

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Hasil dari keseluruhan evaluasi yang dilakukan oleh peneliti terhadap sistem penjualan CV Jaya Besar yang berfokus pada pengendalian internal yaitu aktivitas pengendalian, peneliti menyimpulkan bahwa pengendalian internal khususnya pada aktivitas pengendalian CV Jaya Besar sudah cukup baik akan tetapi masih terdapat beberapa kelemahan yaitu:

1. Otorisasi terhadap aktivitas dan transaksi, CV Jaya Besar masih mempunyai kelemahan yang terjadi dalam otorisasi aktivitas dan transaksi yaitu tidak adanya otorisasi yang dilakukan oleh manajer perusahaan.
2. Pemisahan tugas pada perusahaan belum cukup baik dalam melakukan *job description* masing-masing karyawan karena masih terdapat karyawan atau bagian yang mengerjakan tugas lainnya seperti contoh bagian penjualan yang mencatat tidak hanya transaksi penjualan saja, namun juga memiliki tugas untuk menagih dan menerima kas pelanggan.
3. Pencatatan dan dokumen yang memadai, pencatatan yang digunakan dalam perusahaan CV Jaya Besar sudah cukup baik tetapi masih menggunakan cara yang sederhana, sedangkan dokumen yang digunakan masih belum lengkap.
4. Perlindungan akses penggunaan aktiva dan catatan yang memadai, perusahaan sudah melakukan perlindungan akses aktiva dan catatan yang cukup baik dilihat dari perusahaan melakukan pengarsipan dokumen berdasarkan nomor urut.

Pengecekan independen terhadap kinerja, hal pengecekan kinerja perusahaan masih belum dikatakan baik, dikarenakan manajer perusahaan hanya menerima pendapatan hasil penjualan dan hasil laporan penjualan yang dibuat oleh bagian penjualan setiap akhir bulan.

Oleh karena itu peneliti memberi usulan terkait evaluasi pengendalian internal dengan tujuan dapat menyelesaikan permasalahan yang terjadi didalam perusahaan. Usulan yang diberikan peneliti adalah sebagai berikut:

1. Adanya *Sales Order* (SO) ketika pencatatan pesanan pelanggan. Tujuan dibuatnya dokumen ini adalah untuk menjadi dasar transaksi penjualan yang terjadi didalam perusahaan. Bagian gudang akan menyiapkan barang pesanan berdasarkan SO yang diterima dari bagian penjualan. Hal ini akan menjawab permasalahan pertama yaitu adanya resiko kesalahan dalam penyiapan barang karena tidak ada pihak yang mencatat pesanan secara tertulis, sehingga apabila terjadi kesalahan tidak ada pihak yang mau disalahkan.
2. Penyertaan Surat Jalan dalam setiap pengiriman. Surat Jalan haruslah disertakan pada saat perusahaan melakukan pengiriman. Hal tersebut dikarenakan surat jalan merupakan suatu dokumen yang penting, dokumen ini dapat menjadi bukti kirim pesanan pelanggan. Selain itu juga dengan adanya surat jalan, pihak perusahaan dapat mengetahui mana saja SO yang telah dikirimkan. Hal ini akan menjawab permasalahan kedua terkait Surat Jalan yang tidak selalu diikut sertakan dalam pengiriman
3. Adanya otorisasi dari manajer atas pemberian persetujuan piutang kepada pelanggan yang hendak membeli secara kredit. Hal ini akan menyelesaikan permasalahan ketiga yaitu tentang ketidakpastian penerimaan piutang dari pelanggan. Permasalahan ini timbul karena tidak adanya pengaturan dari pihak perusahaan atas pemberian kredit, dan apabila terdapat otorisasi yang dilakukan oleh manajer, diharapkan manajer dapat memilah mana pelanggan yang telah melunasi kreditnya maupun pelanggan mana yang sudah melebihi batas kredit.

Adanya penetapan batas pelunasan piutang pelanggan pada faktur penjualan. Hal ini akan menjadi solusi atas permasalahan ketiga terkait ketidakpastian penerimaan pelunasan piutang pelanggan. Dengan adanya batas pelunasan piutang, diharapkan pelanggan dapat tepat waktu membayar hutangnya, pihak perusahaan juga akan

4. dipermudah dengan mengetahui piutang mana yang telah jatuh tempo agar dapat menagih pelanggan.

## 5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang terjadi selama melakukan penelitian pada perusahaan CV Jaya Besar yaitu hanya memperoleh informasi melalui wawancara, dokumentasi, dan observasi dengan kedua pihak internal perusahaan. Keterbatasan kedua, peneliti tidak bisa melihat data piutang pelanggan hal itu dikarenakan privasi perusahaan yang tidak bisa di perlihatkan kepada peneliti.

## 5.3. Saran

Saran yang diberikan peneliti kepada perusahaan setelah melakukan analisis terhadap permasalahan yang terjadi pada CV Jaya Besar adalah sebagai berikut:

1. Dokumen yang digunakan dalam transaksi sistem penjualan CV Jaya Besar dilakukan penambahan dokumen sesuai dengan saran yang telah diberikan oleh peneliti
2. Otorisasi lama harus diubah dengan otorisasi yang baru sesuai dengan saran yang telah diberikan oleh peneliti dibab sebelumnya guna meminimalkan resiko-resiko kecurangan terjadi
3. Penambahan karyawan untuk menambah *job description* pada karyawan seperti bagian penagihan piutang perusahaan perlu dilakukan. Hal ini dapat mencegah resiko *fraud* atau kecurangan yang dilakukan oleh karyawan bagian penjualan, karena bagian penjualan memegang kendali atas pencatatan transaksi juga atas pencatatan penerimaan kas dari penagihan kepada pelanggan

## DAFTAR PUSTAKA

- Gunawan, Ivana Angelie (2019). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Penjualan UD Kudu Plastik Mojokerto*. (Studi Program Sarjana, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/17200/>.
- Indrijayanti,S. dan Natalia TW (2016). *Analisis Prosedur Pengendalian Intern Penjualan Kredit Pada PT.Prima Orbit*. Didapat dari <https://media.neliti.com/media/publications/234541-analisis-prosedur-pengendalian-intern-pe-a30871a5.pdf>.
- Jogiyanto. (2005). *Analisis dan Desain Sistem Informasi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Krismiaji (2010). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKP.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rending, K.F., Paul J.S., Urton L. A., Michael J.H., Sridhar R., Mark S., Cris R. (2013). *Internal Auditing Assurance & Advisory Services Third Edition*. Altamonte Springs : The Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Romney, Marshall B., dan Paul John Steinbart. (2015). *Accounting Information Systems 13th ed. New Jersey*: Pearson Education Asia.
- Romney, Marshall B., dan Paul John Steinbart (2016). *Sistem Informasi Akuntansi [Terjemahan] ( Edisi ke-13)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D.V., dan Jones, F.L. (20011). *Sistem Informasi Akuntansi: Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sarosa, S. (2009). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Grasindo