

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan yang dilakukan oleh peneliti mengenai analisis pengendalian internal untuk meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan siklus pengeluaran PD MB, dapat disimpulkan bahwa:

1. PD MB sudah melakukan semua aktivitas utama pada siklus pendapatan dan siklus pengeluaran. Pada teori sistem informasi akuntansi aktivitas utama pada siklus pendapatan adalah *sales order entry, shipping, billing, dan cash collections*, sedangkan aktivitas utama pada siklus pengeluaran adalah *ordering materials, supplies and services, receiving, approving supplier invoices, cash disbursements*. Dalam melaksanakan aktivitas utama pada siklus pendapatan dan siklus pengeluaran, PD MB tidak melakukannya sesuai dengan tahapan aktivitas utama pada teori sistem informasi akuntansi. Pada PD MB, siklus pendapatan untuk penjualan mobil dengan transfer dimulai dengan aktivitas *sales order entry* yaitu konsumen datang ke PD MB untuk memilih mobil yang diinginkan, lalu dilakukan aktivitas *billing* kepada konsumen sesuai dengan mobil yang dipilihnya setelah terjadi kesepakatan terkait harga mobil, kemudian aktivitas *cash collections* yaitu konsumen melakukan pembayaran dengan cara transfer sesuai dengan nominal yang tertera pada *invoice*, dan setelah konsumen melakukan pelunasan pembayaran maka akan dilakukan aktivitas *shipping* yaitu penyerahan mobil dan surat-surat mobil kepada konsumen, untuk aktivitas pada penjualan mobil dengan *leasing* juga sama yaitu *sales order entry, billing, cash collections, dan shipping*, tetapi perbedaannya dengan penjualan mobil dengan transfer adalah melibatkan pihak *leasing*, yaitu pada saat aktivitas *sales order entry* konsumen akan berdiskusi dan melakukan kesepakatan dengan pihak *leasing* juga tidak hanya dengan pihak PD MB, perusahaan akan menerima pembayaran dari pihak *leasing*, dan surat-surat mobil akan diserahkan ke pihak *leasing*. Siklus pengeluaran untuk pembelian mobil dimulai dengan aktivitas *ordering materials, supplier, and services* yaitu perusahaan mencari mobil yang diinginkan dapat dengan cara dari teman *manager* atau terdapat orang yang datang langsung ke PD MB untuk

menawarkan, pada aktivitas *approving supplier invoices* PD MB tidak menerima *invoice* dari penjual mobil karena biasanya penjual mobil adalah perorangan sehingga menggunakan *invoice* dari PD MB untuk pembelian tersebut, lalu aktivitas *cash disbursements* yaitu perusahaan melakukan pembayaran kepada penjual mobil, dan aktivitas terakhir adalah *receiving* yaitu setelah perusahaan melakukan pelunasan pembayaran maka penjual mobil akan menyerahkan surat-surat mobil dan mobil kepada perusahaan, sedangkan siklus pengeluaran untuk pembelian *spare part* aktivitas yang dilaksanakan perusahaan hanya *ordering materials, cash disbursements, dan receiving* yaitu dimulai dengan aktivitas *ordering materials, supplier, and services* yaitu divisi yang membutuhkan *spare part* akan mengajukan ke karyawan *purchasing*, lalu setelah mendapat persetujuan dari *manager* untuk membeli barang tersebut karyawan administrasi akan memberikan uang kepada karyawan *purchasing*, dan setelah itu karyawan *purchasing* akan membeli *spare part* sesuai dengan yang dibutuhkan dengan cara mendatangi langsung toko *spare part* tersebut. Dapat disimpulkan bahwa PD MB sudah melakukan aktivitas utama pada siklus pendapatan dan siklus pengeluaran dengan cukup baik dan menggunakan dokumen yang sesuai dengan kebutuhan kegiatan operasi perusahaan yaitu jual beli mobil bekas.

