

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Berdasarkan pembahasan yang dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal pada PT. Satriakarya Adiyudha (PT. SKAY) masih kurang efektif, karena dari hasil evaluasi yang dilakukan, masih ada beberapa kelemahan yang ternyata menimbulkan risiko yang cukup merugikan perusahaan dan para karyawannya. Seperti beberapa kali kehilangan kas, sehingga para karyawan yang bersangkutan harus mengganti kerugian dengan uang pribadi mereka. Hal ini terjadi karena kemungkinan kurangnya pengawasan terhadap para *salesman* yang menginput data piutang, Sebab, akses ke bagian piutang, bisa diakses oleh beberapa *salesman* yang sebenarnya bukan tugas mereka. Para karyawan juga hanya bekerja menurut kebiasaan perusahaan. Sehingga mereka menganggap bahwa tidak masalah jika mereka melakukan pekerjaan yang sebenarnya bukan tugas dan tanggung jawab mereka.

Tidak adanya ketentuan atau sanksi yang diberikan oleh perusahaan jika ada pelanggan yang membayar tagihannya melebihi

dari tanggal jatuh tempo pelunasan, mengakibatkan terjadi beberapa kali piutang yang tak tertagih, sehingga merugikan perusahaan.

*Supervisor* dan *branch manager* yang bertugas untuk memverifikasi dan menandatangani setiap dokumen, tidak mengawasi dan bahkan tidak membaca isi dokumen tersebut tetapi langsung menandatangani. Contohnya dokumen seperti surat jalan yang berisi data barang yang dipesan oleh pelanggan, seharusnya diperiksa agar tidak ada kelebihan barang atau barang tersebut berbeda dengan pesanan pelanggan. Tetapi, karena hal tersebut, pelanggan sering mengeluh bahwa barang yang dikirim tidak sesuai dengan apa yang di pesan.

## **5.2 Keterbatasan**

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu, dalam melakukan evaluasi pengendalian internal pada siklus pendapatan, hanya sebatas pada wawancara dan pengamatan penulis. Wawancara yang dilakukan terkadang sedikit terhambat, karena beberapa karyawan yang akan diwawancarain, sering tidak ada di tempat.

## **5.3 Saran**

Berikut ini adalah beberapa saran yang di berikan berdasarkan hasil evaluasi yang telah dilakukan penulis untuk PT. Satriakarya Adiyudha (PT. SKAY).

- a. PT SKAY sebaiknya meningkatkan pengawasan/ *monitoring* terhadap kinerja *salesman*-nya. Perusahaan harus benar-benar memastikan bahwa piutang yang tertagih, telah sesuai dengan barang yang telah dikirim, sehingga tidak merugikan perusahaan. Perusahaan juga harus memastikan ke pelanggan mengenai barang yang telah dipesan.
- b. PT SKAY juga sebaiknya memiliki prosedur operasional standar, agar para karyawannya tidak bekerja hanya berdasarkan kebiasaan, hal ini juga dapat mengurangi risiko kerugian bagi perusahaan.

Dengan saran perbaikan yang diberikan, diharapkan PT Satriakarya Adiyudha (PT SKAY) semakin baik dan sukses dalam mengembangkan bisnisnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abrimiyanto, 2016, Evaluasi sistem informasi akuntansi penjualan kredit dan perancangan *standar operating procedure* untuk pengendalian piutang pada PT IMP, Surabaya: Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
- Adji, Budi., 2017, Analisis dan perancangan Standard Operating Procedure siklus penjualan pada perusahaan infrastruktur (Studi kasus di PT Bumindo Sakti), Surabaya: Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
- Ardana, C., dan H. Lukman, 2016, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Bodnar, G. H. dan W. S. Hoopwood, 2010, *Accounting Information Systems*, Tenth Edition, USA: Pearson Education, Inc.
- Diana, D., dan L. Setiawati, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Yogyakarta: C.V Andi
- Elcillandra, Rexie Oliver Julian.,2017, Evaluasi pengendalian internal atas siklus penjualan pada PT. Louis Philip, Surabaya: Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu*, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A., 2007, *Accounting Information Systems (Sistem Informasi Akuntansi)*, Edisi 4 Buku 1, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2007, Jakarta: Salemba Empat.
- Krismiaji, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi 4., Yogyakarta: STIM YKPN.

- Rama, D. V., dan F. L. Jones, 2008, *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information System)*, terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, Jakarta: Salemba Empat, Buku 1
- Reeve, J. M., Warren, C. S., & Duchac., J. E. 2012, *Principles of Accounting.(24<sup>th</sup> edition)*. South-Western: CengageLearning.
- Romney, M. B., dan P. J. Steinbart, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information Systems)* Terjemahan Kikin S. Nur S. dan Novita P., 2016, Edisi 13, Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, dan J.H. Scheiner, 2005, *Internal Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sholihin, A. I., 2010. *Buku Pintar Ekonomi Syariah*. Jakarta: Gramedia. PustakaUtama.
- Sujarweni, V, W., 2015, *Sistem Akuntansi*, Edisi 1., Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Purwaji, Wibowo, dan Lastanti, 2016, *Pengantar Akuntansi*, Edisi 2., Jakarta: Salemba Empat