, 29368, 29369, 29370, 29371, 29372, 29373, 29374, 29375, 29376, 29377, 29378, 29379, 29380, 29381, 29382, 29383, 29384, 29385, 29386, 29387, 29388, 29389, 29390, 29391, 29392, 29393, 29394, 29395, 29396, 29397, 29398, 29399, 29400, 29401, 29402, 29403, 29404, 29405, 29406, 29407, 29408, 29409, 29410, 29411, 29412, 29413, 29414, 29415, 29416, 29417, 29418, 29419, 29420, 29421, 29422, 29423, 29424, 29425, 29426, 29427, 29428, 29429, 29430, 29431, 29432, 29433, 29434, 29435, 29436, 29437, 29438, 29439, 29440, 29441, 29442, 29443, 29444, 29445, 29446, 29447, 29448, 29449, 29450, 29451, 29452, 29453, 29454, 29455, 29456, 29457, 29458, 29459, 29460, 29461, 29462, 29463, 29464, 29465, 29466, 29467, 29468, 29469, 29470, 29471, 29472, 29473, 29474, 29475, 29476, 29477, 29478, 29479, 29480, 29481, 29482, 29483, 29484, 29485, 29486, 29487, 29488, 29489, 29490, 29491, 29492, 29493, 29494, 29495, 29496, 29497, 29498, 29499, 29500, 29501, 29502, 29503, 29504, 29505, 29506, 29507, 29508, 29509, 29510, 29511, 29512, 29513, 29514, 29515, 29516, 29517, 29518, 29519, 29520, 29521, 29522, 29523, 29524, 29525, 29526, 29527, 29528, 29529, 29530, 29531, 29532, 29533, 29534, 29535, 29536, 29537, 29538, 29539, 29540, 29541, 29542, 29543, 29544, 29545, 29546, 29547, 29548, 29549, 29550, 29551, 29552, 29553, 29554, 29555, 29556, 29557, 29558, 29559, 29560, 29561, 29562, 29563, 29564, 29565, 29566, 29567, 29568, 29569, 29570, 29571, 29572, 29573, 29574, 29575, 29576, 29577, 29578, 29579, 29580, 29581, 29582, 29583, 29584, 29585, 29586, 29587, 29588, 29589, 29590, 29591, 29592, 29593, 29594, 29595, 29596, 29597, 29598, 29599, 29600, 29601, 29602, 29603, 29604, 29605, 29606, 29607, 29608, 29609, 29610, 29611, 29612, 29613, 29614, 29615, 29616, 29617, 29618, 29619, 29620, 29621, 29622, 29623, 29624, 29625, 29626, 29627, 29628, 29629, 29630, 29631, 29632, 29633, 29634, 29635, 29636, 29637, 29638, 29639, 29640, 29641, 29642, 29643, 29644, 29645, 29646, 29647, 29648, 29649, 29650, 29651, 29652, 29653, 29654, 29655, 29656, 29657, 29658, 29659, 29660, 29661, 29662, 29663, 29664, 29665, 29666, 29667, 29668, 29669, 29670, 29671, 29672, 29673, 29674, 29675, 29676, 29677, 29678, 29679, 29680, 29681, 29682, 29683, 29684, 29685, 29686, 29687, 29688, 29689, 29690, 29691, 29692, 29693, 29694, 29695, 29696, 29697, 29698, 29699, 29700, 29701, 29702, 29703, 29704, 29705, 29706, 29707, 29708, 29709, 29710, 29711, 29712, 29713, 29714, 29715, 29716, 29717, 29718, 29719, 29720, 29721, 29722, 29723, 29724, 29725, 29726, 29727, 29728, 29729, 29730, 29731, 29732, 29733, 29734, 29735, 29736, 29737, 29738, 29739, 29740, 29741, 29742, 29743, 29744, 29745, 29746, 29747, 29748, 29749, 29750, 29751, 29752, 29753, 29754, 29755, 29756, 29757, 29758, 29759, 29760, 29761, 29762, 29763, 29764, 29765, 29766, 29767, 29768, 29769, 29770, 29771, 29772, 29773, 29774, 29775, 29776, 29777, 29778, 29779, 29780, 29781, 29782, 29783, 29784, 29785, 29786, 29787, 29788, 29789, 29790, 29791, 29792, 29793, 29794, 29795, 29796, 29797, 29798, 29799, 