

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil praktik kerja lapangan yang telah dilakukan penulis pada perusahaan PT “LM” Surabaya selama tiga belas minggu yang bergerak di bidang usaha dagang dan jasa .Penulis menyimpulkan bahwa:

1. Sistem penjualan pada PT “LM” sudah baik (sesuai dengan keunggulan sistem perusahaan), namun dibutuhkan perbaikan-perbaikan dari semua ancaman sistem yang ada untuk menjadi lebih baik.
2. Sistem pengendalian internal perusahaan cukup banyak dan sangat efektif menghadapi ancaman-ancaman dari prosedur sistem tersebut.
3. Fungsi atau pemisahan tugas yang terkait dengan sistem penjualan pada perusahaan PT. “LM” terdiri dari beberapa bagian tetapi intinya pelanggan, *warehouse*, *predelivery service*, manajer akuntansi dan keuangan, bagian akuntansi dan terakhir direktur.
4. Dokumen dan catatan sistem penjualan pada perusahaan PT “LM” banyak diantaranya , nota *purchase Order*, nota Penjualan, kartu piutang dan bukti-bukti penerimaan dan

pengeluaran serta bukti transfer (untuk sistem penjualan kredit) dan lain-lain.

5. Prosedur penjualan PT “LM” terdiri dari tunai dan kredit, pada bagian kredit terdiri dari entri pesanan penjualan (prosedur pemesanan, prosedur penerimaan uang muka mobil), prosedur pengiriman mobil, prosedur penagihan dan pemeliharaan piutang usaha, prosedur penerimaan kas tunai/cek/BG (penerimaan kas/cek/BG, pembentukan kas kecil), prosedur retur penjualan mobil).

5.2 Saran

- Untuk pengendalian penerimaan kas, memang akan beresiko, apabila pelunasan kas diberikan ke bagian pengiriman. Sebaiknya, bagian pengiriman diawasi jika menerima pembayaran *cash* dari pelanggan. Pelunasan seharusnya langsung ditransfer ke nomor rekening direktur (jika penjualan secara tunai) dan *cash opname* secara rutin.
- Bagian akuntansi, kepala cabang, dan manajer akuntansi dan keuangan PT “LM” seharusnya cukup satu bagian saja untuk menekan biaya sehingga laba semakin tinggi.
- Direktur PT “LM” seharusnya tidak perlu lagi memeriksa dokumen terkait penjualan dikarenakan fungsi direktur adalah

perencanaan untuk PT “LM” agar lebih baik kedepan untuk menghemat waktu dan tenaga.

- Pembuatan atau perangkapan dokumen PT “LM” sebaiknya diminimalisir untuk menghemat persediaan tinta dan keefektifan dalam penyimpanan dokumen misalnya surat jalan, faktur dan lain-lain.
- Bagian manajer akuntansi keuangan PT “LM” yang berhak untuk menyentuh dan menggunakan kas bukan bagian akuntansi atau lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., dan E. Trisnawati, 2014, *Praktikum Audit berbasis SAK ETAP, Instruksi Umum, Berkas Permanen, Permasalahan dan Kertas Kerja Pemeriksaan Tahun Lalu*, Edisi 3, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A.A., R.J. Elder, A.A. Jusuf, dkk., 2008, *Audit and Assurance Service An Integrated Approach- An Indonesia Adaption Jasa Audit dan Assurance Pendekatan terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Terjemahan oleh Desi Fitriani, 2012, Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A.A., R.J. Elder., dan M.S. Beasley, 2012, *Auditing & Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*, Edisi kelima belas, Jilid 1, Terjemahan Herman Wibowo dan Tim Perti, 2015, Jakarta: Erlangga.
- BTFD Corporation, 2010, *Website Benny, Tony, Frans dan Daniel registered public accountant*, Jakarta. (<http://www.btfd.co.id>, diunduh 30 Maret 2017).
- Daft, R.L, 2010, *Era Baru Manajemen (New Era of Management)*, Edisi 9, Buku 1, Terjemahan Tita Maria, 2014, Jakarta: Salemba Empat.

Hall, J.A, 2004, *Accounting Information Systems (Sistem Informasi Akuntansi)*, Edisi 4, Terjemahan Dewi Fitriani dan Deny Kwari, 2007, Jakarta: Salemba Empat.

Hurt, R.L., 2016, *Accounting Information Systems Basic Concepts and Current Issues*, Fourth Editon, New York: MC Graw Hill.

Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.

Kieso, D.E., J.J. Weygant, dan T.D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting IFRS Edition*, Second edition, New York: John Wiley&Sons Inc.

Krismiaji, 2012, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: UPP-STIM YKPN.

Martani,D., R. Wardhani., dan E. Tanujaya., dkk. , 2014, *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Rama, D.V, dan F.L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information System)*, Buku 1, Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2011, Jakarta: Salemba Empat.

Romney, M.B, dan Steinbart, P.J., 2015, *Sistem Informasi Akuntansi Accounting Information Systems*, Edisi 13, Terjemahan oleh Kikih Sakinah dan Novita Puspitasari, Jakarta: Salemba Empat.

_____, 2015, *Accounting Information Systems*, Thirteenth Editon, New York: John Willey and sons.

Simkin, M.G., J.M. Rose., dan C.S. Norman, 2015, *Core Concepts of Accounting Information Systems*, thirteenth editon, New York: John Willey and sons.

Widjajanto.N, 2014, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Erlangga.