

## BAB 5

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 1.1 Simpulan

Berdasarkan berbagai hasil temuan dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya dapat dilihat hasil dari analisis yang telah dilakukan pada *mall* Cito khususnya dalam kaitannya dengan piutang tenant menunjukkan bahwa kinerja yang dilakukan oleh bagian *finance* dan *accounting* dirasa kurang efektif dan efisien. Hal ini dibuktikan dengan adanya:

1. Perangkapan fungsi antara bagian *billing officer* dengan *staff accounting* yang menyebabkan terjadinya piutang tenant. Hal ini jelas tidak sesuai dengan aktivitas pengendalian berupa pemisahan fungsi yang ada di dalam COSO yang merupakan dasar dari SOP di *mall* Cito.
2. Pembuatan *invoice* yang dikerjakan oleh bagian *IT*, seharusnya dikerjakan oleh bagian Piutang. Hal ini tidak sesuai dengan SOP yang berlaku sehingga hal ini menyebabkan ketidakefisienan dan keefektifan kinerja pegawai.
3. Ada perlakuan khusus terhadap beberapa tenant besar yang menunggak hingga bertahun-tahun, hal ini disebabkan karena ketidakjelasan kebijakan perusahaan terkait perlakuan terhadap piutang yang tertunggak.
4. Supervisor kurang melakukan pengecekan rutin terhadap umur piutang tenant yang sudah melebihi jatuh tempo sehingga

menyebabkan piutang semakin tertunggak, hal ini tidak sesuai dengan prinsip COSO dalam komponen monitoring atau pengawasan.

## 1.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini, keterbatasan yang ada adalah:

1. Penelitian ini hanya menggunakan SOP dan perincian total piutang sampai dengan bulan Oktober 2015 dikarenakan keterbatasan akses dalam kegiatan magang di *mall* Cito sehingga analisis terhadap perlakuan piutang kurang nampak jelas.
2. Peneliti tidak diijinkan untuk memeriksa laporan keuangan dan turn over piutang.
3. Peneliti tidak diperbolehkan untuk mengetahui data seputar biaya sewa atau pendapatan sewa tenant.
4. Peneliti tidak diberitahukannya job description secara rinci dan lengkap.
5. Keterbatasan waktu untuk melakukan seluruh proses audit operasional, sehingga terdapat beberapa kekurangan dalam penelitian ini.

## 1.3 Saran

### 1.3.1 Saran Untuk Perusahaan

Setelah peneliti menilai dan menyimpulkan kondisi sebuah perusahaan beserta permasalahannya, peneliti akan memberikan saran. Saran ini bertujuan untuk masukan kepada perusahaan bagi perbaikan dan perubahan yang diperlukan. Berikut adalah saran yang diberikan peneliti kepada *Mall Cito*:

1. Karena *mall Cito* telah memiliki SOP sebagai pedoman kerja sebaiknya setiap job description dan tugas yang ada dilakukan sesuai dengan SOP yang ada, seperti halnya dengan *invoice* tetap dikerjakan oleh bagian Piutang karena apabila hal ini dikerjakan oleh bagian *IT* akan mengakibatkan kebingungan dalam pembagian tugas dan selain itu ketidaksesuaian kinerja dengan tugas yang ada dan hal ini membuat divisi Piutang menjadi tidak independent.
2. Sebaiknya kebijakan dan aturan yang berlaku untuk setiap tenant yang ada adalah sama, tidak membedakan antara tenant besar dan tenant kecil, terutama dalam hal penindak lanjutan atas piutang yang tertunggak.
3. Dalam kaitannya dengan kinerja pegawai sebaiknya setiap pekerjaan yang dilakukan oleh pegawai setiap harinya dilakukan pengecekan oleh supervisor sehingga tugas terlaksana dengan baik dan tanpa ada yang tertunda dan terlambat untuk ditangani terutama dalam kaitannya perlakuan terhadap piutang tenant yang tertunggak, terutama bagian yang bertugas mengecek daftar

piutang dan memberikan surat peringatan kepada tenant, sebaiknya jangan terlambat untuk mengecek yang member peringatan sesuai dengan tanggal yang ditetapkan.

4. Sebaiknya dilakukan pelatihan kepada pegawai sehingga ia dapat belajar untuk mengerjakan tugasnya sesuai dengan SOP sehingga tidak perlu ada pegawai lain yang merangkap tugas.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agus, Sukrisno dan Jan Hoesada, 2009, *Bunga Rampai Auditing*, Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A and James K. Loebbecke, 2008, *Auditing an Integrated Approach*, edition, New Jersey: Prentice Hall Inc.
- Hery, 2011. *Auditing 1 Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*, Cetakan Pertama, Jakarta, Kencana.
- Kieso, Donald E, Weygant, Jerry J, dan Warfield, D, *Intermediate Accounting. Akuntansi Intermediate*, Terjemahan Salim Emil, Edisi Kedua Belas, Erlangga, Jakarta 2008.
- Moeller, Robert R, 2009. *Brink's Modern Internal Auditing*, Seventh Edition, USA : John Wiley & Sons, Inc.
- Mulyadi., 2006, *Auditing* , Edisi Keenam, Jakarta:Penerbit Salemba Empat.
- Pedoman Pelaksanaan Proposal dan Tugas Akhir Magang, 2013, Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya.

Suwardjono. (2010), *Teori Akuntansi*, Edisi Ke-3, Yogyakarta: BPE-Yogyakarta.

Theodorus, M. Tuanakotta., 2011, *Berpikir Kritis dalam Akuntansi*, Penerbit Salemba Empat.

Valery, G. Kumaat., 2011, *Internal Audit*, Jakarta: Penerbit Erlangga.

Warren, C.S., J.M. Reeve., dan P.E. Fees, 2008, *Pengantar Akuntansi*, Edisi 21, Terjemahan oleh Aria Farahmita, Jakarta: Salemba Empat.