29800, 29801, 29802, 29803, 29804, 29805, 29806, 29807, 29808, 29809, 29810, 29811, 29812, 29813, 29814, 29815, 29816, 29817, 29818, 29819, 29820, 29821, 29822, 29823, 29824, 29825, 29826, 29827, 29828, 29829, 29830, 29831, 29832, 29833, 29834, 29835, 29836, 29837, 29838, 29839, 29840, 29841, 29842, 29843, 29844, 29845, 29846, 29847, 29848, 29849, 29850, 29851, 29852, 29853, 29854, 29855, 29856, 29857, 29858, 29859, 29860, 29861, 29862, 29863, 29864, 29865, 29866, 29867, 29868, 29869, 29870, 29871, 29872, 29873, 29874, 29875, 29876, 29877, 29878, 29879, 29880, 29881, 29882, 29883, 29884, 29885, 29886, 29887, 29888, 29889, 29890, 29891, 29892, 29893, 29894, 29895, 29896, 29897, 29898, 29899, 29900, 29901, 29902, 29903, 29904, 29905, 29906, 29907, 29908, 29909, 29910, 29911, 29912, 29913, 29914, 29915, 29916, 29917, 29918, 29919, 29920, 29921, 29922, 29923, 29924, 29925, 29926, 29927, 29928, 29929, 29930, 29931, 29932, 29933, 29934, 29935, 29936, 29937, 29938, 29939, 29940, 29941, 29942, 29943, 29944, 29945, 29946, 29947, 29948, 29949, 29950, 29951, 29952, 29953, 29954, 29955, 29956, 29957, 29958, 29959, 29960, 29961, 29962, 29963, 29964, 29965, 29966, 29967, 29968, 29969, 29970, 29971, 29972, 29973, 29974, 29975, 29976, 29977, 29978, 29979, 29980, 29981, 29982, 29983, 29984, 29985, 29986, 29987, 29988, 29989, 29990, 29991, 29992, 29993, 29994, 29995, 29996, 29997, 29998, 29999, 30000, 30001, 30002, 30003, 30004, 30005, 30006, 30007, 30008, 30009, 30010, 30011, 30012, 30013, 30014, 30015, 30016, 30017, 30018, 30019, 30020, 30021, 30022, 30023, 30024, 30025, 30026, 30027, 30028, 30029, 30030, 30031, 30032, 30033, 30034, 30035, 30036, 30037, 30038, 30039, 30040, 30041, 30042, 30043, 30044, 30045, 30046, 30047, 30048, 30049, 30050, 30051, 30052, 30053, 30054, 30055, 30056, 30057, 30058, 30059, 30060, 30061, 30062, 30063, 30064, 30065, 30066, 30067, 30068, 30069, 30070, 30071, 30072, 30073, 30074, 30075, 30076, 30077, 30078, 30079, 30080, 30081, 30082, 30083, 30084, 30085, 30086, 30087, 30088, 30089, 30090, 30091, 30092, 30093, 30094, 30095, 30096, 30097, 30098, 30099, 30100, 30101, 30102, 30103, 30104, 30105, 30106, 30107, 30108, 30109, 30110, 30111, 30112, 30113, 30114, 30115, 30116, 30117, 30118, 30119, 30120, 30121, 30122, 30123, 30124, 30125, 30126, 30127, 30128, 30129, 30130, 30131, 30132, 30133, 30134, 30135, 30136, 30137, 30138, 30139, 30140, 30141, 30142, 30143, 30144, 30145, 30146, 30147, 30148, 30149, 30150, 30151, 30152, 30153, 30154, 30155, 30156, 30157, 30158, 30159, 30160, 30161, 30162, 30163, 30164, 30165, 30166, 30167, 30168, 30169, 30170, 30171, 30172, 30173, 30174, 30175, 30176, 30177, 30178, 30179, 30180, 30181, 30182, 30183, 30184, 30185, 30186, 30187, 30188, 30189, 30190, 30191, 30192, 30193, 30194, 30195, 30196, 30197, 30198, 30199, 30200, 30201, 30202, 30203, 30204, 30205, 30206, 30207, 30208, 30209, 30210, 30211, 30212, 30213, 30214, 30215, 30216, 30217, 30218, 30219, 30220, 30221, 30222, 30223, 30224, 30225, 30226, 30227, 30228, 30229, 30230, 302



