

BAB 5

SIMPULAN dan SARAN

5.1 Simpulan

1. Pengendalian internal yang diterapkan pada perusahaan CV. Rafika masih kurang efektif, hal ini terlihat dengan sistem dan prosedur penjualan kredit.
2. Tidak adanya prosedur pemberian otorisasi kredit oleh pihak yang berwenang yang kurang terkontrol dengan baik.
3. Bagian penjualan tidak meminta persetujuan pemintaaan kredit kepada bagian kredit yang perlu memeriksa kembali persetujuan kredit untuk pelanggan.
4. Tidak adanya sanksi yang diberikan kepada pelanggan yang melakukan terlambat bayar ataupun melebihi batas waktu pembayaran yang telah ditetapkan perusahaan.
5. Tidak adanya faktur penjualan.
6. Tidak adanya pemisahan tanda penerimaan dan pengiriman barang

5.2. Saran

Saran yang dapat diberikan oleh penulis antara lain untuk dapat digunakan perusahaan dalam memperbaiki pengendalian

internalnya yang kurang memadai atas aktivitas penjualan kredit, adalah :

1. Perlu adanya pemisahaan tugas antara bagian kredit dan bagian penagihan sehingga memungkinkan bagian kredit dapat memperhatikan tugasnya dalam mengotorisasi permintaan kredit pelanggan.
2. Bagian penjualan perlu meminta persetujuan kepada bagian kredit dalam memeriksa persetujuan kredit pelanggan
3. Perlu adanya penyempurnaan nota penjuln dengan transaksi penjualan kredit karena tidak menggunakan penomoran.
4. Bagian kredit harus lebih teliti dalam memeriksa dan memerikan persetujuan kredit pelanggan yang berkaitan dengan penjualan kredit ini karena akan mempermudah dalam pengambilan keputusan dalam memberi atau menolak permintaan kredit pelanggan.
5. Perlu adanya sanksi yang diberikan kepada pelanggan terlambat melakukan pembayaran atau melebihi batas waktu yang telah ditetapkan oleh perusahaan.
6. Perlu adanya penomoran pada dokumen, nota ataupun faktur untuk menjaga pengendalian dan pertanggungjawaban. Ini dapat menjamin semua transaksi sudah dicatat dan tidak terjadi pencatatan lebih dari sekali.
7. Perusahaan membutuhkan auditor bisa internal yang berguna untuk mengawasi, mengamati, menganalisis segala kegiatan operasional yang terjadi pada perusahaan. Yang kemudian

dapat memberikan rekomendasi perbaikan kepada manajemen untuk menunjang dan menjalankan perusahaan lebih baik kedepannya.

5.3 Keterbatasan

Pengamatan yang dilakukan penulis pada tinjauan secara langsung ke perusahaan memiliki keterbatasan dari pihak perusahaan yang kurang memberikan informasi secara nyata kepada penulis sehingga informasi yang diberikan oleh perusahaan terkadang tidak sesuai dengan apa yang diamati oleh penulis.

DAFTAR PUSTAKA

- Carolina., 2003, Pentingnya Pengendalian Intern Pada Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Untuk Mengamankan Piutang Pada PT. Cempaka Indah Murni Di Surabaya, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Program Sarjana Universitas Katolik Widya Mandala.
- Gondodiyoto, S., 2003, Audit Sistem Informasi+Pendekatan., Jakarta: Mitra Wacana Media
- Gondodiyoto, S., 2007, Audit Sistem Informasi+Pendekatan CobiT., Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hall, A. J., 2001, Sistem Informasi Akuntansi-Edisi pertama., Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, Al. H., 2001, Auditing (Pengauditan), Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- Mulyadi., 2001, Sistem Akuntansi, edisi ke-3., Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2002., Auditing, buku 1., Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, dasaratha V., dan Frederick L. Jones, 2008, Sistem Informasi Akuntansi, buku 2, Terjemahan oleh: Slamet M. Wibowo, 2008, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, Marshal., dan Paul J. Steinbart., 2006, Accounting Information System., New Jersey: Prentice Hall.
- Sawyer, L.B., dan Dittenhofer, M.A., dan Scheiner, J.H., 2005, Internal Auditing, Jakarta: Salemba Empat
- Singleton, Hall., 2007, Audit Teknologi Informasi dan Assurance, Edisi 2., Terjemahan oleh: Dewi fitriasari dan Deny Armos Kwary., Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono., 2008, Metode Penelitian Bisnis., Bandung: Alfabeta.

Van den Brink, Y. T., 2009, Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Pada Siklus Pendapatan PT. X, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Program Sarjana Universitas Katolik Widya Mandala.

Diakses November, 2011 , COSO Component
<http://www.knowledgeleader.com>