

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis terhadap sistem informasi akuntansi siklus penjualan dan pengendalian internal CV Aneka Niaga Jaya, kesimpulan yang dapat diambil bahwa perusahaan belum efektif menerapkan sistem informasi akuntansi terhadap siklus penjualan karena masih ada hal-hal penting yang diabaikan. Walaupun terdapat beberapa kelemahan tapi terdapat beberapa kebaikan dari sistem yang sedang berjalan. Adapun kebaikan dan kelemahan dari sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal sebagai berikut:

a. Kebaikan:

1. Perusahaan telah menerapkan pembagian tugas dan wewenang yang jelas melalui penetapan uraian tugas tertulis dari setiap fungsi dan penetapan struktur organisasi yang secara jelas menunjukkan adanya garis komando dan garis koordinasi.
2. Perusahaan telah memiliki formulir dan dokumen-dokumen penjualan yang telah bernomor urut tercetak, memiliki rangkapan, serta diotorisasi oleh direktur pelaksana.
3. Perusahaan memiliki tenaga kerja yang solid, jujur dan telah bekerja lama pada perusahaan sehingga semua fungsi bekerja

secara efektif dimana tidak terdapat kredit macet ataupun penghapusan kredit tak tertagih.

b. Kelemahan:

1. Sistem dokumentasi lemah. Dokumen dan formulir penjualan tidak digunakan secara lengkap. Beberapa dokumen penting tidak dipergunakan seperti formulir pesanan penjualan dan surat jalan. Hal ini dapat menyebabkan kontrol terhadap aktivitas penjualan dan piutang lemah.
2. Perusahaan belum memiliki prosedur implementasi baku/ *Standar Operating Procedure (SOP)* secara tertulis yang terkait dengan siklus penjualan. Dengan tidak adanya aturan dan mekanisme baku yang dijadikan pedoman kerja kadang menyebabkan ketidakpahaman yang seragam dari fungsi-fungsi terkait terhadap suatu regulasi yang akhirnya menimbulkan kebingungan ataupun kekeliruan bagi karyawan baru dalam menjalankan tugasnya atau bagi karyawan lama saat terjadinya perubahan kebijakan atas praktek yang bertahun-tahun dijalankan.
3. Perusahaan belum memiliki pemisahan tugas antara fungsi keuangan dan fungsi akuntansi, dimana pencatatan transaksi penjualan dan pencatatan penerimaan kas, serta penagihan piutang dan penerimaan piutang dilakukan oleh staf yang sama yakni staf keuangan, sehingga staf keuangan memiliki beban kerja yang cukup tinggi, yang akhirnya berdampak

pada penumpukan piutang dan penundaan pencatatan transaksi penerimaan uang.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan dalam Penulisan ini adalah keterbatasan akses terhadap dokumen dan informasi perusahaan khususnya yang berkaitan dengan dokumen atau informasi keuangan, nama pelanggan, data penjualan karena dibatasi oleh CV ANJ. Penulis membatasi penulisan ini hanya tentang sistem informasi akuntansi siklus penjualan kredit. Penulis tidak membahas tentang sistem informasi akuntansi terkait pengembalian barang, cadangan piutang tak tertagih dan penghapusan piutang.

5.3. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada CV Aneka Niaga Jaya dan simpulan yang telah dibuat, maka terdapat beberapa saran yang diajukan penulis untuk mengatasi masalah agar sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal perusahaan terhadap sistem informasi akuntansi siklus penjualan bisa lebih baik lagi.

Saran yang dapat diberikan dari penulisan dan pembahasan yang telah dilakukan adalah:

- a. Perusahaan perlu membuat secara tertulis prosedur implementasi baku/*standard operating procedure (SOP)* siklus penjualan secara lengkap, jelas dan terperinci, dimana termasuk kebijakan dan mekanisme yang mencakup aturan pemberian kredit dengan

batasan dan persyaratan kredit yang jelas dan mengikat, otorisasi kredit, juga memuat contoh kesepakatan kredit, bentuk formulir dan laporan yang perlu dibuat beserta batas waktu pembuatan laporan dan batas waktu pembayaran sisa piutang.

- b. Perusahaan perlu membenahi sistem dokumentasi dan penggunaan formulir standar yang lebih sistimatis dan lengkap. Dokumen-dokumen penting perlu dipergunakan seperti formulir tercetak pesanan pelanggan, pesanan penjualan dan surat jalan. Perusahaan juga perlu menyelenggarakan buku pembantu piutang, dan daftar piutang menurut umurnya.
- c. Perusahaan melakukan pemisahan tugas antara fungsi keuangan dan fungsi akuntansi serta merekrut tambahan personel yang menangani pengelolaan kas dan penagihan piutang.
- d. Perusahaan perlu membuat prosedur penjualan secara tertulis yang menunjukkan dengan jelas alir dokumen, fungsi-fungsi yang terlibat pada aktivitas penjualan sampai dengan penerimaan piutang dan pembukuan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2014, *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Edisi 4 Buku 1.
- Basrie, H., F. Fuady, dan C. Anwar, 2011, Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan dan Penerimaan Kas, studi kasus pada PT. Senjaya Rezeki Mas, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, No. 2, Halaman 203-216.
- Beams, F. A., J. H. Anthony, R. P. Clement, dan S. H. Lowensohn, 2006, *Akuntansi Lanjutan (Advanced Accounting)*, Edisi 9 Jilid 2.
- Darudito, S., 2007, Analisis dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi PT Maju Bersama (Studi Kasus: Penjualan dan Piutang Usaha), *Seminar Nasional Aplikasi Teknologi Informasi 2007 (SNATI 2007)*, Halaman 6-7.
- Elder, R. J., M. S. Beasley, A. A. Arens, dan A. A. Jusuf, 2009, *Auditing and Assurance Services*.
- Gondodiyoto, S., 2007, *Audit Sistem Informasi + Pendekatan CobIT*, Edisi Revisi.
- Hamel, G., 2013, Evaluasi Sistem Pengendalian Intern terhadap Piutang pada PT Nusantara Surya Sakti, *Jurnal EMBA*, Vol. 1, No. 3, Halaman 274-281.
- Kendall, K. E., dan J. E. Kendall, 2006, *Analisis dan Perancangan Sistem*, Edisi 5 Jilid 1.
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga.
- O'Brien, J. A., 2008, *Pengantar Sistem Informasi Perspektif Bisnis dan Manajerial*, Edisi 12.

- Rama, D. V., dan F. L. Jones, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi Accounting Information System*, Buku 1 .
- Reeve, J. M., C. S. Warren, J. E. Duchac, E. T. Wahyuni, G. Soepriyanto, A. A. Jusuf, dan C. D. Djakman, 2009, *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*, Buku 1.
- Sawyer, L. B., M. A. Dittenhofer, dan J. H. Scheiner, 2009, *Sawyer's Internal Auditing Audit Internal Sawyer*, Buku 1 Edisi 5.
- Tuanakotta, T. M., 2014, *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*.