

Lampiran 2 (wawancara):

Perusahaan: PT. Coca-Cola *Bottling* Indonesia (*West Java-Sales Center-Pasirkoja*)

Dibuat oleh: Verra Jayanti

Tanggal: 16 April 2007

I. Wawancara Pemahaman atas Keadaan Umum Perusahaan

1. Apakah fasilitas fisik yang ada sudah cukup memadai? Ya.
2. Apakah kondisi fisik perusahaan sudah memadai dalam hal penerangan, suhu, maupun ruang gerak? Ya.
3. Apakah ruangan yang tersedia telah memadai? Ya.
4. Apakah akses terhadap setiap ruangan cukup baik? Ya.
5. Apakah jumlah telepon yang ada telah memadai untuk aktivitas kantor?
Ya.
6. Apakah tenaga kerja yang ada telah sesuai dengan kebutuhan perusahaan?
Ya.
7. Apakah tempat penyimpanan barang sudah cukup memadai? Ya, kecuali untuk *merchandise* kurang ruangan.
8. Apakah tempat penyimpanan barang telah sesuai dengan standar operasional perusahaan? Ya.
9. Apakah gudang telah ditata dengan baik sehingga:

- a. Kualitas barang dapat terjaga? Ya.
 - b. Barang dapat dengan mudah ditemukan? Ya
10. Apakah barang digudang selalu cukup untuk memenuhi pesanan pelanggan? Ya, kecuali *high season*.
11. Apakah kendaraan angkutan milik perusahaan telah memadai? Ya.
12. Apakah tersedia lapangan parkir yang cukup memadai bagi kendaraan operasional perusahaan? Ya.
13. Apakah terdapat pos penjagaan yang memantau keluar masuk kendaraan?
Ya.
14. Apakah pengadaan perlengkapan kantor telah mencukupi? Ya.

II. Wawancara Pemahaman atas Sistem dan Kebijakan

1. Apakah perusahaan telah menetapkan tujuan atau sasaran berupa pencapaian laba? Ya.
2. Apakah perusahaan lebih menekankan *revenue* dibandingkan dengan volume penjualan? Tidak, tetapi terbalik karena perusahaan lebih menekankan pencapaian volume penjualan.
3. Apakah kerjasama dan komunikasi antara manajer dengan bawahan terjalin dengan baik? Ya.
4. Apakah perusahaan membuat rencana penjualan? Ya.
5. Apakah setiap produk memiliki target penjualan sendiri? Tidak.
6. Apakah target penjualan yang dibuat perusahaan cukup realistis? Ya.

7. Apakah perusahaan mengadakan rapat secara periodik untuk mengevaluasi hasil penjualan? Ya.
8. Apakah hasil penjualan selalu dibandingkan dengan targetnya? Ya.
9. Apakah dilakukan tindakan koreksi setelah melihat perbandingan aktual dengan target penjualan? Ya.
10. Apakah hasil penjualan tahun 2006 sesuai dengan target? Tidak.
11. Apakah karyawan memperoleh bonus jika hasil penjualan melebihi target? Ya.
12. Apakah sering terjadi retur penjualan? Tidak.
13. Apakah perusahaan melakukan kegiatan promosi? Ya.
14. Apakah ada sanksi tertentu jika karyawan tidak mencapai target penjualan? Tidak.
15. Apakah ada faktor dari luar perusahaan yang mempengaruhi pencapaian target penjualan? Ya, kompetitor dan pada saat musim dingin.
16. Apakah faktor luar tersebut sangat besar pengaruhnya terhadap pencapaian target penjualan? Ya.
17. Apakah tenaga *salesman* yang ada cukup efektif dan efisien? Ya.
18. Apakah penetapan target penjualan oleh kantor pusat melibatkan setiap *sales center*? Tidak, *Top-Down Approach*.
19. Apakah pemenuhan target penjualan untuk tahun 2005 lebih baik dibandingkan dengan tahun 2006? Ya.
20. Apakah setiap divisi dibebani target penjualan? Tidak.

