

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka penulis menyampaikan kesimpulan sebagai berikut:

1. Aktivitas pengendalian yang dimiliki perusahaan terdiri dari *proper authorization of transactions and activities; segregation of duties; project development and acquisition control; design and use of documents and records; safeguard assets, records, and data; dan independent checks on performance.*
2. Keberlangsungan dari aktivitas pengendalian yang telah ditetapkan perusahaan yaitu:
  - a. *Proper authorization of transactions and activities* yang diterapkan perusahaan sudah cukup memadai dilihat dari adanya berbagai proses otorisasi yang diberlakukan perusahaan, namun perlu ditingkatkan dalam hal penjualan kredit karena sebaiknya penjualan kredit yang dilakukan oleh perusahaan memerlukan otorisasi terlebih dahulu.
  - b. *Segregation of duties* yang ideal pada siklus penjualan melibatkan pemisahan tiga tugas berikut: *authorization, recording, dan custody.*
    - i. Fungsi otorisasi pada siklus pendapatan terdapat pada bagian *Sales Order* yang melakukan otorisasi penjualan dan pada bagian Penagihan yang melakukan otorisasi penagihan.
    - ii. Fungsi *recording* pada siklus pendapatan terjadi pada bagian Persediaan yang mencatat pengeluaran barang, bagian Pengiriman yang melakukan pencatatan pengiriman dan bagian *Accounting* yang melakukan pencatatan *Invoice.*
    - iii. Fungsi *custody* pada siklus pendapatan terdapat pada *Sales Order* yang dipegang oleh bagian *Sales Order*, pada bagian Persediaan yang memegang *Picking Ticket* dan juga persediaan,

pada bagian Pengiriman yang memegang *Packing Slip*, pada bagian Penagihan yang memegang *Invoice*.

- c. *Project development and acquisition control* yang diterapkan perusahaan tidak memadai karena perusahaan masih belum membuat suatu proyek untuk mengembangkan, mengakuisisi, mengimplementasi, dan memelihara sistem informasi akuntansi yang dimiliki oleh perusahaan.
  - d. *Design and use of documents and records* yang diterapkan oleh perusahaan masih belum memadai karena perusahaan masih terlalu bergantung pada penggunaan dokumen *Sales Order*.
  - e. *Safeguard assets, records, and data* yang diterapkan oleh perusahaan masih perlu ditingkatkan karena perusahaan masih belum membatasi akses terhadap aset, catatan dan data yang dimiliki oleh perusahaan.
  - f. *Independent checks on performance* yang diterapkan oleh perusahaan sudah cukup memadai dengan dilakukannya evaluasi kinerja penjualan setiap bulan sekali.
3. Perusahaan sudah menerapkan beberapa aktivitas pengendalian dalam hal:
- a. *Proper authorization of transactions and activities*  
Perusahaan sudah menetapkan pemberian otorisasi untuk melakukan transaksi maupun aktivitas yang dianggap penting.
  - b. *Segregation of duties*  
Perusahaan sudah melakukan pembagian tugas-tugas kepada karyawannya.
  - c. *Design and use of documents and records*  
Dokumen yang digunakan oleh perusahaan berfokus pada penggunaan *Sales Order*.
  - d. *Safeguard assets, records, and data*  
Perusahaan sudah melakukan beberapa pengamanan untuk aset dan catatan perusahaan tapi masih perlu ditingkatkan.
  - e. *Independent checks on performance*  
Perusahaan melakukan penilaian kinerja secara internal melalui para manajer yang bersangkutan.

4. Peran dari aktivitas pengendalian yang dilakukan perusahaan yaitu:
  - a. *Proper authorization of transactions and activities* membantu perusahaan dalam mencegah terjadinya pencurian maupun adanya transaksi fiktif.
  - b. *Segregation of duties* membantu perusahaan untuk mencegah kemungkinan penyalahgunaan kekuasaan untuk kepentingan sendiri yang dapat dilakukan oleh karyawan perusahaan.
  - c. *Project development and acquisition control* membantu perusahaan untuk mengembangkan dan menerapkan sistem informasi akuntansi yang baru di dalam perusahaan untuk meningkatkan daya kompetitif perusahaan.
  - d. *Design and use of documents and records* membantu perusahaan untuk mengurangi kesalahan dalam melakukan transaksi perusahaan dan sebagai bukti dari transaksi yang dilakukan perusahaan.
  - e. *Safeguard assets, records, and data* membantu perusahaan untuk mengamankan aset dan data yang dimiliki oleh perusahaan.
  - f. *Independent checks on performance* membantu perusahaan menilai kinerjanya untuk memperbaiki hal-hal yang dinilai kurang selama masa penilaian tersebut.

