

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Setelah melakukan observasi langsung di PT. CMM Surabaya selama 3 (tiga) bulan, maka secara keseluruhan disimpulkan bahwa pengendalian internal di dalam Standar Operasional Prosedur terkait dengan siklus penjualan adalah :

- a. Perusahaan hanya memiliki instruksi kerja atau alur kerja yang digunakan dalam kegiatan operasional perusahaan, akan tetapi Standar Operasional Prosedur yang baku masih belum ada, maka perusahaan harus memiliki Standar Operasional Prosedur yang baku yang berisi peraturan atau kebijakan perusahaan, serta narasi dan *flowchart* yang dapat dipahami oleh karyawan.
- b. Pengendalian Internal pada perusahaan relatif baik karena sebagian besar telah menggunakan sistem komputerisasi sehingga mudah dijalankan oleh setiap bagian. Akan tetapi pengendalian internal terkait dengan pengarsipan masih kurang baik, banyak dokumen yang tidak sesuai nomor urut dan pengarsipan juga tidak rapi.

5.2 Keterbatasan

Dalam mengevaluasi pengendalian internal pada PT. CMM Surabaya, pemegang mengalami beberapa keterbatasan dalam mengevaluasi beberapa hal, antara lain :

- a. Kurangnya informasi mengenai siklus penjualan secara *detail* karena pemegang tidak ditempatkan dibagian penjualan

Keterbatasan perusahaan dalam memberikan data internal perusahaan, terutama data yang terkait dengan penjualan

5.3 Saran

Beberapa tindakan yang dapat digunakan untuk pengendalian internal pada siklus penjualan di PT. CMM Surabaya adalah :

- a. Membuat Standar Operasional Prosedur yang baku agar kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan lebih baik.
- b. Menggunakan Standar Operasional Prosedur yang baku untuk meningkatkan pengendalian internal pada perusahaan.
- c. Memperbaiki sistem pengarsipan dokumen agar dokumen dapat tersip dengan baik dan rapi

DAFTAR PUSTAKA

- Elder, R. J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Jakarta : Salemba Empat.
- Hall, J.A., 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Edisi Ketiga, Jakarta : Salemba Empat.
- Tambunan, R. M., 2013, *Standard Operating Procedures (SOP)*, Jakarta : Maiestas Publishing.
- Rama, D. V., dan F.L. Jones, 2008, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2009, Jakarta : Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2012, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Edisi 10, Jakarta : Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2012, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 2, Edisi 10, Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia., 2007, *Standar Akuntansi Keuangan*, Edisi 2007, Jakarta : Salemba Empat.