21. Apakah target penjualan dibebankan kepada masing-masing *salesman* disetiap divisi? Ya.

22. Apakah ada jaminan khusus dari pelanggan yang membeli barang dengan nominal yang besar dan pembayarannya dilakukan tidak dengan uang kas? Tidak.

III. Wawancara Pengendalian Internal

1. Apakah perusahaan memiliki bagan struktur organisasi? Ya.
2. Apakah setiap tugas dan fungsi dalam perusahaan ada uraian tugas secara tertulis? Ya.
3. Apakah ada dokumen mengenai sistem dan prosedur yang berlaku? Ya.
4. Apakah perusahaan memiliki pemeriksa internal (*internal auditor*)? Ya.
5. Apakah perusahaan menyusun laporan keuangan secara periodik? Ya.
6. Apakah laporan keuangan yang diterbitkan disusun berdasarkan SAK? Ya.
7. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara bagian penjualan dengan bagian yang lain:
 - a. Bagian Keuangan? Ya.
 - b. Bagian Akuntansi? Ya.
 - c. Bagian Gudang? Ya.
8. Apakah setiap pesanan yang diterima selalu dikaji ulang terlebih dahulu sebelum disetujui? Tidak.
9. Apakah setiap transaksi penjualan selalu dibuatkan faktur? Ya.

10. Apakah faktur penjualan disiapkan oleh bagian keuangan? Tidak, oleh *salesman* atau *supervisor*.
11. Apakah faktur penjualan tersebut selalu dinomori? Ya.
12. Apakah setiap pesanan dari pelanggan selalu dibuatkan *sales order*?
Tidak.
13. Apakah *sales order* selalu dicocokkan dengan faktur penjualan yang dibuat?
Tidak, karena tidak ada *sales order*.
14. Apakah setiap pengiriman barang pesanan selalu dibuatkan surat jalan?
Tidak, karena tidak ada surat jalan.
15. Apakah ada persetujuan sebelum barang dikirimkan ke pelanggan? Ya, oleh *supervisor*.
16. Apakah ada tindak lanjut jika barang yang dipesan tidak dapat dipenuhi?
Ya, ada konfirmasi.
17. Apakah retur barang selalu disetujui oleh pihak berwenang? Ya, oleh *supervisor*.
18. Apakah perusahaan selalu melakukan rekonsiliasi bank secara berkala?
Ya, setiap bulan dan dilakukan oleh akuntan kantor pusat.
19. Apakah pengambilan barang dari gudang mendapat otorisasi dari pejabat berwenang? Ya, *supervisor* dan admin gudang.
20. Apakah ada dokumen yang mencatat persediaan? Ya.
21. Apakah bagian gudang selalu menghitung keluar masuknya barang? Ya.
22. Apakah ada penilaian berkala terhadap pelanggan? Ya.
23. Apakah ada target kunjungan ke *outlet-outlet* bagi *salesman*? Ya.

24. Apakah *salesman* turut berperan serta dalam perencanaan jumlah kunjungan? Tidak, karena ditetapkan langsung oleh *supervisor* masing-masing bagian.
25. Apakah bagian akuntansi terpisah dengan bagian keuangan? Ya, akuntansi untuk bagian *outlet* dan keuangan untuk bagian pegawai.
26. Apakah telah dilakukan pengaman secara fisik terhadap barang digudang?
Ya.
27. Apakah karyawan yang diizinkan masuk gudang dibatasi? Tidak.
28. Apakah hasil penjualan harian selalu diperiksa setiap hari? Ya.
29. Apakah *supervisor* setiap bagian melakukan pemeriksaan lapangan secara berkala? Ya.
30. Apakah arsip dan dokumen penting disimpan dengan rapih dan aman? Ya.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Nama Lengkap : Verra Jayanti
Tempat, tanggal lahir : Ciamis, 30 September 1986
Agama : Kristen
Alamat : Jl. Perintis kemerdekaan No. 15 Ciamis

Pendidikan

1992-1998 : SD BPK Penabur Tasikmalaya
1998-2001 : SMP BPK Penabur Tasikmalaya
2001-2004 : SMA BPK Penabur Tasikmalaya
2004-2007 : Universitas Kristen Maranatha
Fakultas Ekonomi – Jurusan Akuntansi
Bandung