

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan oleh penulis, berikut ini merupakan kesimpulan dari penelitian mengenai peranan aktivitas pengendalian dalam menghasilkan informasi yang andal pada siklus pendapatan di CV Mekar Pratama:

1. Gambaran siklus pendapatan pada CV Mekar Pratama terbagi pada empat prosedur bisnis, mulai dari prosedur penerimaan pesanan, pengiriman barang, penagihan, sampai dengan penerimaan pembayaran.
 - a. Pada prosedur penerimaan pesanan: *Operational Manager* menerima pesanan dari *Customer*; menghitung tarif yang dikenakan; menyampaikan jumlah tarif dan *term payment* kepada *Customer*; menugaskan *Operations Supervisor* untuk melakukan pengiriman barang; dan menugaskan *Administration Supervisor* untuk melakukan penagihan.
 - b. Pada prosedur pengiriman barang: *Operations Supervisor* menugaskan *Driver* untuk melakukan pengiriman barang; menerima informasi dari *Driver* apakah barang disertai *Delivery Note* atau tidak; *Operations Supervisor* membuat *Delivery Note* apabila tidak disertai pada barang; *Driver* melakukan pengiriman barang lalu mengembalikan *Delivery Note* yang sudah disertai tanda tangan pemberi barang, penerima barang, dan *Driver* kepada *Operations Supervisor*; *Operations Supervisor* memeriksa tanda tangan dan memberikan *Delivery Note* yang telah diperiksa kepada *Administration Supervisor*.
 - c. Pada prosedur penagihan: *Administration Supervisor* membuat *Invoice* dan Faktur Pajak; *Invoice* ditandatangani oleh *Director*; *Invoice* lembar pertama, Faktur Pajak, *Delivery Note*, dan *Sales* lembar kedua dikirim ke *Customer* untuk menagih pembayaran; *Invoice* lembar kedua diproses ke Tabel *Invoice*, lalu diberikan kepada *Operational Manager*.
 - d. Pada prosedur penerimaan pembayaran: *Operational Manager* mencocokkan Bukti Transfer dan keterangan nomor *Invoice* yang dibayar oleh *Customer* dengan *Invoice* lembar kedua dan *Sales Order* lembar pertama; apabila telah cocok, *Invoice* lembar kedua dan Bukti Transfer diberikan kepada

Administration Supervisor; *Administration Supervisor* membuat Kuitansi, memberikan Kuitansi kepada *Customer*, menandai *Invoice* yang telah dibayar pada Tabel *Invoice*, memasukkan transaksi ke Buku Besar, lalu mengarsip *Invoice* dan Bukti Transfer.

2. Aktivitas pengendalian pada siklus pendapatan di CV Mekar Pratama menggunakan lima komponen dari tujuh komponen aktivitas pengendalian. CV Mekar Pratama tidak menerapkan *project development and acquisition controls* karena belum ada rencana pengembangan pada perusahaan. CV Mekar Pratama juga tidak menerapkan *change management controls* karena belum ada rencana perubahan manajemen perusahaan. Lima komponen aktivitas pengendalian tersebut sudah diterapkan, namun masih memiliki kelemahan. Berikut ini kelemahan yang ada pada aktivitas pengendalian di CV Mekar Pratama:
 - a. Pada prosedur penerimaan pesanan: dalam *proper authorization of transaction and activities*, tidak ada pelimpahan otorisasi dari pihak yang lebih tinggi kepada *Operational Manager* dalam menerima dan menangani pesanan; dalam *segregation of duties*, tidak ada pemisahan fungsi *authorization*, *recording*, dan *custody*; dalam *design and use of documents and records*, perusahaan tidak memiliki desain dokumen *Sales Order*; dalam *safeguarding assets, records, and data*, perusahaan belum ada tindakan antisipasi apabila terjadi kerusakan atau kehilangan pada komputer dan data yang digunakan oleh *Operational Manager*; dalam *independent check on performance*, belum diterapkan pengecekan oleh pihak diluar prosedur.
 - b. Pada prosedur pengiriman barang: dalam *proper authorization of transaction and activities*, tidak ada bukti pelimpahan otorisasi dari *Operations Supervisor* kepada *Driver* untuk melakukan pengiriman barang; dalam *segregation of duties*, fungsi *authorization* pada pembuatan *Delivery Note* tidak dipisah dengan *recording*; dalam *design and use of documents and records*, pada dokumen *Delivery Note* tidak menyediakan kolom tanda tangan untuk pihak pemberi barang dan penerima barang, tidak menjelaskan dokumen *Sales Order* yang menjadi bahan rujukan; dalam *safeguarding assets, records, and data*, belum ada tindakan antisipasi apabila terjadi kerusakan atau kehilangan pada komputer dan data yang digunakan oleh *Operations Supervisor*.

