

## **BAB 5**

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

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan pembahasan yang dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal pada PT.ACUM masih kurang efektif dan efisien, karena dari hasil evaluasi yang dilakukan, masih ada beberapa kelemahan yang menimbulkan risiko yang cukup merugikan perusahaan dan para karyawannya. Berikut adalah masalah-masalah pada PT.ACUM :

1. Dokumen untuk bagian *sales* pada saat mengirimkan barang ke pelanggan tidak lengkap, dimana *sales* hanya membawa surat jalan saja. Tidak ada dokumen yang tertulis untuk *sales*. Hal ini mengakibatkan *sales* tidak bertanggung jawab atas kehilangan barang yang dibawa yang akan diberikan oleh pelanggan
2. Tidak memberikan tindakan yang jelas terkait piutang pelanggan yang lebih dari jatuh tempo yang sudah ditentukan. Hal ini menyebabkan piutang tak tertagih semakin meningkat dan penerimaan kas yang diterima perusahaan akan menghambat
3. Tidak ada pemisahan tugas antara pembagian penagihan piutang pelanggan dan pembagian *voucher*. Hal ini dapat menyebabkan terjadinya kecurangan yang dilakukan oleh bagian penagihan

#### **5.2 Keterbatasan**

Adanya keterbatasan dalam penelitian studi kasus di PT.ACUM ini adalah dalam melakukan evaluasi pengendalian internal pada siklus pendapatan tidak membahas program yang ada di perusahaan, tetapi hanya membahas manual saja. Keterbatasan peneliti juga terhambat karena responden sering tidak ada ditempat.

### 5.3 Saran

Berikut ini adalah beberapa saran yang dapat menjadi bahan evaluasi manajemen PT.ACUM atas hasil penelitian, yaitu:

1. Manajemen perusahaan seharusnya membuat dokumen untuk *sales* yang akan mengirimkan barang ke pelanggan, sehingga ada bukti tertulis dan jika ada kehilangan barang pesanan yang dibawa *sales* bertanggung jawab
2. Manajemen perusahaan sebaiknya memberikan tindakan tidak mengirim barang sebelum piutang dilunasi atau tetap mengirimkan barang dengan syarat pembayaran dilakukan secara tunai
3. Jika *voucher* dibawa *collector* maka harus melaporkan ke *coordinator collector* dan harus ada tanda tangan *collector* di *voucher* yang dibawa oleh *collector* tersebut, supaya *voucher* yang diberikan untuk pelanggan tidak dapat diuangkan sehingga perusahaan tidak mengalami kerugian

Dengan saran yang diberikan, diharapkan PT.ACUM semakin baik dan sukses dalam mengembangkan bisnisnya dimasa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardana, C.I., dan Lukman, H. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Bahari, I.S., Dwiatmanto., dan Endang, M.G. (2017). Analisis Sistem Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas dalam Upaya Peningkatan Pengendalian Intern (Studi Pada PT Sumber Purnama Sakti Motor Lamongan). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB) Vol. 53 No. 1 Desember 2017*.
- Diana, A., dan L. Setiawati., (2011). *Sistem Informasi Akuntansi*, Yogyakarta: ANDI.
- Hall, J.A. (2004). *Accounting Information System* [Terjemahan] (edisi ke-4). Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto. (2005). *Analisis dan Desain (Sistem Informasi : pendekatan terstruktur teori dan praktik aplikasi bisnis)*. Yogyakarta: ANDI.
- Kalumata, N., Nangoi, B., dan Robert, L. (2017). Evaluasi Pengendalian Internal Sisten Informasi Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT. Hasjrat Abadi Cabang Malalayang Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 12(2)*, 2017, 1205-1215.
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi* (edisi ke-4). Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (edisi Ke-4). Jakarta: Salemba Empat.
- O'Brien, James A. (2005). *Pengantar Sistem Informasi: Perspektif Bisnis dan Manajerial* [Terjemahan] (edisi ke-12). Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D. V., dan F. L. Jones. (2009). *Sistem Informasi Akuntansi(Accounting Information System)* [Terjemahan]. Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi* [Terjemahan] (edisi ke-13). Jakarta: Salemba Empat.
- Sujarweni, V.W. (2015). *Sistem Akuntansi* (edisi ke-1). Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Wicaksono, A. (2013). Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pendapatan Pada PT X. *Binus Business Review Vol. 4 No. 2 November 2013: 676-686*.