

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan data yang diperoleh penulis untuk menjawab rumusan masalah yang dibahas dalam Bab 4, maka berikut ini merupakan kesimpulan terhadap penelitian mengenai pemisahan fungsi berperan dalam mengurangi risiko yang berpengaruh terhadap tercapainya tujuan dari siklus penjualan.

1. Siklus penjualan yang terdapat di AUTO2000 meliputi proses *sales order entry*, *billing*, *shipping* dan *cash collections*. Proses *sales order entry* di AUTO2000 sudah sesuai dengan teori dalam subbab 2.3.3 dimana pesanan dicatat oleh *customer* dengan didampingi wiraniaga untuk meminimalisasi risiko kesalahan. Dalam proses *shipping* terutama *shipping the order* dilakukan jika *customer* memutuskan untuk memilih kendaraan yang dipesan untuk dikirim via ekspedisi ke alamat *customer*. Dalam proses *billing* yaitu *updating accounts receivable* dilakukan oleh bagian pusat berdasarkan informasi transaksi dari bagian cabang. Proses *cash collections* sudah sesuai dengan teori subbab 2.3.3. dimana penerimaan uang dari transaksi diperoleh 30% dari uang muka pembayaran dan sisanya tergantung dari proses pembayaran *customer* apakah secara tunai atau kredit yang melibatkan pihak *leasing*.

Ancaman terhadap siklus penjualan dalam teori 2.3.2. yaitu *inaccurate or invalid master data*, *unauthorized disclosure of sensitive information*, hilang atau rusaknya *master data*. Tindakan yang dilakukan untuk menanggulangi ancaman *inaccurate or invalid master data* melalui dilakukannya pemeriksaan saat pemesanan dilakukan, pemeriksaan saat proses pemesanan sedang dijalankan untuk mengurangi risiko ketidakakuratan pencatatan serta data yang tidak valid dimasukkan ke dalam sistem. *Unauthorized disclosure of sensitive information* ditanggulangi dengan dilakukan pembatasan akses terhadap sistem yang berisi data sensitif. Penulis tidak mengetahui penganggulan terhadap ancaman terhadap hilang atau rusaknya *master data* karena keterbatasan data dan informasi yang diberikan.

2. Pemisahan fungsi di dalam prosedur siklus penjualan AUTO2000 sudah diterapkan, namun terdapat beberapa proses di siklus penjualan dimana pemisahan fungsi belum dapat tercapai. Proses siklus penjualan yang belum memiliki pemisahan fungsi yaitu proses *credit approval*, pengurusan surat-surat kendaraan, *shipping* dan *invoicing*. Proses tersebut belum memenuhi syarat pemisahan fungsi karena terdapat pihak yang melakukan lebih dari satu fungsi.

Terhadap proses yang belum memenuhi syarat pemisahan fungsi maka dilakukan langkah antisipasi untuk mengurangi risiko oleh AUTO2000. Proses *credit approval* langkah antisipasi risikonya yaitu *customer* dan administrasi unit diberikan dokumen pencatatan pemberian kredit walaupun tidak terlibat secara langsung dalam proses. Antisipasi terhadap risiko pengurusan surat-surat kendaraan yaitu surat-surat kendaraan dilakukan pemeriksaan kesesuaian oleh *administration head* sebelum diberikan kepada *customer* dan penyimpanan salinan dokumen surat-surat kendaraan oleh pihak *Central Administration Office*. Antisipasi risiko dalam proses *shipping* yaitu pemberitahuan pesanan kendaraan kepada *customer*, dokumen Order Kirim Kendaraan yang diverifikasi oleh bagian ekspedisi dan konfirmasi pesanan kendaraan kepada *customer*. Antisipasi risiko dalam proses *invoicing* yaitu memberikan informasi kepada *customer* terkait jumlah tagihan sebelum menandatangani Surat Pesanan Kendaraan (SPK) dan *customer* menyimpan satu lembar dokumen SPK, serta jika pembelian dengan kredit maka pihak *leasing* diberikan informasi terkait jumlah tagihan.

3. Risiko dalam siklus penjualan muncul jika pemisahan fungsi belum dilakukan dengan efektif dan terdapat di setiap proses siklus penjualan. Risiko dari setiap proses siklus penjualan dapat mempengaruhi terhadap tercapainya tujuan siklus penjualan. Beberapa proses dalam siklus penjualan AUTO2000 dimana pemisahan fungsi belum dapat tercapai yaitu proses *credit approval*, pengurusan surat-surat kendaraan, *shipping the order* dan *invoicing* dan risiko dari proses tersebut akan mempengaruhi tercapainya tujuan siklus penjualan.