- c. Pada prosedur penagihan: dalam *design and use of documents and records*, pada *Invoice* tidak menjelaskan dokumen *Sales Order* yang menjadi bahan rujukan pembuatan, kolom tabel pada dokumen *Invoice* kurang menjelaskan detail pesanan *Customer*; dalam *safeguarding assets, records, and data*, belum ada tindakan antisipasi apabila terjadi kerusakan atau kehilangan pada komputer dan data yang digunakan oleh *Administration Supervisor*.
 - d. Pada prosedur penerimaan pembayaran: dalam *independent check on performance*, belum ada pengecekan terhadap kinerja *Administration Supervisor* oleh pihak yang lebih tinggi.
3. Berikut ini adalah aktivitas pengendalian yang dapat menghasilkan informasi yang andal pada siklus pendapatan di CV Mekar Pratama:
- a. Pada prosedur penerimaan pesanan: dalam *proper authorization of transaction and activities*, *Director* perlu menyetujui pesanan dari *Customer*; dalam *segregation of duties*, fungsi *authorization* dilakukan oleh *Director* untuk menyetujui dan menandatangani dokumen *Sales Order* yang dibuat oleh *Operational Manager*; dalam *design and use of documents and records*, *Operational Manager* membuat format dokumen *Sales Order* untuk memastikan kelengkapan dan keakuratan pencatatan data transaksi; dalam *safeguarding assets, records, and data*; *Operational Manager* melakukan pergantian *password* komputer dalam kurun waktu satu bulan sekali dan mem-*backup* data penerimaan pesanan; dalam *independent check on performance*, hasil perhitungan tarif pesanan dari *Operational Manager* perlu diperiksa dahulu oleh *Director* atau perusahaan bisa membuat divisi *Internal Auditor* untuk melakukan kegiatan pemeriksaan tersebut.
 - b. Pada prosedur pengiriman barang: dalam *proper authorization of transaction and activities*, dokumen *Delivery Note* dibuat dan diberikan kepada *Driver* saat akan berangkat menuju lokasi pengambilan barang; dalam *segregation of duties*, fungsi *authorization* dilakukan oleh *Operational Manager* untuk menyetujui dan menandatangani pembuatan *Delivery Note*; dalam *design and use of documents and records*, menambah kolom tanda tangan pada dokumen *Delivery Note* untuk *Giver*, *Receiver*, dan *Operational Manager*, menambah kolom isian Nomor *Sales Order* pada dokumen *Delivery Note* dan Tabel

- Delivery Note*; dalam *safeguarding assets, records, and data*, *Operations Supervisor* melakukan pergantian *password* komputer dalam kurun waktu satu bulan sekali dan mem-*backup* data pengiriman barang.
- c. Pada prosedur penagihan: dalam *design and use of documents and records*, menambah kolom isian Nomor *Sales Order* pada dokumen *Invoice*, merubah kolom tabel yang ada pada dokumen *Invoice* untuk detail pemesanan; dalam *safeguarding assets, records, and data*, *Administration Supervisor* melakukan pergantian *password* komputer dalam kurun waktu satu bulan sekali dan mem-*backup* data penagihan.
 - d. Pada prosedur penerimaan pembayaran: dalam *safeguarding assets, records, and data*, *Administration Supervisor* perlu melakukan *backup* pada data penerimaan pembayaran; dalam *independent check on performance*, *Operational Manager* perlu membandingkan antara Tabel *Inovice* dan Buku Besar dengan dokumen *Invoice* dan Bukti Transfer yang ada pada arsip *Administration Supervisor*, atau perusahaan bisa membuat divisi *Internal Auditor* untuk melakukan kegiatan pemeriksaan tersebut.
4. Berikut ini adalah peranan aktivitas pengendalian dalam menghasilkan informasi yang andal pada siklus pendapatan di CV Mekar Pratama:
- a. Pada prosedur penerimaan pesanan, penggunaan dokumen *Sales Order* untuk pencatatan pesanan, mendukung menghasilkan informasi yang bersifat *representational faithfulness*. Tugas *Director* atau *Internal Auditor* untuk melakukan pemeriksaan performa secara independen pada hasil perhitungan tarif dari *Operational Manager*, mendukung informasi bersifat *verifiability* dan *neutrality*.
 - b. Pada prosedur pengiriman barang, otorisasi yang tepat yang diberikan kepada *Driver* untuk melakukan pengiriman barang dengan menyertakan dokumen *Delivery Note* saat berangkat menuju lokasi pengambilan barang, mendukung menghasilkan informasi yang bersifat *representational faithfulness*. Penggunaan dokumen *Delivery Note* dalam menjelaskan pihak-pihak yang bertanggung jawab dalam proses pengiriman barang, mendukung menghasilkan informasi yang *representational faithfulness*.

