

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan terkait evaluasi aktivitas pengendalian pada siklus penjualan dalam meningkatkan efektivitas siklus penjualan pada CV. EJB, dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Aktivitas di siklus penjualan yang dilakukan oleh CV. EJB adalah sebagai berikut:
 - a. Pada proses penerimaan pesanan, bagian *sales/marketing* akan menawarkan produk-produk pada pelanggan. Bagian *sales/marketing* akan mencatat pesanan pelanggan pada *sales order* dan kemudian ditandatangani oleh pelanggan dan bagian *sales/marketing* sebagai bukti pesanan benar dilakukan. *Sales order* terdiri dari dua rangkap. Keesokan harinya *sales/marketing* akan memberikan *sales order* kepada admin keuangan. Admin keuangan akan memeriksa terlebih dahulu lalu melakukan *input* pesanan pelanggan. Setelah selesai di *input* admin keuangan akan memberikan *sales order* lembar kedua kepada *sales/marketing*, sedangkan rangkap satu akan diberikan kepada admin gudang untuk menyiapkan pengiriman barang kepada pelanggan.
 - b. Pada proses pengiriman barang, admin gudang akan menerima *sales order* lembar pertama kemudian admin gudang akan memeriksa persediaan kembali lalu meminta karyawan gudang/pengiriman untuk menyiapkan barang secara lisan. Admin gudang akan mengembalikan kembali *sales order* kepada admin keuangan. Admin keuangan akan menyiapkan dokumen pengiriman sesuai dengan pembayaran pelanggan baik secara tunai maupun kredit.
 - c. Pada proses penagihan pembayaran dilakukan oleh karyawan gudang/pengiriman atau *collector*/penagihan. Karyawan gudang/pengiriman akan melakukan penagihan pembayaran saat mengantarkan barang. Pelanggan yang melakukan pembayaran secara tunai, akan mendapatkan *invoice* tunai dua rangkap yang sudah dicap. Sedangkan pelanggan yang melakukan pembayaran secara kredit karyawan

gudang/pengiriman akan membawa *invoice* kredit penagihan pembayaran pertama. *Collector*/penagihan akan melakukan pembayaran pada pelanggan-pelanggan yang melakukan pembayaran secara kredit untuk tagihan kedua, ketiga dan seterusnya.

- d. Pada proses penerimaan kas, admin keuangan akan menerima kas dari karyawan gudang/pengiriman dan *collector*/penagihan. Admin keuangan akan menerima kas dari karyawan gudang/pengiriman untuk pembayaran secara tunai ataupun pembayaran kredit untuk pertama kalinya. Sedangkan menerima kas dari *collector*/penagihan untuk pembayaran kredit kedua, ketiga, dan seterusnya. Admin keuangan akan melakukan pencatatan penerimaan kas dan melakukan *update* piutang dan *update* pada daftar tagihan pelanggan.
2. Aktivitas pengendalian di siklus penjualan yang dilakukan CV. EJB belum memadai. Masih terdapat beberapa komponen aktivitas pengendalian yang belum diterapkan dengan baik di beberapa proses siklus penjualan. Komponen-komponen aktivitas pengendalian yang sudah memadai seperti *proper authorization of transaction and activities* sudah diterapkan dengan memadai di seluruh proses pada siklus penjualan CV. EJB. *Change management controls* yang sudah memadai, perusahaan sudah menggunakan program khusus dan sudah dilakukan pembaharuan tertentu untuk meningkatkan kinerja program khusus.

