

## BAB 5

### KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Pengendalian internal yang digunakan oleh perusahaan masih terdapat kelemahan, bahwa masih terdapat kesalahan dalam siklus penjualan kredit. Tidak ada bagian yang melakukan pertimbangan pemberian kredit kepada pelanggan yang seharusnya berguna untuk melindungi aset perusahaan.
2. Pembuatan *invoice* yang seharusnya dibuat oleh bagian penjualan tetapi dibuat oleh bagian *accounting*, bagian *accounting* dapat membuat faktur dan dibukukan sendiri. Ketika terjadi penjualan *accounting* bisa membuat faktur, tidak diarsipkan dan perusahaan tidak tahu. Hal ini dapat menyebabkan penggelapan aktiva, piutang dapat diambil sendiri oleh bagian *accounting*.

#### 5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan pada kurangnya waktu pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini, karena narasumber pada penelitian ini adalah direktur, manajer, marketing, bagian pengiriman, bagian gudang, *accounting*, marketing dan internal audit yang terdiri dari berbagai pihak. Waktu untuk melakukan survey disesuaikan dengan narasumber sangat susah

dikarenakan narasumber tersebut sedang ditugaskan oleh perusahaan sehingga harus disesuaikan terlebih dahulu serta data yang diperoleh tidak dapat keluar sepenuhnya.

### **5.3 Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang diambil, maka saran dari peneliti, yaitu: Memperbarui pengendalian internal dari siklus penjualan yang ada, perusahaan harus memperhatikan tugas dari masing-masing bagian terkait siklus penjualan untuk melindungi aset perusahaan.

Saran ini juga ditujukan untuk penelitian selanjutnya, diharapkan untuk lebih memikirkan waktu dalam melakukan survey agar data yang didapat dalam penelitian ini lebih banyak.

## Daftar Pustaka

- B.Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jagakarsa, Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Bodnar, George H., and William S. H. 2006. *Accounting Information System* diterjemahkan oleh Julianto Agung Saputra., SE., S.Kom., M.Si, dan Lilis Setiawati. Yogyakarta : ANDI
- Diana, Anastasia, dan Lilis S. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta : Andi Offset. Karta: UPP STIM YKPN.
- Hall, J., 2004, *Accounting Information Systems Sistem Informasi Akuntansi Terjemahan* oleh Dewi Fitriasari dan Denny Arnos Kwary, 2009, Edisi Empat, Jakarta: Salemba Empat.
- Hari, S., M. Hassan, dan E. T.Hardiyanto, 2008, *Modul Pembelajaran: Pengendalian Internal dan Manajemen Resiko*, Jakarta.
- Krismiaji. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen
- Kurniawati, Endang, 2010, Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Penjualan Kredit Studi Kasus Pada PT. "Y" Semarang, *Jurnal Riset Ekonomi*, Juni.
- Mulyadi, 2010. *Sistem Akuntansi*. Edisi Ketiga. Jakarta : Salemba Empat.
- Sujarweni, V. Wiratna, 2015, *Sistem Akuntansi*, Bantul, Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Surupati, D. P., 2013, Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Atas Penjualan Dan penagihan Piutang Pada PT Laris

Manis Utama Cabang Manado, *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, Desember.

Yayasan Pendidikan Internal Audit, 2008, *Modul Pembelajaran: Fraud Auditing*, Jakarta.



## Lampiran 2

PT. INDONUSA FILAMENT

Gresik,

Nama pembeli :

Alamat :

Nota No. :

No.	JENIS BARANG / BENANG	HARGA [Rp/Kg]	JUMLAH [Box]	BERAT [Kg]	NILAI [Rp]
-----	-----------------------	------------------	-----------------	---------------	---------------

Pimpinan,

Dasar Pengenaan Pajak

PPN = 10 % x Dasar Pengenaan Pajak

Harga Jual

=====

# Lampiran 3

Gresik,

Nama pembeli :

Alamat :

Surat Jalan No. :

No.	JENIS BARANG / BENANG	KARDUS [Box]	BERAT [Kg]
-----	-----------------------	-----------------	---------------

Penerima,

Pengirim,

TOTAL : \_\_\_\_\_

(Nama Terang & Cap Perusahaan)

PT. Indonusa Filament

Putih: Pelanggan ; Merah: Keuangan ; Kuning: Gudang ; Hijau: Pengiriman