- c. Pada prosedur penagihan, penggunaan dokumen *Invoice* dalam menjelaskan secara detail tarif yang harus dibayar oleh *Customer* atas jasa yang telah dilakukan, mendukung menghasilkan informasi yang bersifat *representational faithfulness*, *verifiability*, dan *neutrality*.
- d. Pada prosedur penerimaan pembayaran, tugas *Operational Manager* atau *Internal Auditor* untuk melakukan pemeriksaan performa secara independen dengan menggunakan arsip *Invoice* yang telah dibayar, Tabel *Invoice*, dan Buku Besar, dapat menghasilkan informasi yang *neutrality*, *free from error*, dan *verifiability* pada laporan keuangan.

5.2. Saran

Penulis memberikan saran yang sebaiknya dilakukan oleh CV Mekar Pratama dengan tujuan memperoleh informasi yang andal dengan menerapkan lima komponen aktivitas pengendalian dalam setiap prosedur pada siklus pendapatan. Berikut ini merupakan saran untuk CV Mekar Pratama:

1. Perusahaan sebaiknya membuat dokumen dan pencatatan baru yang dapat mendukung kelengkapan informasi.
2. Perusahaan sebaiknya memberi kolom isian nomor dokumen yang dijadikan rujukan untuk memudahkan dalam penelusuran.
3. Perusahaan sebaiknya menambah kolom tanda tangan untuk *Giver*, *Receiver*, dan *Operational Manager* pada dokumen *Delivery Note*.
4. Perusahaan sebaiknya membuat dan memberikan *Delivery Note* saat *Driver* akan berangkat menuju lokasi pengambilan barang.
5. Perusahaan sebaiknya memisahkan fungsi *authorization* pada prosedur penerimaan pesanan dan pengiriman barang.
6. Perusahaan sebaiknya memperbaiki desain dokumen *Invoice* agar dapat menjelaskan pesanan secara rinci.
7. Perusahaan sebaiknya menerapkan pemeriksaan oleh *internal auditor* atau pihak internal yang kedudukannya lebih tinggi dan tidak terlibat pada prosedur yang diperiksa pada setiap prosedur di siklus pendapatan.

DAFTAR PUSTAKA

- Bodnar, G. H., dan Hopwood, W. S. (1998). *Accounting Information Systems*. New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Cushing, B. E., dan Romney, M. B. (1994). *Accounting Information Systems*. Massachusetts: Addison Wesley.
- Financial Accounting Standards Board. (1980, May). Qualitative Characteristics of Accounting Information. *Statement of Financial Accounting Concepts No. 2*. Stamford.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., dan Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*. Millon Qtld: John Wiley dan Sons Australia, Ltd.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., dan Warfield, T. D. (2011). *Intermediate Accounting, Volume 1*. New Jersey: John Wiley dan Sons, Inc.
- King, G. (1999). The implications of an organization's structure on whistleblowing. *Journal of Business Ethics*, 316.
- Maines, L. A., dan Wahlen, J. M. (2006). The Nature of Accounting Information Reliability: Inferences from Archival and Experimental Research. *Accounting Horizons*, 399-325.
- Moeller, R. R. (2011). *COSO Enterprise Risk Management: Establishing Effective Governance, Risk, and Compliance Processes*. New Jersey: John Wiley dan Sons.
- Romney, M. B., dan Steinbart, P. J. (2009). *Accounting Information Systems*. New Jersey: Pearson Education Limited.
- Romney, M. B., dan Steinbart, P. J. (2012). 12th Edition. *Accounting Information Systems*. London: Pearson Education Limited.
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., dan Cushing, B. E. (1997). *Accounting Information Systems*. Boston: Addison-Wesley Publishing Company. Inc.

Sekaran, U., dan Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business*. West Sussex: John Wiley dan Sons Ltd.

TMBooks. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi Konsep dan Penerapan*. Yogyakarta: C.V. ANDI OFFSET.

Wilkinson, J. W., Cerullo, M. J., Raval, V., Wong-on-wing, dan Bernard. (2000). *Accounting Information Systems*. New York: John Wiley dan Sons. Inc.