

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari hasil analisis dan evaluasi dari sistem dan prosedur penjualan dan persediaan perusahaan, maka peneliti dapat menarik kesimpulan sebagai berikut:

- a. Pembuatan dokumen permintaan bahan (PB) sebanyak dua rangkap dapat menghindari adanya kekurangan dan kelebihan bahan baku karena sudah ada dokumen yang telah diotorisasi oleh bagian produksi.
- b. Penambahan bagian kepala gudang dengan menghilangkan bagian *salesman* dapat menghindari adanya kesalahan pencatatan kartu stok dan antrian pesanan serta hilangnya bahan karena mandor dapat mengawasi pegawai borongan dalam melakukan penyimpanan dan pengeluaran bahan.
- c. Pembuatan dokumen Pesanan Tambahan (PT) dapat menghindari adanya kelebihan dan kekurangan pencatatan kesalahan pencatatan pesanan tambahan pelanggan akibat kesalahan pencatatan.
- d. Penambahan rangkap Surat Jalan (SJ) kepada bagian penjualan dan kepala gudang dapat mengatasi kekurangan pengiriman pesanan pelanggan.
- e. Pengalihan tugas bagian produksi untuk berkoordinasi dengan mandor perihal ketersediaan pesanan pelanggan menjadi tugas

bagian penjualan untuk berkoordinasi dengan kepala gudang dapat mengatasi keterlambatan pengiriman pesanan.

- f. Pembuatan Nota Penjualan (NP) rangkap tiga, maka dapat menghindari kekurangan pembayaran pelanggan karena adanya dokumen sebagai dasar pengecekan dari bagian administrasi dan keuangan.
- g. Pengotorisasian pencatatan antrian pesanan oleh bagian penjualan dapat menghindari adanya kekurangan dan kelebihan pencatatan antrian pesanan karena pencatatan diketahui dan diperiksa ulang oleh bagian penjualan.
- h. Pengalihan tugas mesurvei dan mengecek ulang survei kepada bagian piutang dapat mempercepat pemrosesan pesanan pelanggan.
- i. Pembuatan dokumen Faktur Penjualan (FP) sebanyak tiga rangkap menjadi bukti penagihan kepada pelanggan sebagai pengganti OPK pada prosedur sebelum perbaikan.
- j. Pembuatan memo produksi yang berformat kepada bagian produksi dapat mengatasi kelebihan produksi akibat pengulangan pemberian memo tidak berformat.
- k. Pembuatan dokumen penerimaan bahan yang diisi oleh mandor dapat mengatasi kehilangan bahan akibat lemahnya pengawasan.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan penelitian studi kasus ini adalah tidak berdasarkan data yang didapat dari pelanggan.

5.3. Saran

Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah dilakukan peneliti, maka beberapa saran yang diberikan peneliti antara lain:

- a. Perbaikan dari struktur organisasi dan deskripsi kerja yaitu pada direktur, personalia, produksi, penjualan, keuangan, pembelian, *R and D*, pengiriman, kasir, penagihan, piutang, penawaran, mandor, bagian kepala gudang, manajer penjualan dan penawaran, bagian administrasi, dan bagian akuntansi.
- b. Perlunya verifikasi yaitu antara surat jalan pemasok dengan surat perjanjian pembelian bahan oleh bagian administrasi. Pengecekan bahan baku dengan dokumen penerimaan bahan baku. Pengecekan oleh bagian penjualan atas pencatatan antrian pesanan yang dibuat oleh kepala gudang. Pengecekan uang pelunasan pelanggan dari bagian pengiriman dengan order pesanan bagian administrasi. Pengecekan antara laporan penerimaan dan pengeluaran kas dengan bukti penerimaan dan pengeluaran kas oleh bagian akuntansi.
- c. Adanya pengendalian internal yaitu otorisasi permintaan dana berupa tanda tangan bagian keuangan, otorisasi permintaan bahan oleh bagian produksi, otorisasi pesanan tambahan, faktur penjualan, dan nota penjualan oleh bagian penjualan, serta otorisasi surat jalan berupa tanda tangan kepala gudang.

- d. Perlunya pengendalian akses pada gudang yaitu hanya boleh pemilik, kepala gudang, dan mandor yang boleh masuk kedalam gudang serta diberikan empat CCTV pada gudang sehingga dapat diawasi oleh pemilik. Bagian pengiriman dan pegawai borongan akan diberikan akses atas otorisasi mandor.
- e. Perlunya perbaikan dokumen permintaan bahan, pesanan tambahan, order pesanan, antrian pesanan, surat jalan, memo perintah, memo produksi, faktur penjualan, memo persetujuan kredit, penerimaan bahan dan nota penjualan untuk menunjang aktivitas penjualan dan persediaan pada perusahaan.
- f. Dengan adanya penyusunan POS sistem penjualan dan persediaan, diharapkan perusahaan dapat melakukan aktivitas penjualan dan persediaan sesuai dengan POS yang telah disusun oleh peneliti sehingga dapat mengatasi segala permasalahan yang terjadi dan dapat meningkatkan pengendalian internal.

Dengan demikian, saran-saran yang diusulkan peneliti diharapkan dapat dilakukan dengan baik sesuai dengan prosedur dan deskripsi kerja tiap karyawan, aktivitas operasional siklus penjualan dan persediaan perusahaan menjadi lebih lancar serta seluruh karyawan perusahaan dapat memahami masing-masing tugasnya berdasarkan POS.

DAFTAR PUSTAKA

- Christi, D., S. Jayanto., dan A. Margono., 2013. Analisis dan Pemodelan E-Waste pada Jawa Pos Group, *Laporan Tugas Akhir*, Jakarta: Universitas Bina Nusantara.
- Gondodiyoto, 2007, *Audit Sistem Informasi + Pendekatan CobIT*, Revisi, Jakarta: Mitra Wacana Media
- Elder, R. J., M. S. Beasley, A. A. Arens, dan Jusuf, A. A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A., 2004, *Accounting Information System (Sistem Informasi Akuntansi)*, Edisi keempat, Buku 1, Terjemahan Dewi Fitriasari, 2007, Jakarta: Salemba Empat.
- HM, Jogiyanto., 2009, Sistem Teknologi Informasi, Edisi ketiga, Yogyakarta: Andi
- Krismiaji., 2002, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Yogyakarta: UPP AMP YKPN
- Rama, D. V., dan F. J. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2009, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M. B., dan P. J. Steinbart, 2003, *Accounting Information Systems*, Edisi kesembilan, Buku 2, Terjemahan Dewi Fitriasari, 2005, Jakarta: Salemba Empat.
- Tambunan, R. M., 2013. *Pedoman Penyusunan Standard Operating Procedures (SOP)*, Jakarta: Maiestas Publishing.

- Nurjanah, Y., dan Supardji., 2008, Evaluasi Atas Sistem dan Prosedur Produksi Dalam Kaitannya Dengan Persediaan Barang Jadi (Studi Kasus Pada PT. Cahaya Buana Intitama), *Jurnal Ilmiah Kesatuan*, Vol. 10, No.1, April: 61-67
- Sawyer, L. B., M. A. Dittenhofer, dan J. H. Scheiner, 2003. *Sawyer's Internal Auditing*, Edisi kelima, Buku 1, Terjemahan Desi Adhariani, 2005, Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, U., 2011. *Research Methods For Business (Metodologi Penelitian Untuk Bisnis)*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.