**BANK JABAR**  
BANK PEMBANGUNAN DAERAH JAWA BARAT

Nomor : 375/BKS.KRD/2005  
Sifat : Biasa  
Lampiran : -  
Perihal : Dukungan Keuangan

Bekasi, 02 Mei 2005  
Kepada  
PT.METTA SABA  
Kp.Pabuaran No.7 Ds.Lambang Sari  
di  
Bekasi

Menunjuk Surat Saudara nomor 001/PT-MS/Ref-Bank/V/2005 tanggal 02 Mei 2005, perihal dukungan keuangan, dengan ini kami sampaikan bahwa pada prinsipnya kami tidak keberatan Saudara mengikuti :

*Pelelangan/Pemilihan Langsung/Penunjukan dan Kewajaran Harga  
Pengadaan Barang/Jasa Kegiatan di Lingkungan Pemerintah  
Kota Bekasi Tahun Anggaran 2005*

sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Sedangkan kemudahan untuk dukungan keuangan, kami menyediakan fasilitas kredit konstruksi/pengadaan untuk para rekanan yang mendapat pekerjaan/proyek sepanjang memenuhi ketentuan dan persyaratan Bank yang berlaku.

Surat keterangan ini dibuat sebagai dukungan dalam rangka mengikuti pelelangan tetapi bukan merupakan suatu jaminan dan tidak mengikat bank. Keterangan ini menjadi tidak berlaku apabila terjadi penyimpangan dari tujuan tersebut diatas, misal, terdapat coretan coretan atau perubahan tanpa sepengetahuan kami.

Demikian kami sampaikan, atas kerjasarua yang baik kami ucapkan terimakasih.

**PT. BANK JABAR**  
Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat  
**CABANG BEKASI**


E. Wahyu Hidayat - Wawan Siernawan

**KANTOR PUSAT :**

Jl. Braga No. 12 Bandung 40132 Telp. 4206150 (10 saluran) Telex. 38.379 BPDD. 20424 UPDPT (A, Alam Kawat) - CPO JADAM Kotak Pos. 1055  
Faksimile. 4206044 Tlx. Pelayanan Bank Daerah. 408046, 4202995, 4202804

**CABANG-CABANG :**

BANDUNG (CABUT) - BEKASI - BOGOR - CIAMIS - CIANJUR - CIANGANG - CIHANG - CIHANGS - CIHANGS - CIHANGS - DEPOK - GARUT - INDRAMAYU - KARAWANG  
KUNINGRAJ - LABUAN - MAJALENKA - PANDEGLANG - RANGKASBITUNG - SERANG - SOREANG - SUKABUMI - SUKARAJA - SUKAREJO - SUKAWATI - SUKAWATI  
SUKADIRI - SUMEDANG - TAMBORA - TANGKARANG - TANGKARANG - TANGKARANG - TANGKARANG



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
 KANTOR WILAYAH DJP JAWA BARAT III  
 KANTOR PELAYANAN PAJAK CIPARANG SATU

Facsimile :

**BUKTI PENERIMAAN SURAT**

Nomor S-000612/MPJ.22/KP.0203/2005

Di terima dari : MARI PATAK LANGSUNG  
 1. PT. NETTA SARA  
 2. KPEBUARAN NO.7 KEL.03 KULUP  
 BEKASI  
 Pajak Tahunan PPH Badan, 2004  
 P.L. Masuk : 20 Januari 2005

N.P.W.P : 1.758.748.7-413.00  
 No. P.K.P :  
 Ms/Thn Pajak : 2004

CIPARANG, 25-01-2005

Petugas penerima,

NIP: \_\_\_\_\_

DP 3.16 - 96



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
 KANTOR WILAYAH DJP JAWA BARAT III  
 KANTOR PELAYANAN PAJAK CIPARANG SATU

Facsimile : 183.51963

**BUKTI PENERIMAAN SURAT**

Nomor S-000612/MPJ.22/KP.0203/2005

1. PT. NETTA SARA  
 2. KPEBUARAN NO.7 KEL.03 KULUP  
 BEKASI  
 Pajak Tahunan PPH Badan, 2004  
 P.L. Masuk : 20 Januari 2005

