

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATAS, dan SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang telah dilakukan pada PT. KC terkait dengan audit operasional atas aktivitas penjualan maka dapat disimpulkan bahwa aktivitas penjualan PT. KC masih memiliki kelemahan dan masalah yang cukup signifikan dampaknya bagi perusahaan diantaranya,

- a. Piutang Tertunggak, salah satunya disebabkan oleh pimpinan perusahaan yang belum menerapkan kebijakan termin kredit sesuai karakteristik pelanggan dan kurangnya koordinasi yang intensif antara kepala bagian penjualan dengan staf bagian akuntansi dalam meng-*up date* kredit macet. Pimpinan PT. KC sebaiknya merumuskan dan memperhatikan karakteristik masing-masing pelanggan (*character, capacity, capital, collateral, dan conditons*) supaya pelunasan piutang menjadi efektif. Selain itu, perlu dilakukan koordinasi yang lebih intensif antar bagian yang terkait untuk merumuskan dan mengimplementasikan kebijakan penjualan kredit kepada pelanggan seerta meng-*up date* kredit macet. Hal ini bertujuan untuk meminimalkan risiko kredit macet yang dapat mengganggu perputaran kas perusahaan.

- b. PT. KC selama ini belum memiliki daftar umur piutang dan *software* akuntansi serta aplikasi untuk mengendalikan piutang. Pimpinan PT. KC sebaiknya merumuskan kebijakan pembuatan daftar umur piutang, *software* akuntansi untuk menunjang pencatatan dan pelaporan serta aplikasi pengingat piutang sebelum jatuh tempo untuk memperkuat sistem pengendalian internal terkait piutang dan proses pencatatan dan pelaporan lebih efektif serta piutang dapat dikelola dengan baik.
- c. PT. KC sudah memiliki struktur organisasi secara formal namun tidak tertulis dan fungsinya belum sepenuhnya dijalankan dengan sesuai aturan. Budaya perusahaan juga masih belum terbentuk dengan baik. Pimpinan PT. KC sebaiknya lebih memperhatikan karyawannya dan menciptakan budaya perusahaan yang lebih baik kedepannya dengan cara menerapkan prinsip *leading by example* (memimpin dengan memberikan contoh) Pimpinan PT. KC sebaiknya juga membuat dan mensosialikan standar yang telah dibakukan terkait struktur organisasi, pembagian tugas, prosedur penjualan, dan kebijakan yang ditetapkan supaya budaya perusahaan terbentuk dengan baik dan kinerja karyawan lebih efektif sehingga target tercapai.
- d. PT. KC memiliki kelemahan dalam mengelola dan mengarsip dokumen yang tidak *pre-numbered*. Pimpinan perusahaan sebaiknya menggunakan formulir yang sudah bernomer urut cetak (*pre-numbered accountable form*) untuk menghindari terjadinya *fraud* dan penggunaan dokumen berganda.

5.2 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan yang ada pada penelitian ini, antara lain:

1. Keterbatasan akses yang diberikan oleh pimpinan perusahaan sehingga penerapan audit operasional pada aktivitas penjualan belum sepenuhnya optimal.
2. Adanya masalah keterbukaan antara pimpinan perusahaan serta pihak-pihak terkait yang menjadi narasumber dengan peneliti sehingga proses audit operasional pada aktivitas penjualan belum sepenuhnya optimal.
4. Keterbatasan data untuk melakukan penelitian terkait efisiensi karena berhubungan dengan *outcome* perusahaan.

5.3 Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan yang ada, peneliti berharap penelitian ini dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya. beberapa saran yang dapat diberikan peneliti adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat membuat suatu *software* yang berfungsi untuk menunjang pencatatan dan pelaporan transaksi penjualan yang terotorisasi supaya dapat memperkuat sistem pengendalian internal.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan meneliti tentang pembuatan daftar umur piutang dan aplikasi yang mampu menginformasikan piutang yang mendekati jatuh tempo dan otomatis menolak penjualan kredit untuk pelanggan yang memiliki riwayat kredit

macet sehingga risiko kredit macet dapat dihindari dan piutang perusahaan dapat dikelola dengan baik.

3. Peneliti selanjutnya diharapkan meneliti tentang efisiensi terkait aktivitas penjualan PT. KC untuk menilai apakah aktivitas penjualan sudah atau belum efisien dan memberikan rekomendasi supaya aktivitas penjualan PT. KC dapat lebih efisien.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Randal, dan Beasley, 2014, *Auditing dan Jasa Assurance* (terjemahan), Edisi kelimabelas, Jakarta: Erlangga.
- Agoes Sukrisno, 2012, *Auditing*, Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik, Jilid 1, Edisi Keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Abdul Halim, 2013, *Analisis Investasi*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Bayangkara, IBK., 2015, *Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, 2011, *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Terjemahan*, Edisi 10, Jakarta: Salemba Empat.
- COSO., 2013, *Enterprise Risk Management - Integrated Framework*, the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI), 2011, *Standard Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Jumingan, 2011, *Analisis Laporan Keuangan*, Jakarta: Bumi Aksara.
- Kumaat, Valery G., 2011, *Internal Audit*, Jakarta: Erlangga.
- Kurnianti, R., 2015, Audit Operasional Pada PT. Alam Jaya Langgeng, *E-jurnal Universitas Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya*.
- Mulyadi, 2013, *Auditing*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat. Bandung.
_____, 2016, *Sistem Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.

- Runtu dan Elim, 2016, Analisis Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada PT. BAF Manado, cabang Madiun, *E-Jurnal Universitas Sam Ratulangi Manado*.
- Reding, Kurt F, dkk, 2009, *Internal Auditing: Assurance and Consulting Services, Second Edition*, United States.
- Sawyer, Lawrence B, Dittenhofer Mortimer A, Scheiner James H., 2006, *Internal Auditing*, Jilid 3, Edisi 5, Jakarta: Salemba Empat.
- S. Carl, Waren, M. James, Reeve, E. Philip, Fees, 2010, *Pengantar Akuntansi*, Edisi 21, Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, KR dan John, J. Wild, 2010. *Analisis Laporan Keuangan*, Buku Satu, Edisi Sepuluh, Salemba Empat, Jakarta.
- Sujarweni, V. Wiratna, 2015, *Sistem Akuntansi*, Cetakan Pertama, Yogyakarta.
- The Institute Internal Auditor, 2002, *The Standards For The Professional Practice of Internal Auditing* (SPPIA).
- Tunggal, Amin Widjaja., 2016, *Tanya Jawab Seputar Audit Operasional*, Jakarta: Harvarindo.
- Widiasmara, 2014, Analisis Pengendalian Internal Piutang Usaha Untuk Meminimalkan Piutang tak Tertagih (*Bad Debt*) Pada PT. Wahana Ottomitra Multiartha, Tbk cabang Madiun, *E-Jurnal Universitas Sam Ratulangi Manado*.