Selain aktivitas pengendalian yang sudah memadai, CV. EJB masih meiliki komponen aktivitas pengendalian yang belum memadai. *Project development and acquisition controls* belum memadai, perusahaan belum menerapkan rencana terkait pengembangan sistem informasi sehingga sistem informasi yang digunakan saat ini tidak dilakukan evaluasi. *Segregation of duties* belum diterapkan sepenuhnya di CV. EJB. Masih terdapat karyawan yang melakukan perangkapan tugas dan tanggung jawab pada proses pengiriman barang dan penerimaan kas yang dapat berdampak pada adanya kehilangan persediaan maupun kas perusahaan. *Design and use of documents and records*, yang diterapkan oleh CV. EJB belum memadai. CV. EJB belum memiliki dokumen pengeluaran barang yang dapat membantu perusahaan mengirimkan barang dengan tepat. CV. EJB juga tidak

memiliki rangkap pada *invoice* kredit yang dapat berguna sebagai dokumen cadangan untuk data penagihan pembayaran. *Safe guardings assets records, and data* belum memadai perusahaan tidak menyimpan daftar tagihan pelanggan dengan baik. Dokumen tersebut dapat digunakan sebagai dokumen cadangan jika perusahaan kehilangan data pada komputer. *Independent checks on performance*, penerapannya di CV. EJB belum memadai. CV. EJB belum menerapkan penilaian atas masing-masing kinerja karyawan di setiap aktivitas, selain itu masih terdapat beberapa proses yang tidak dilakukan penilaian terhadap dokumen. Penilaian dari pihak luar independen juga masih belum diterapkan di beberapa proses siklus penjualan CV. EJB.

3. Penerapan aktivitas pengendalian pada siklus penjualan CV. EJB masih kurang memadai. Masih terdapat kelemahan pada komponen *segregation of duties, design and use of documents and records, safeguardings assets, records, and data*, dan *independent checks of performance*. Berdasarkan kelemahan yang ditemukan telah disusun rekomendasi-rekomendasi. Diharapkan rekomendasi bisa memperbaiki kelemahan pada aktivitas pengendalian sehingga aktivitas pengendalian bisa memadai. Aktivitas pengendalian yang memadai dapat membantu CV. EJB dalam mencapai tujuan siklus penjualan.

Rekomendasi penambahan divisi pada struktur organisasi dapat membantu memperbaiki kelemahan pengendalian pada komponen *segregation of duties* dan membantu perusahaan mencapai tujuan dari efektivitas siklus penjualan. Pemisahan fungsi harus dilakukan pada aktivitas pengiriman barang dan penerimaan kas. Rekomendasi terkait desain dokumen *picking ticket* dan *invoice* kredit penagihan pembayaran membantu perusahaan memperbaiki kelemahan pengendalian pada komponen *design and and use of documents and records* dan membantu perusahaan menyediakan produk yang tepat dengan harga yang tepat dan pada waktu yang tepat. Rekomendasi lain terkait daftar tagihan pelanggan yang harus disimpan oleh perusahaan yang dapat membantu perusahaan memperbaiki kelemahan pengendalian pada komponen *safeguardings assets, records* dan membantu perusahaan mencapai tujuan dalam melakukan penagihan atas produk dan waktu yang tepat. Rekomendasi

berupa pemberian penilaian kinerja karyawan, penilaian dokumen pada beberapa aktivitas di siklus penjualan, dan penilaian independen dari pihak luar perlu dilakukan agar dapat membantu perusahaan memperbaiki kelemahan pengendalian pada komponen *independent checks of performance* dan membantu perusahaan mencapai tujuan untuk menyediakan produk pada waktu, tempat, dan harga yang tepat.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, berikutnya terdapat beberapa saran yang dapat dilakukan oleh CV. EJB untuk meningkatkan efektivitas siklus penjualan:

1. CV. EJB disarankan untuk menambah bagian baru, karyawan gudang, bagian akuntansi, dan audit internal pada struktur organisasinya serta memperbaiki deskripsi pekerjaan karyawan pada siklus penjualan. Hal ini bertujuan agar tidak terjadinya perangkapan tugas, sehingga karyawan dapat lebih fokus dan bertanggung jawab sesuai tugasnya. Fungsi bagian pengiriman akan dipisah dimana karyawan gudang akan melakukan pengeluaran barang dan pengiriman tetap dilakukan oleh bagian pengiriman. Pada bagian lain admin keuangan akan dipisah menjadi bagian akuntansi dimana admin keuangan akan membuat *invoice* kredit, *update* piutang dan *update* daftar tagihan pelanggan Sedangkan bagian akuntansi akan menerima kas dan melakukan pencatatan penerimaan kas. Audit internal perusahaan yang baru dibentuk akan membantu perusahaan dalam menilai laporan keuangan maupun pengendalian-pengendalian yang dilakukan perusahaan.
2. Tekait *design and use of documents, and records* pada proses pengiriman barang, CV. EJB disarankan mengganti beberapa nama dokumen agar terlihat lebih umum seperti memo penjualan menjadi *sales order*, kupon menjadi *invoice* kredit, kuitansi menjadi *invoice* tunai dan *list* tagihan balik dan bawa menjadi daftar tagihan pelanggan. Perusahaan juga disarankan membuat dokumen *picking ticket* agar kesalahan pengiriman barang lebih dapat diminimalkan. Perusahaan juga disarankan untuk membuat *invoice* kredit berangkap untuk meminimalkan risiko kehilangan data pada komputer perusahaan. Selain itu format pada *invoice* kredit perusahaan terdapat

penambahan beberapa informasi berupa kode *sales order*, kode barang, nama barang, dan kolom otorisasi agar informasi pada *invoice* kredit lebih lengkap.

3. Terkait *project and development and controls acquisition* perusahaan sebaiknya membuat perencanaan terkait pengembangan sistem informasi agar dapat terus berkembang dan mendukung aktivitas di siklus penjualan.
4. Terkait *safeguarding assets, records, and data*, CV. EJB sebaiknya menyimpan daftar tagihan pelanggan di dalam lemari agar perusahaan dapat memiliki cadangan data berupa dokumen. Sehingga jika terjadi risiko kehilangan data pada komputer perusahaan dapat mencari informasi lewat dokumen fisik dari daftar tagihan pelanggan.
5. Rekomendasi terkait *independent checks on performance* adalah CV. EJB disarankan memberikan penilaian kinerja pada masing-masing karyawan di siklus penjualan. Perusahaan juga harus menerapkan pemeriksaan kembali dokumen yang digunakan pada setiap aktivitas sehingga dapat memastikan bahwa transaksi yang berlangsung sudah tepat. Selain itu penilaian independen oleh pihak luar harus dilakukan, salah satunya dengan menyewa auditor untuk melihat kinerja perusahaan.
6. Perusahaan disarankan membeli mobil box agar perusahaan dapat mengirimkan barang pada pelanggan meskipun cuaca sedang hujan sehingga keterlambatan pengiriman barang kepada pelanggan lebih dapat teratasi.
7. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan komponen pengendalian internal yang lain seperti *monitoring* atau *objective setting* dan menambah siklus lain seperti siklus pembelian, atau produksi.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriyanti, J. R. (2019). Peran Keunggulan Kompetitif dalam Memoderasi Kemampuan Manajerial dan Orientasi Pasar Terhadap Kinerja Usaha Industri Kecil Menengah (IKM) Mebel di Kabupaten Jepara. Jawa Tengah, Indonesia.
- Anggraini, W. W. (2017). Efektivitas Program Pendidikan Luar Sekolah dalam Kejar Paket C Pusat Kegiatan Belajar Masyarakat "Variant Centre" Kelurahan Patemon Kecamatan Sawahan Kota Surabaya. *Jurnal Aplikasi Administrasi Vol.20 No 1*, 41.
- Ardiyansyah, I. (2015). Pengaruh Efektivitas Penggunaan Sistem Informasi akuntansi dalam Siklus Pendapatan, Siklus Pengeluaran, dan Siklus Sumber Daya Manusia Terhadap Inventory Management . Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia: Irfan Ardiyansyah.
- Arischa, S. (2019). Analisis Beban Kerja Bidang Pengelolaan Sampah Dinas Lingkungan Hidup dan Kebersihan Kota Pekanbaru. *JOM Fisip Vol 6 Edisi 1 Januari-Juni 2019*, 8.
- Bisnis. (2020, September 5). *Membaik, Utilisasi Industri Elektronika Diharapkan Kembali Normal Awal 2021*. Diakses Februari 17, 2021, from Bisnis.tempo: <https://bisnis.tempo.co/read/1383122/membaik-utilisasi-industri-elektronika-diharapkan-kembali-normal-awal-2021/full&view=ok>
- Bodnar, G. H., & Hopwood, W. S. (2013). *Accounting Information System Eleventh Edition*. New Jersey: Pearson.
- Damayanti, I., & Khotijah, S. A. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Akuntansi Pemerintah (Studi Kasus pada Dinas Komunikasi dan Informatika Kabupaten Semarang). *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi; Vol 12, No.1* , 97.
- Daud, R., & Windana, M. V. (2014). Pengembangan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas Berbasis Komputer pada Perusahaan Kecil (Studi Kasus pada PT. Trust Technology). *Jurnal Manajemen Bisnis Sriwijaya Vol. 12 No.1*, 19.
- Herman, H., Hady, H., & Arafah, W. (2018). The Influence of Market Orientation and Product Innovation on the Competitive Advantage and Its Implication Toward Small and Medium Enterprises (UKM) Performance. *Internasional Journal of Science and Engineering Invention Volume 04*, 8.