N.P.W.P : 1.758.748.7-413.00  
 No. P.K.P :  
 Ms/Thn Pajak : 2004

CIPARANG, 25-01-2005

Petugas penerima,

NIP: \_\_\_\_\_

DP 3.15 - 96

# PENGADILAN AGAMA CIKARANG

JL: GATOT SUBROTO NO.32 CIKARANG

## SURAT PERINTAH MULAI KERJA (SPMK)

NOMOR : PA.i/26/ku.002/K/26/2002

### PEJABAT PENANGGUNGJAWAB KEGIATAN PEMBANGUNAN GEDUNG KANTOR PENGADILAN AGAMA CIKARANG TAHUN ANGGARAN 2002

Memerintahakan Kepada : SANTOS CRISSENTIUS  
Jabatan : Direktur PT. METTA SABA  
Alamat : Kp. Buaran No. 7, Lambang sari, Kec.Tambun  
Untuk Pelaksanaan Pekerjaan : Pembangunan Gedung Kantor Pengadilan Agama  
Cikarang  
Lokasi : Komplek Gedung Perkantoran PEMDA Kab. Bekasi  
Sumber Dana : APBN  
Tahun Anggaran : 2002  
Nilai Kontrak : Rp.3.624.778.000  
Terbilang : Tiga Milyar Enam Ratus Dua Puluh Empat Juta Tujuh  
Ratus Tujuh Puluh Delapan Ribu Rupiah  
Jangka Waktu Pelaksanaan : 900 (Sembilan ratus) hari kalender

Dengan ketentuan :

1. Pekerjaan lapangan baru dimulai setelah Kontraktor menerima Surat Penyerahan Lapangan (SPL)
2. Pekerjaan harus dilaksanakan dengan baik dan memuaskan sesuai dengan ketentuan-ketentuan dalam dokumen lelang
3. Segala sesuatu yang menyangkut pekerjaan ini dituangkan dalam Dokumen Kontrak, yang selambat-lambatnya dalam tempo 14 (empat belas) Hari sejak dikeluarkan SPL harus sudah ditanda tangani oleh PIHAK PETAMA dan PIHAK KEDUA.

Ditetapkan di : Cikarang  
Pada tanggal : 03 Mei 2002

Pejabat Penanggungjawab Kegiatan  
Pembangunan Gedung Kantor Pengadilan Agama Cikarang  
Tahun Anggaran 2002



J A M I L I S S A G  
NIP. 150 200 111

# PENGADILAN AGAMA CIKARANG

JL. GATOT SUBROTO NO.32 CIKARANG

## SURAT PENYERAHAN LAPANGAN (SPL)

NOMOR : PA.i/26/ku.002/K/27/2002

Pada hari ini *Jumat*, Tanggal *Tiga*, Bulan *Mei*, Tahun *Dua Ribu Dua*, Pejabat Penanggungjawab Kegiatan Pembangunan Gedung Kantor Pengadilan Agama Cikarang Tahun Anggaran 2002, menyerahkan lapangan kepada :

Nama : SANTOS CRISENTIUS  
Jabatan : Direktur  
Perusahaan : PT. METTA SABA  
Alamat Kantor : Kp. Buaran No. 7, Lambang sari, Kec.Tambun

Sebagai pelaksana untuk melaksanakan pekerjaan Pembangunan Gedung Kantor Pengadilan Agama Cikarang Tahun Anggaran 2002, berdasarkan Surat Perintah Mulai Kerja (SPMK) Nomor : PA.i/26/ku.002/K/26/2002, Tanggal 03 Mei 2002, dengan jangka waktu pelaksanaan pekerjaan 900 ( Sembilan ratus ) hari kalender terhitung mulai tanggal ditetapkan Surat Penyerahan Lapangan (SPL) ini.

Cikarang, 03 Mei 2002

Yang Menerima  
PT. METTA SABA

Yang menyerahkan lapangan  
Pejabat Penanggungjawab Kegiatan  
Pembangunan Gedung Kantor Pengadilan  
Agama Cikarang Tahun Anggaran 2002



SANTOS CRISENTIUS  
Direktur



JAMIL HS, SAg  
NIP. 150 200 111

Mengetahui

Wakil Ketua Pengadilan Agama Cikarang

Drs. H. AMAR KOMARUDDIN, SH  
NIP. 150 190 210

# PT. METTA SABA

## GENERAL TRADE & CONTRACTOR

KP. PABUARAN NO.7 LAMBANGSARI – TAMBUN  
TELP. (021) 70208089; (021) 70080243

### SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dede Haerudin  
Jabatan : Accounting & Finance Manager

Menerangkan dengan sebenarnya bahwa mahasiswa Universitas Darma Persada dibawah ini:

Nama : Tanty Carolina  
NIM : 02420012  
Jurusan : S1 Akuntansi

Telah kami ijin untuk melakukan penelitian di perusahaan kami dalam rangka pembuatan skripsi yang bersangkutan yang berjudul:

EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN  
PADA PT. METTA SABA

Demikian surat keterangan ini kami buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 6 Juli 2006

Hormat Kami,  
PT. METTA SABA



Dede Haerudin  
Acc & Fin Manager

