

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pengamatan atas kecurangan keuangan dalam bentuk *lapping* yang terjadi pada PT. ADHIMAS RAYA, dapat disimpulkan bahwa:

1. Apotek Roxy memiliki 18 Cabang di Jabodetabek, tetapi sehubungan dengan pemeriksaannya, Apotek Roxy ini hanya memiliki 3 orang Internal Audit.
2. Jenis-jenis kecurangan yang pernah terjadi meliputi, antara lain :
 - a. Pencurian atas persediaan barang dagangan
 - b. Pengambilan dana dari kas kecil
 - c. Terjadinya *lapping* yang dilakukan oleh kasir
 - d. Kecurangan dalam penggajian karyawan
3. Terjadinya *lapping* dalam hal ini dilakukan dengan cara sebagai berikut :
 - a. Penerimaan penjualan bersih tidak disetorkan pada hari yang sama.

- b. Setoran dari penjualan bersih pada periode berikutnya tidak disetorkan sepenuhnya.
 - c. Selisih antara penerimaan dan setoran merupakan nilai slip yang belum diserahkan oleh kasir kepada bagian Accounting.
 - d. Kasir tidak pernah memberikan laporan penjualan tunai dan setoran secara rutin kepada manager cabang.
4. Tim Internal Audit dalam melaksanakan tugasnya tidak memenuhi jadwal yang ditetapkan (3 bulan sekali) dan kurang efektif.
5. Kurang adanya pengawasan dari Manager Cabang atas kasir antara lain tidak ada laporan pertanggungjawaban secara rutin mengenai laporan penjualan dan setoran penerimaan kas dari kasir kepada Manager Cabang.
6. Kasir tidak pernah dimutasi dan tidak ada internal check antara kasir dengan bagian accounting.

5.2. Saran

Dari hasil evaluasi peranan internal audit yang ada pada PT. ADHIMAS RAYA, maka penulis menyarankan :

1. Dalam Devisi Internal Audit sebaiknya ada penambahan karyawan agar pelaksanaan audit ke cabang dapat dilaksanakan sesuai jadwal yang ditetapkan dan efektif dilaksanakan.
2. Adanya pengawasan yang ketat atas kasir dari Manager Cabang dan menugaskan pekerjaan kasir atas penjualan, setoran harian dan saldonya.
3. Sebaiknya diadakannya mutasi kasir secara periodik dan harus ada internal check khususnya antara kasir dengan bagian accounting.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 1996, *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*, jilid I. Jakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Arthur W. Holmes, David C. Burns. 1988, *Auditing Norma dan Prosedur*, jilid I, edisi kesembilan. Erlangga. Jakarta.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2005. *Teori Akuntansi*. Jakarta :PT. Grafindo Persada.
- Hartadi, Bambang Drs. 1992, *Sistem Pengendalian Intern*, edisi kedua. Yogyakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Jusuf, Amir Abadi. 1996. *Auditing*, Buku Dua, Salemba Empat.
- Jusuf, Haryono. 2001. *Auditing*. Yogyakarta : STIE YKPN.
- Mulyadi. 2001. *Auditing*, edisi 4. Jakarta : PT. Salemba Empat.
- Tunggal, Amin Widjaja, Ak,MBA, Drs. 2005. *Audit Kecurangan*, Harvarindo.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi :

Nama : Priliyanti
NIM : 04420021
Tempat Tgl Lahir : Bekasi, 02 April 1985
Agama : Kristen
Alamat : Jl. Jend. Sudirman Rt. 002/01 No. 41
Kranji Bekasi Barat 17135
Telp. : (021) 88951361 / 081314220844

Pendidikan Formal :

Tahun 1991-1997 SDN Rawa Tembaga III Bekasi
Tahun 1997-2000 SLTP Negeri 3 Bekasi
Tahun 2000-2003 SMK Strada Budi Luhur Bekasi
Tahun 2004- sekarang Mahasiswa Universitas Darma Persada dan
Sedang dalam tahap penyelesaian skripsi.



LAMPIRAN



LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPS!

NAMA MAHASISWA : Priliyanti
NIM : 04420021
DOSEN PEMBIMBING : Susanto W.P.DOS DRG. AK. MM

KONSULTASI KE	TANGGAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	08 Jan 2009	Bab I & Daftar Isi	
II	05 Apr '09	Bab I & bab II	
III	10 Mei '09	Bab I & bab II (Revisi)	
IV	05 Juni '09	Bab III & bab IV	
V	14 Jun '09	Revisi bab IV & bab V	
VI	10 July '09	Bab IV & bab V	

Tanggal mulai bimbingan : 08 Jan 2009

Tanggal selesai bimbingan : 14 July 2009

CATATAN :

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak dikeluarkannya surat ini.