2. Penelitian ini menggunakan COSO's ERM *Framework* yang memiliki delapan komponen yaitu, *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring* untuk menganalisis pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan. PD MB sudah memenuhi beberapa komponen dengan baik, namun masih terdapat beberapa kekurangan, seperti *owner* tidak terlibat sama sekali dalam melakukan pemeriksaan atas kinerja *manager* dan karyawan PD MB, pemisahan fungsi karyawan administrasi masih kurang baik karena karyawan administrasi menjalankan dua fungsi yaitu *custody* dalam mengakses uang yang digunakan untuk membeli *spare part* dan *recording* terkait pencatatan transaksi pembelian *spare part*, poin *project development and acquisition* dalam komponen *control activities* tidak terpenuhi karena memang belum ada pengembangan terkait kegiatan operasi perusahaan, dan penggunaan dokumen untuk kegiatan

operasi sudah cukup memadai tetapi belum terdapat standar format yang baku untuk beberapa dokumen yang digunakan.

3. Pengendalian internal yang memadai dibutuhkan untuk meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan siklus pengeluaran. PD MB sudah menjalankan aktivitas utama siklus pendapatan dan siklus pengeluaran dengan cukup baik, tetapi masih terdapat kekurangan yang bisa diperbaiki untuk mencegah terjadinya risiko. Peneliti memberikan beberapa rekomendasi untuk membantu meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan siklus pengeluaran, seperti dibutuhkannya kasir agar terdapat pemisahan fungsi antara karyawan yang memiliki akses terhadap uang yaitu kasir dan karyawan yang melakukan pencatatan transaksi yaitu karyawan administrasi, menggunakan dokumen *purchase requisition* dan *purchase order* untuk mengurangi risiko pembelian fiktif yang dilakukan oleh karyawan, menggunakan dokumen *receiving report* agar dapat mendokumentasikan semua barang yang diterima sehingga barang tidak disalahgunakan, dan menggunakan kartu stok untuk *spare part* dan mobil untuk mengurangi risiko penyalahgunaan.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas, peneliti memberikan beberapa saran sebagai bahan pertimbangan kepada perusahaan dan peneliti selanjutnya, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan

Berdasarkan hasil analisis yang sudah dilakukan, peneliti memberikan beberapa saran kepada perusahaan, yaitu terkait pemisahan fungsi antara *custody* oleh kasir dan *recording* oleh karyawan administrasi, penambahan rangkap *invoice* pada siklus pendapatan untuk diserahkan ke kasir, desain dan penggunaan dokumen *purchase requisition*, *purchase order* dan *receiving report* pada siklus pengeluaran, penggunaan kartu stok untuk *spare part* dan mobil, selain itu peneliti memberikan rekomendasi untuk melaksanakan *cash management* dan membuat *budgeting* untuk mempermudah perusahaan dalam pengambilan keputusan saat melakukan pembelian mobil.

2. Bagi peneliti selanjutnya
 - a. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat melakukan analisis terhadap pengendalian internal pada siklus lain selain siklus pendapatan dan siklus pengeluaran, yaitu siklus produksi atau siklus penggajian.
 - b. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat melakukan analisis terhadap pengendalian internal pada siklus pendapatan dan siklus pengeluaran atau siklus lain pada perusahaan dengan industri yang berbeda dari PD MB.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach, Sixteenth Edition*. Pearson.
- Kontan.co.id. (2022). *Menerawang Prospek Sektor Otomotif di Tahun 2022*. Retrieved from <https://investasi.kontan.co.id/news/menerawang-prospek-sektor-otomotif-di-tahun-2022>
- Medcom.id. (2022). *Pasar Mobil Bekas Diprediksi Naik 2-3% Tahun Ini*. Retrieved from <https://www.medcom.id/otomotif/mobil/nbwM75RK-pasar-mobil-bekas-diprediksi-naik-2-3-tahun-ini>
- Pusat Studi Transportasi dan Logistik Universitas Gadjah Mada. (2017). *Mengapa Kendaraan Pribadi Terus Bertumbuh?* Retrieved from <https://pustral.ugm.ac.id/2017/10/05/mengapa-kendaraan-pribadi-terus-bertumbuh/>
- Reider, R. (2002). *Operational Review, Third Edition*. John Wiley & Sons, Inc.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2017). *Accounting Information Systems, Fourteenth Edition*. Pearson Education, Inc.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach*. United Kingdom: Wiley.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV. Alfabeta.