

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Semua perusahaan perlu memiliki pengendalian internal yang baik untuk dapat mencapai tujuannya, yaitu mencapai hasil yang maksimal. PT Jayabaya Raya perlu meningkatkan pengendalian internal terkait dengan:

- a. Belum adanya pemisahan tugas antara bagian penjualan dengan bagian penagihan dan bagian kasir, yang dapat menyebabkan adanya risiko penyalahgunaan uang perusahaan dan akhirnya merugikan perusahaan karena asetnya disalahgunakan karyawan
- b. Belum adanya kebijakan kredit yang jelas, terkait dengan batas piutang pelanggan, yang menyebabkan adanya risiko pelanggan tidak mampu membayar pada tanggal jatuh tempo/sesuai dengan perjanjian dan akhirnya menimbulkan piutang tak tertagih
- c. Belum adanya dokumen khusus untuk pencatatan pesanan dan pengambilan barang untuk penjualan kredit (tidak dilakukan perangkapan dan belum memiliki format penulisan yang baku), yang dapat menyebabkan adanya risiko salah pengiriman barang ke pelanggan dan akhirnya loyaliti pelanggan menjadi berkurang
- d. Tidak adanya POS (Prosedur Operasi Standar) yang menyebabkan karyawan tidak dapat bekerja dengan maksimal dan Direktur tidak dapat memantau dengan maksimal karena belum

ada standar sebagai bahan dasar untuk mengawasi kinerja karyawan

## **5.2. Keterbatasan**

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan:

- a. Tidak terdapat dokumen sumber bon pemesanan, karena perusahaan tidak memperbolehkan dokumen tersebut dipublikasikan
- b. Peneliti tidak dapat membuat kebijakan kredit secara rinci karena tidak dapat mengakses data nominal mengenai piutang tak tertagih dan cadangan piutang tak tertagih
- c. Ruang lingkup penelitian adalah prosedur penjualan tunai dan kredit secara umum, tidak membahas lebih lanjut mengenai prosedur retur penjualan dan pemberian potongan penjualan

## **5.3. Saran**

Saran untuk perusahaan:

- a. Untuk meningkatkan pengendalian internal, perusahaan bisa menggunakan POS penjualan tunai dan kredit.

Saran untuk penelitian lain yang sejenis:

- a. Meneliti tentang prosedur produksi dan prosedur pembelian PT Jayabaya Raya, jika perlu dibuatkan POS untuk meningkatkan pengendalian internal perusahaan
- b. Meneliti prosedur penjualan terkait dengan retur penjualan dan pemberian potongan penjualan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alifah, Febriyani Nur, 2013, *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern (Studi Kasus pada PT Gandum, Malang)*, Jurnal Administrasi Bisnis Vol. 2, No. 1, Mei: 1-10.
- Arens, Alvin A., dkk, 2011, *Jasa Audit dan Assurance, Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Bodnar, George H., Hopwood, and William S., 2000, *Sistem Informasi Akuntansi* (Terjemahan oleh Amir Abadi Jusuf dan Rudi M, Tambunan), Jakarta: Salemba Empat.
- Diana, A., Setiawati, L, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi (Perancangan, Proses, dan Penerapan)*, Yogyakarta: Andi.
- Hall, J.A. 2009, *Sistem Informasi Akuntansi* (Terjemahan Dewi Fitriasari dan Deny Arnos Kwarjy), Buku 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, 2009, *Sistem Teknologi Informasi*, Edisi ketiga, Yogyakarta: Andi.

Kristanto, Andri, Perancangan Sistem Informasi dan Aplikasinya,  
Yogyakarta: Gava Media.

Mulyadi, 2008, *Sistem Akuntansi*, Edisi ketiga, Yogyakarta: Salemba Empat.

Rama, Dasaratha V., dan F. L. Jones, 2008, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Edisi kedua, Jakarta: Salemba Empat.

Romney, Marshall B and Steinbart, and Paul John, 2004, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Edisi kesembilan, Jakarta: Salemba Empat.

Tambunan, R.M. 2011, *Pedoman Penyusunan Standard Operating Procedures (POS)*, Edisi kedua, Jakarta: Maietas Publishing.

Wardani, W.K., Dzulkirom, M., dan Topowijono A.R., *Analisis Sistem Dan Prosedur Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan (Studi Kasus Pada Pt Anugerah Cendrawasih Sakti Motor Malang)*, Jurnal Administrasi Bisnis Vol. 12, No. 1, Juli: 1-9.

Wdjajanto, Nugroho, 2001, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Erlangga.