- Jaya, H. (2018). Analisis Sistem Informasi Akuntansi dan Penerimaan Kas dalam Meningkatkan Pengendalian Intern. *Measurement, Vol.12 No. 2 : 152-167*, 155.
- Musmini, L. S. (2013). Sistem Informasi untuk Menunjang Pemberdayaan Pengelolaan Usaha Kecil. *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi Vol.2 No. 1* , 65.
- Mutmainnah, N. (2016). Analisis Pegendalian Intern Terhadap Efektivitas Pengelolaan Kas pada PT. POS Indonesia (PERERO) Cabang Sinjai. Makassar, Sulawesi Selatan, Indonesia: Nurul Mutmainnah.
- Naji, H. I., & Ali, R. H. (2017). Risk Response Selection in Custruction Projects. *Civil Engineering Journal Vol.3, No.12*, 1209.
- Nufus, K. (2018). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan. *Economic, Accounting, Management and Businesss Vol.1, No. 1* , 62.
- Rizal, J. G. (2020, November 11). *Pandemi Covid-19, Apa Saja Dampak pada Sektor Ketenagakerjaan Indonesia?* Diakses Februari 17, 2021, from kompas: <https://www.kompas.com/tren/read/2020/08/11/102500165/pandemi-covid-19-apa-saja-dampak-pada-sektor-ketenagakerjaan-indonesia-?page=1>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2018). *Accounting Informastion System*. England: Pearson Education Limited.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business: A Skill-Building Approach*. Chichester: John Wiley & Sons.
- Soetedjo, S., & Sugianto, A. (2018). Penerapan COSO ERM Integrated Framework dalam Mendukung Audit Forensik untuk Menanggulangi Tindakan Kecurangan. *Journal of Applied Managerliat Accounting Vol. 2, No. 2*, 267.
- Suci, R. T., & Rachmanto, A. (2013). Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Perusahaan Dagang. *Jurnal Riset Akuntansi-Vol V / No.1*, 8.
- Sugiyono, P. D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanto, A., & Meiryani. (2019). Cycle In Accounting Information. *International Journal of Scientific & Technology Research Volume 8*, 335.
- Turner, L., Weickgenannt, A. B., & Copeland, M. K. (2017). *Accounting Information System: Control and Processes, Thrid Edition*. Hoboken: John Wiley & Sons Inc.

Voets, F. O., Sondakh, J. J., & Wangkar, A. (2016). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, TBK. (Alfamart) Cabang Manado. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi Vol 16, No 04 Tahun 2016*, 192.

Voets, F. O., Sondakh, J. J., & Wangkar, A. (2016). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Sumber Alfaria Trijaya, Tbk (Alfamart) Cabang Manado. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi Volume 16 No.04*, 194.