

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan oleh penulis mengenai Analisis *Internal Control* Untuk Mendukung Efektivitas Pendapatan dan Pengeluaran pada PT Systema Global Solusindo, penulis dapat menarik kesimpulan yang juga menjadi jawaban dari masalah yang diteliti oleh penulis. Berikut ini beberapa kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan oleh penulis :

1. Sistem informasi akuntansi pada PT Systema Global Solusindo belum memadai. Hal tersebut dinilai berdasarkan komponen yang terdapat pada sistem informasi akuntansi yaitu *people, procedures, data, software, information technology*, dan *internal control*. Untuk komponen pertama, masih terdapat rangkap jabatan yang dilakukan oleh bagian *finance*. Untuk komponen *procedures*, masih terdapat beberapa prosedur yang belum berjalan dengan baik seperti prosedur pemberian kredit dan penetapan kas kecil. Untuk komponen data, kelengkapan data masih dipertanyakan karena beberapa data belum terdokumentasi dengan baik. Untuk komponen *software* dan *information technology* masih belum diterapkan pada perusahaan.
2. Pengendalian internal pada siklus pendapatan dan pengeluaran PT Systema Global Solusindo belum memadai. Pada siklus pendapatan penulis memperoleh tiga masalah utama dalam aktivitas *sales order entry, shipping*, dan *cash collection*.
 - a. Perusahaan tidak menetapkan sistem *credit limit* dalam pemberian kredit kepada pelanggan. Perusahaan dalam pemberian kredit didasarkan pada subjektifitas dari pimpinan.
 - b. Pada aktivitas *shipping*, bagian CTO belum mengotorisasi terlebih dahulu surat jalan.

- c. Pada aktivitas *cash collection*, perusahaan tidak memisahkan fungsi antara penerimaan piutang dan pencatatan transaksi sehingga terjadi sehingga dapat menimbulkan kecurangan dalam aktivitas ini.

Pada siklus pengeluaran, penulis memperoleh dua masalah utama dalam aktivitas *ordering* dan *cash disbursement*.

- a. Pada aktivitas *ordering*, perusahaan tidak membuat *supplier list*. Akibat dari hal tersebut untuk setiap pemesanan barang ke *supplier*, perusahaan mencari-cari *supplier* mana yang lebih murah sehingga dapat memakan waktu yang lebih lama dan pengerjaan proyek pun dapat terhambat dan mundur dari waktu yang telah ditentukan. Penerimaan barang dari *supplier* belum didokumenasikan.
 - b. Pada aktivitas *cash disbursements*, perusahaan tidak menetapkan batas maksimum untuk *petty cash* sehingga pegawai tidak ada batasan dalam menggunakannya. Hal ini dapat membuat terjadinya kecurangan di perusahaan.
3. Berdasarkan analisis penulis, pengendalian internal dapat meningkatkan efektivitas pendapatan dan pengeluaran perusahaan dalam bentuk :
- a. Dokumen yang lebih memadai pada siklus pendapatan dan pengeluaran berupa penambahan dokumen. Pada siklus pengeluaran penambahan dokumen **Receiving Report** sehingga kuantitas barang yang diterima dari *supplier* sesuai dengan pesanan dan kualitasnya baik, kemudian terdapat penambahan database yaitu *supplier list*. Database *supplier list* akan menjadi pedoman karyawan untuk memilih *supplier* dalam memesan barang.
 - b. Terdapat perubahan prosedur penagihan, dimana *finance* yang sebelumnya merangkap tugas sebagai penagihan (*custody*) yaitu menerima pembayaran dan membuat invoice (*recording*) diganti menjadi hanya melakukan fungsi penagihan saja. Pembuatan invoice akan dilakukan oleh bagian *accounting*. Hal ini bertujuan untuk mencegah terjadinya kecurangan yang dapat dilakukan oleh *finance* berupa pemalsuan dokumen *invoice*.

- c. Penerapan fungsi otorisasi pada dokumen surat jalan diharapkan akan membantu perusahaan mencegah terjadinya kecurangan berupa kolusi yang dilakukan oleh *project manager* dengan pegawai *outsourcing* lainnya karena mereka yang berhadapan dengan pelanggan dalam mengirim barang.

5.2. Saran

Berdasarkan analisis yang sudah dilakukan dan dibahas, penulis memberikan beberapa saran yang dapat diterapkan pada PT Systema Global Solusindo.

1. Penambahan dokumen yang digunakan pada siklus pendapatan dan pengeluaran. Penulis menyarankan PT Systema Global Solusindo menggunakan dokumen tambahan untuk menunjang dalam aktivitas pendapatan dan pengeluaran. Untuk aktivitas pengeluaran, penulisan menyarankan untuk menambahkan dokumen **Receiving Report** dan database *supplier list*.
2. Perancangan kembali terkait prosedur penagihan dan deskripsi kerja
 - a. Pemisahan fungsi atau *segregation of duties* pada fungsi pencatatan dan fungsi penyimpanan aset pada bagian *finance*. Bagian *finance* tidak boleh membuat *invoice* dan menerima pembayaran dari pelanggan. Pembuatan *invoice* dilakukan bagian *accounting*.
 - b. Penerapan fungsi otorisasi pada dokumen surat jalan dilakukan oleh CTO.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R., & Beasley, M. (2014). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach*. England: Pearson Education Limited.
- Aquinas, P. G.. (2008). *Organization Sturcture and Design : Applications and Challenges*. New Delhi: Anurag Jayn.
- Bungkaes, et.al. 2013. Hubungan Efektivitas Pengelolaan Program Raskin Dengan Peningkatan Kesejahteraan Masyarakat Di Desa Mamahan Kecamatan Gemeh Kabupaten Kepulauan Talaud. Manado, Universitas Sam Ratulangi.
- Horngren, C. T., Datar, S., & Rajan, M. (2015). *Cost accounting A Managerial Emphasis*. England: Pearson Education Limited.
- Ravianto, J. 2014. *Produktivitas dan Pengukuran*. Jakarta: Lembaga Sarana Informasi.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2016). *Accounting Information Systems* (Vol. 14th edition). United States: Pearson Education.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. United Kingdom.