APOTEK ROXY cab. ABC

REKAPITULASI KAS

PERIODE JUNI 2008

(dalam Rupiah)

Tgl	Nama Perk.	Debit	Kredit	Saldo	Keterangan
1 Juni	Saldo awal			93.219.300	
	Penjualan tunai	21.418.600		114.637.900	
	Penjualan kredit		10.615.600	104.022.300	
	Isi Petty Cash I		5.000.000	99.022.300	Total penj. 5.803.000
2 Juni	Setor ke BCA		24.925.100	74.097.200	Setoran tgl 30 & 31 Mei
	Setor ke BCA		5.803.000	68.294.200	Setoran penj. tgl 01 Juni (OK)
	Penjualan tunai	28.970.200		97.264.400	
	Penjualan kredit		11.163.900	86.100.500	Total penj. 17.806.300
3 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		15.806.300	70.394.200	Setoran penj. tgl 02 Juni (kurang 2.100.000)
	Penerimaan piutang pelanggan	822.900		70.977.700	
	Setoran piutang pelanggan		822.900	70.394.200	Setoran piutang (OK)
	Penjualan tunai	21.629.500		92.023.700	

	Penjualan kredit		8.465.900	83.557.800	Total penj. 13.163.600
4 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		13.163.600	70.394.200	Setoran penj. tgl 03 Juni (OK)
	Penjualan tunai	25.398.700		95.792.900	
	Penjualan kredit		10.150.600	85.642.300	Total penj. 15.248.100
5 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		14.248.100	71.394.200	Setoran penj. tgl 04 Juni (kurang 1.000.000)
	Penjualan tunai	18.918.900		90.313.100	
	Penjualan kredit		5.986.200	84.326.900	Total penj. 12.932.700
6 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		1.000.000	83.326.900	Ganti kekurangan setor tgl 05 Juni
	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		9.007.400	74.319.500	Setoran penj. tgl 05 Juni (kurang 3.925.300)
	Penjualan tunai	25.083.400		99.402.900	
	Penjualan kredit		10.482.500	88.920.400	Total penj. 14.600.900
7 Juni	Penjualan tunai	24.166.800		113.087.200	
	Penjualan kredit		10.172.500	102.914.700	Total penj. 13.994.300
8 Juni	Penjualan tunai	16.742.700		119.657.400	

	Penjualan kredit		8.791.200	110.866.200	Total penj. 7.951.500
	Isi Petty Cash II		5.000.000	105.866.200	Total penj. 2.951.500
9 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		31.446.700	74.419.500	Setoran penj. tgl 6,7,8 Juni (kurang 100.000)
	Penjualan tunai	25.502.000		99.921.500	
	Penjualan kredit		10.463.000	89.458.500	Total penj. 15.039.000
10 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		100.000	89.358.500	Ganti kekurangan setor tgl 9 Juni
	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		13.039.000	76.319.500	Setoran penj. tgl 9 Juni (kurang 2.000.000)
	Penjualan tunai	19.602.000		95.921.500	
	Penjualan kredit		9.078.500	86.843.000	Total penj. 10.523.500
	Penerimaan piutang dari Mabes	1.012.100		87.855.100	
	Setoran piutang Mabes		1.012.100	86.843.000	Setoran piutang (OK)
11 Juni	Setor ke BCA		10.523.500	76.319.500	Setoran penj. tgl 10 Juni (OK)
	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		2.000.000	74.319.500	Ganti kekurangan setor tgl 10 Juni

	Penjualan tunai	20.771.600		95.091.100	
	Penjualan kredit		7.965.800	87.125.300	Total penj. 12.805.800
12 Juni	Setor ke BCA		12.805.800	74.319.500	Setoran penj. tgl 11 Juni (OK)
	Penjualan tunai	17.875.200		92.194.700	
	Penjualan kredit		5.874.400	86.320.300	Total penj. 12.000.800
13 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		6.500.800	79.819.500	Setoran penj. tgl 12 Juni (kurang 5.500.000)
	Setor ke BCA (sisa PC 7/6/08)		73.050	79.746.450	
	Penerimaan piutang dari Mabes	112.700		79.859.150	
	Setoran piutang Mabes		112.700	79.746.450	Setoran piutang (OK)
	Penjualan tunai	21.812.900		101.559.350	
	Penjualan kredit		7.658.800	93.900.550	Total penj. 14.154.100
14 Juni	Penjualan tunai	18.945.500		112.846.050	
	Penjualan kredit		5.476.200	107.369.850	Total penj. 13.469.300
15 Juni	Penjualan tunai	13.280.600		120.650.450	