## 5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan di atas, penulis menyampaikan beberapa perbaikan pada aktivitas pengendalian pada siklus penjualan, berikut beberapa saran yang penulis berikan untuk perbaikan penerapan aktivitas pengendalian pada PT. Abadi Maju Indah Jaya:

1. Pada prosedur penerimaan pesanan, perusahaan perlu menambahkan pembuatan dokumen *Picking Ticket* yang dibuat oleh bagian *Sales Order* dan diberikan kepada bagian *Inventory*. Dokumen *Sales Order* juga perlu diberikan ke bagian Pengiriman dan Penagihan supaya dapat dilakukan *independent review*;
2. Pada prosedur pengeluaran dan pengiriman barang, perusahaan perlu memberikan dokumen *Picking Ticket* yang diarsip oleh bagian *Inventory*;

3. Melakukan *backup* data yang dimiliki oleh perusahaan;
4. Pada prosedur penagihan, fungsi bagian *Accounting* perlu diperbaiki dalam memberikan otorisasi penagihan yang merupakan tugas dan tanggung jawab bagian Penagihan. Selain itu, dokumen *Sales Order* yang dipegang bagian *Accounting* tidak boleh menjadi dasar penagihan, karena seharusnya *Sales Order* yang ada diberikan rangkاپnya ke bagian Penagihan dari bagian *Sales Order*. Bagian Penagihan kemudian membuat *Invoice* berdasarkan dari dokumen *Sales Order* dan Surat Jalan.
5. Perusahaan diharapkan membuat visi, misi dan tujuan perusahaan agar arah perusahaan jelas dalam mencapai hasil akhir yang diinginkan oleh manajemen puncak;
6. Perusahaan disarankan membuat peraturan, kode etik dan sanksi yang tertulis dan diberitahukan kepada semua pegawai;
7. Perusahaan diharapkan membuat struktur organisasi serta uraian tugas yang tertulis dan jelas agar dapat diketahui tugas, wewenang dan tanggung jawab yang dimiliki masing-masing posisi;
8. Sebaiknya perusahaan mengadakan pendidikan dan pelatihan rutin bagi karyawannya;
9. Perusahaan sebaiknya membuat prosedur retur barang dan penghapusan piutang yang sesuai karena kedua prosedur tersebut belum dibuat secara formal.
10. Perusahaan perlu untuk mengembangkan sistem informasi yang dimilikinya agar terus berkembang mencapai efisiensi dan efektivitas operasi perusahaan dan mencapai *competitive advantage* sehingga dapat terus bersaing di pasar;
11. Dalam mengamankan barang dagangan di gudang, penulis menyarankan penggunaan kunci pada bagian gudang dan memisahkan fungsi Gudang agar dapat bertanggung jawab atas barang yang dipegang;
12. Perusahaan sebaiknya menggunakan jasa auditor independen untuk menilai kinerja perusahaan dalam meningkatkan independensi penilaian.

Demikianlah kesimpulan dan saran dari penulis mengenai penerapan aktivitas pengendalian dalam mendukung pencapaian tujuan siklus pendapatan pada

PT Abadi Maju Indah Jaya. Bersamaan dengan berakhirnya bab ini, maka penulis pun mengakhiri penulisan skripsi.

### Daftar Pustaka

- Bodnar, George H, William S. Hopwood. 2014. Edisi 11. *Accounting Information Systems*. United Kingdom: Pearson Education.
- Boynton, William C., Raymond N. Johnson, Walter G. Kell.(2001).Edisi 7.*Modern Auditing*.New Jersey :John Wiley and Sons,Inc.
- Brett, Considine, Alison Parkes, Karis Olesen, Derek Speer, Michael Lee. 2010. *Accounting Information Systems*. Australia: John Wiley and Sons, Ltd.
- Hall, James A. 2007. Edisi 4. *Accounting Information Systems*. South-Western College Publishing: Thompson Learning.
- Moeller, Robert R. 2011. Edisi 2. *COSO Enterprise Risk Management: Establishing Effective Governance, Risk and Compliance (GRC)*. New Jersey: John Wiley and Sons, Inc.
- Romney, Marshall B. dan Paul John Steinbart. 2015. Edisi 12. *Accounting Information Systems*. New Jersey: Prentice–Hall, Inc.
- Sekaran,Uma, Roger Bougie. 2013.Edisi 6.*Research Methods for Business : A Skill Building Approach*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Umar, Husein. 2011. Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis. Edisi 2. Depok: Rajawali Pers.
- Warsono-bin Hardono, Sony dan Irene Natalia. 2011. Akuntansi Pengantar 1 Sistem Penghasil Informasi Keuangan. Yogyakarta: AB Publisher.