Risiko yang mempengaruhi tujuan siklus penjualan perlu diantisipasi dengan dilakukan *compensating control* terhadap proses yang tidak terdapat pemisahan fungsi sebagai langkah antisipasi risiko sehingga tujuan siklus

penjualan dapat tercapai. AUTO2000 sudah melakukan langkah antisipasi risiko pada proses *credit approval*, pengurusan surat-surat kendaraan, *shipping the order* dan *invoicing*. Penulis menyimpulkan bahwa pemisahan fungsi memiliki peran terhadap tercapainya tujuan dari siklus penjualan namun, jika tidak terdapat pemisahan fungsi maka *compensating control* berperan dalam pencegahan risiko agar tujuan siklus penjualan dapat tercapai.

## 5.2. Saran

Saran yang dapat diberikan kepada perusahaan oleh penulis yaitu berdasarkan penelitian yang dilakukan. Pemisahan fungsi dan antisipasi risiko yang dilakukan AUTO2000 sudah baik namun lebih baik jika AUTO2000 melakukan pemisahan fungsi di semua proses siklus penjualan untuk mengurangi risiko dan agar tanggung jawab dari setiap pekerjaan menjadi lebih jelas.

Penulis memberikan saran terhadap proses dalam siklus penjualan yang belum memenuhi syarat pemisahan fungsi yaitu *credit approval*, pengurusan surat-surat kendaraan, *shipping the order* dan *invoicing*. Untuk menghindari risiko dari proses *credit approval*, pemisahan fungsi dapat dilakukan dengan melibatkan pihak berwenang seperti Kepala Cabang dalam proses *authorization* agar pemberian kredit bagi *customer* dapat diketahui dengan jelas sehingga mengurangi risiko tidak tertagih. Untuk pengurusan surat-surat kendaraan dan *shipping the order* dapat dilibatkan *customer* dalam *authorization* untuk menghindari risiko kesalahan pencatatan identitas *customer* dan kesalahan pengiriman kendaraan pesanan. Untuk proses *invoicing* dapat melibatkan pihak wiraniaga dalam membantu pihak administrasi unit menjalankan fungsi *custody*. Hal ini dilakukan juga agar mengurangi *error* terhadap *invoicing* dengan membandingkan dengan Surat Pesanan Kendaraan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adams, Pat, Sally Cutler, Bruce McCuaig, Sajay Rai, James Roth. (2012). 6<sup>th</sup> Edition. *Sawyer's Guide for Internal Auditors*. Florida: The Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Bagranoff, N.A., Mark G. Simkin, Carolyn S. Norman. (2005). 9<sup>th</sup> Edition. *Core Concepts of Accounting Information Systems*. New York: John Wiley and Sons, Inc.
- Bodnar, G.H., dan William S. Hopwood. (2014). 11<sup>th</sup> Edition. *Accounting Information Systems*. Essex: Pearson Education Limited.
- Boockholdt, J.L. (1999). 5<sup>th</sup> Edition. *Accounting Information Systems*. New York: McGraw-Hill.
- Considine, Brett., Alison Parkes, Karin Olesen, Derek Speer, Michael Lee. (2010). 3<sup>rd</sup> edition. *Accounting Information Systems: Understanding Business Process*. Queensland: John Wiley and Sons Australia Ltd.
- Fry, Cynthia D. (2001). "Developing a Corrective-Action Plan for the Revenue Cycle" *Healthcare Financial Management*, 55(5): 61-66.
- Gramling, Audrey A., Ed O'Donnell dan Scott D. Vandervelde. (2010). "Audit Partner Evaluation of Compensating Controls: A Focus on Design Effectiveness and Extent of Auditor Testing" *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29(2): 175-187.
- Hall, James A. (2011). 7<sup>th</sup> Edition. *Accounting Information Systems*. Ohio: South-Western College Publishing.

- Johnston, Randolph P., dan Robert H. Spencer. (2011). "The Right Internal Controls Prevents Fraud and Loss" *Financial Executive*, 27(6): 60-63.
- Koran Sindo (2016, 26 Januari). "Ford Tinggalkan Pasar Indonesia." <http://www.koran-sindo.com/news.php?r=0&n=0&date=2016-01-26>  
Diakses Rabu, 20 April 2016 13:54 WIB.
- Lakis, Vaclovas dan Lukas Giriunas. (2012). "The Concept of Internal Control System: Theoretical Aspect" *Ekonomika* 2012, 91(2): 142-152.
- Little, Adam dan Peter J. Best. (2003). "A Framework for Separation of Duties in an SAP R/3 Environment" *Managerial Auditing Journal*, 18(5): 419-430.
- Romney, M.B., dan Paul John Steinbart. (2012). 12<sup>th</sup> Edition. *Accounting Information Systems*. Essex: Pearson Education Limited.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2013). 6th Edition. *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. New York: John Wiley and Sons, Inc.
- Wild, John J., Ken W. Shaw, Barbara Chiappetta. (2009). 5<sup>th</sup> Edition. *Financial Accounting: Information for Decisions*. New York: McGraw-Hill Higher Education.