	Penjualan kredit		5.293.200	115.357.250	
	Isi Petty Cash III		5.000.000	105.357.250	Total penj. 2.987.400
16 Juni	Setor ke BCA		30.610.800	79.746.450	Setoran penj. tgl 13,14,15 Juni (OK)
	Setor ke BCA (tes gula darah)		110.000	79.636.450	
	Penjualan tunai	26.237.100		105.873.550	
	Penjualan kredit		11.000.900	94.872.650	Total penj. 15.236.200
17 Juni	Setor ke BCA (sisa PC 15/6/08)		48.850	94.823.800	
	Setor ke BCA		15.236.200	79.587.600	Setoran penj. tgl 16 Juni (OK)
	Penjualan tunai	24.505.500		104.093.100	
	Penjualan kredit		12.284.600	91.808.500	Total penj. 12.220.900
18 Juni	Setor ke BCA		10.220.900	81.587.600	Setoran penj. tgl 17 Juni (kurang 2.000.000)
	Penjualan tunai	21.964.400		103.552.000	
	Penjualan kredit		6.947.600	96.604.400	Total penj. 15.016.800
19 Juni	Setor ke BCA		2.000.000	94.604.400	Ganti kekurangan setor

					tgl 18 Juni
	Setor ke BCA (copy slip setoran dirubah)		5.016.800	89.587.600	Setoran penj. tgl 18 Juni (kurang 10.000.000)
	Penjualan tunai	16.179.900		105.767.500	
	Penjualan kredit		5.615.000	100.152.500	Total penj. 10.564.900
20 Juni	Setor ke BCA		10.564.900	89.587.600	Setoran penj. tgl 19 Juni (OK)
	Penjualan tunai	21.285.100		110.872.700	
	Penjualan kredit		8.651.600	102.221.100	Total penj. 12.633.500
21 Juni	Penjualan tunai	17.432.100		119.653.200	
	Penjualan kredit		8.099.600	111.553.600	Total penj. 9.332.500
22 Juni	Penjualan tunai	12.839.300		124.392.900	
	Penjualan kredit		4.224.000	120.168.900	Total penj. 8.615.300
23 Juni	Penerimaan piutang dari Tanah Pasir	211.800		120.380.700	
	Setoran piutang tanah pasir		211.800	120.168.900	
	Isi Petty Cash IV		5.000.000	115.168.900	

	Setor ke BCA		25.581.300	89.587.600	Setoran penj. tgl 20,21,22 Juni (OK)
	Setor sisa PC		222.050	89.365.550	
	Penjualan tunai	19.538.400		108.903.950	
	Penjualan kredit		5.767.700	103.136.250	Total penj. 13.770.700
24 Juni	Penerimaan piutang Tn. Albert	266.500		103.402.750	
	Setoran piutang Tn. Albert		266.500	103.136.250	
	Setor ke BCA		13.770.700	89.365.550	Setoran penj. tgl 23 Juni (OK)
	Penjualan tunai	24.322.400		113.687.950	
	Penjualan kredit		7.340.100	106.347.850	Total penj. 16.982.300
25 Juni	Diambil u/ gaji Juni		4.000.000	102.347.850	
	Setor ke BCA		12.982.300	89.365.550	Setoran penj. tgl 24 Juni (OK)
	Penjualan tunai	24.137.900		113.503.450	
	Penjualan kredit		7.528.700	105.974.750	Total penj. 16.609.200
26 Juni	Diambil u/ gaji Juni		6.000.000	99.974.750	
	Setor ke BCA		10.609.200		Setoran penj. tgl 25 Juni

	(bukti tidak ada)				(OK)
	Penjualan tunai	19.288.000		108.653.550	
	Penjualan kredit		4.028.100	104.625.450	Total penj. 15.259.900
27 Juni	Diambil u/ gaji Juni		5.000.000	99.625.450	
	Setor ke BCA		10.259.900	89.365.550	Setoran penj. tgl 26 Juni (OK)
	Penjualan tunai	22.131.000		111.496.550	
	Penjualan kredit		8.756.900	102.739.650	Total penj. 13.374.100
28 Juni	Diambil u/ gaji Juni		13.000.000	89.739.650	
	Penjualan tunai	18.170.800		107.910.450	
	Penjualan kredit		7.104.900	100.805.550	Total penj. 11.065.900
29 Juni	Diambil u/ gaji Juni		236.850	100.568.700	
	Penjualan tunai	12.215.900		112.784.600	
	Penjualan kredit		5.011.800	107.772.800	Total penj. 7.204.100
30 Juni	Setor ke BCA (bukti tidak ada)		7.350.000	100.422.800	Setoran penj. tgl 27,28,29 Juni (kurang 11.057.250)
	Penjualan tunai	25.935.700		126.358.500	
	Penjualan kredit		10.909.500	115.449.000	Total penj. 15.026.200