

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pengamatan, analisis dan pembahasan yang dilakukan peneliti pada siklus penjualan aktivitas piutang pada PT PMT, maka dapat disimpulkan bahwa masalah yang dihadapi PT PMT adalah:

1. PT PMT belum melakukan pembaharuan Prosedur Operasional Standar Penambahan Piutang dan Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang terkait dengan kondisi baru PT PMT yang sudah menggunakan sistem dalam setiap aktivitasnya.
2. Dokumen terkait dengan siklus penjualan aktivitas piutang pada PT PMT masih terdapat beberapa kekurangan, seperti dokumen belum bernomor, dokumen belum memiliki tanggal, dan dokumen belum mencerminkan nomor faktur.
3. Perpindahan dokumen pada Prosedur Pembayaran Piutang pada PT PMT belum efisien karena terdapat aktivitas perpindahan dokumen yang seharusnya tidak perlu dilakukan
4. Istilah jabatan tidak konsisten dan terdapat beberapa aktivitas yang tidak dicantumkan dalam POS PT PMT.

Atas temuan peneliti dari masalah diatas, maka peneliti memberikan beberapa saran yang dapat membantu PT PMT menanggulangi permasalahan dan akibat yang terjadi. Saran perbaikan yang diberikan oleh peneliti sesuai dengan kondisi baru dan evaluasi atas aktivitas pengendalian adalah:

1. Memperbaharui Prosedur Operasional Standar Penambahan Piutang dan Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang sesuai dengan kondisi PT PMT saat ini yang sudah menggunakan Sistem Ventura.
2. Perbaikan pada dokumen Bukti Bank Masuk, dengan menambahkan kolom tanggal dan kolom nomor faktur.
3. Perbaikan pada dokumen Bukti Kas Masuk, dengan menambahkan kolom nomor dokumen dan kolom nomor faktur.

4. Pada Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang, Admin *Marketing* tidak perlu meminta kembali dokumen pendukung (Surat Jalan, Faktur dan Bukti Timbangan) kepada *Staff Accounting*. Hal ini dilakukan karena Bukti Bank Masuk atau Bukti Kas Masuk sudah menjelaskan nomor faktur yang dibayar.
5. Perbaikan pada istilah jabatan *Staff Accounting* dan Admin *Marketing* dalam Prosedur Operasional Standar Penambahan Piutang dan Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang, agar selalu konsisten.
6. Menambahkan otorisasi, persetujuan dan penyetoran kas ke bank setiap akhir hari yang belum dijelaskan dalam Prosedur Operasional Standar.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan penelitian yang dilakukan pada siklus penjualan aktivitas piutang pada PT PMT adalah peneliti tidak membahas hingga implementasi POS yang disarankan. Peneliti juga tidak mendapatkan informasi terkait cara kerja Sistem Ventura dan *interface* Fitur Kartu Piutang pada Sistem Ventura.

5.3 Saran

Berdasarkan dari pengamatan, analisis dan pembahasan masalah yang terjadi pada PT PMT, peneliti telah memberikan beberapa saran perbaikan terkait prosedur operasional standar, dokumen dan aktivitas pengendalian. Oleh karena itu atas perbaikan yang dilakukan, peneliti menyarankan perusahaan untuk melakukan:

1. Perbaikan dan pembaharuan pada Prosedur Operasional Standar Penambahan Piutang, Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang, Dokumen Bukti Bank Masuk dan Dokumen Bukti Kas Masuk.
2. Melakukan uji coba Prosedur Operasional Standar yang diajukan oleh peneliti.
3. Mengingat perusahaan ingin melakukan ISO (*International Organization for Standardization*), maka peneliti juga menyarankan agar perusahaan melakukan evaluasi rutin dan terjadwal untuk setiap Prosedur Operasional Standar yang dimiliki.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraeni, E.Y., dan Irviani, R. (2017). *Pengantar Sistem Informasi* (edisi ke-1). Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Anggraeni, Ellyeta Lindasantika. (2020). *Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pendapatan pada ENJ*. (Skripsi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/22680/>.
- Ariana, P., dkk. (2016). *Langkah – Langkah Efektif Menyusun SOP (Standard Operating Procedure)*. Depok: Huta Publisher.
- Fatimah, E. D., dkk. (2015). *Strategi Pintar Menyusun SOP (Standard Operating Procedure)*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Hall, J.A. (2007). *Sistem Informasi Akuntansi [Terjemahan]* (edisi ke-4) (buku 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2014). *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen* (edisi ke-1). Jakarta: Kencana.
- Jogiyanto. (2008). *Sistem Teknologi Informasi: Pendekatan Terintegrasi Konsep Dasar, Teknologi, Aplikasi, Pengembangan, dan Pengelolaan* (edisi ke-3). Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: YKPN.
- Rama, D. V., & Jones, F. L. (2008). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Renata, Keefen Carlen. (2020). *Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) Siklus Pendapatan pada UMKM UD. Della Jaya Mandiri*. (Skripsi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/20905/>.
- Romney, M. B., dan P. J. Steinbart. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi [Terjemahan]* (edisi ke-13). Jakarta: Salemba Empat.

Tambunan, R. M. (2011). *Pedoman Penyusunan Standard Operating Procedures (SOP)* (edisi ke-2). Jakarta: Maiestas Publishing.

Wakhyudi. (2018). *Soft Controls Aspek Humanisme Dalam Sistem Pengendalian Intern* (edisi ke-1). Yogyakarta: Diandra Kreatif.