

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan rumusan masalah dalam penelitian ini, diperoleh hasil bahwa secara keseluruhan pengendalian internal PT X untuk aktivitas penjualan terutama siklus piutang usaha berjalan cukup baik. Manajemen perusahaan telah menerapkan konsep dasar dan prinsip-prinsip pengendalian internal sesuai dengan komponen COSO, tetapi terdapat beberapa aktivitas yang masih tidak sesuai dengan konsep pengendalian internal, yaitu sebagai berikut:

1. Jumlah piutang lewat jatuh tempo material dan penyusunan daftar umur piutang yang masih kurang tepat.
2. Pemeriksaan batas kredit masih dilakukan secara manual.
3. Dokumen tanda terima *invoice* masih tidak memiliki nomor urut .
4. Manajemen belum memiliki SOP tertulis mengenai prosedur pemberian piutang.

5.2. Keterbatasan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh peneliti, terdapat beberapa keterbatasan yaitu tidak semua data dapat diakses. Peneliti tidak dapat mengakses laporan keuangan perusahaan, hanya bisa mendapatkan data berupa hasil wawancara dan kuisisioner, total piutang, serta daftar umur piutang periode Januari-Juni 2015. Penelitian ini juga merupakan penelitian deskriptif, sehingga peneliti

hanya mempelajari latar belakang atau akar masalah yang terjadi atas kelemahan pengendalian yang terjadi dalam perusahaan.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan adalah:

1. Adanya penyusunan daftar umur piutang oleh manajemen sesuai dengan saran yang diberikan. Daftar umur piutang digunakan untuk menentukan piutang tidak tertagih dan evaluasi kinerja perusahaan terkait piutang. Penjualan oleh bagian *marketing* juga sebaiknya terlebih dahulu mendapat otorisasi dari pihak berwenang.
2. Membuat program untuk batas kredit dan bagian *marketing* mendapatkan pelatihan yang cukup.
3. Manajemen harus melakukan *setting* kembali atas dokumen-dokumen yang mengandung kelemahan termasuk melakukan penomoran atas dokumen perusahaan.
4. Manajemen membuat SOP tertulis, yang dapat dijadikan sebagai dasar dalam proses kontrol dan mendukung dalam mencapai tujuan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2012, *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Edisi keempat, buku satu, Jakarta: Salemba Empat.
- Combs, L., 2015, Internal Control Questionnaire, (http://www.osc.nc.gov/sigdocs/sig_docs/documentation/policies_procedures/ICQ_BandC.html, diunduh 7 Oktober 2015).
- Diana, A., dan L. Setiawati, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi: Perancangan, Proses, dan Penerapan*, Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Elder, R. J., M. S. Beasley, A. A. Arens, dan A. A. Jusuf, 2009, *Auditing And Assurance Service: An Integrated Approach*, Singapura: Pearson Education South Asia.
- Kieso, D. E., J. J. Weygandt, dan T. D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting*, IFRS Edition, USA: John Wiley & Sons Inc.
- Kumaat, V. G., 2011, *Internal Audit*, Jakarta: Erlangga.
- Messier, W. F., S. M. Glover, dan D. F. Prawitt, 2006, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Sistematis*, edisi keempat, buku satu, Terjemahan oleh Nuri Hinduan, 2006, Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, edisi keenam, Jakarta: Salemba Empat.
- Peraturan Pemerintah, 2008, Nomor 60, Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan, Pasal 3 Ayat 1.
- Permatasari, E., 2014, Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Piutang Usaha Pada PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk Witel Jatim Selatan (Malang), *Jurnal Ilmiah*, Vol. 3, No. 2.

- Prawesty, R. I. I., 2012, Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan dan Pembayaran Kas Studi Kasus pada Retailer Sepatu Cabang Nganjuk, *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 1, No. 3.
- Putri, N. F. E., 2012, Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan (Studi Kasus Pada PT Setia Kawan), *Jurnal Ilmiah*, Vol. 1, No. 2.
- Reding, K. F., P. J. Sobel, U. L. Anderson, M. J. Head, S. Ramamoorti, M. Salamasick, dan C. Riddle, 2009, *Internal Auditing: Assurance and Consulting Service*, 2nd ed., United States of America: The Institute of Internal Auditor Research Foundation.
- Sawyer, L. B., M. A. Dittenhofer, dan J. H. Scheiner, 2003, *Audit Internal Sawyer*, edisi kelima, buku satu, Terjemahan oleh Desi Adhariani, 2005, Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K. R., 2014, *Financial Statement Analysis*, 11th ed., New York: McGraw-Hill Education.
- Sugiri S. Dan B. A. Riyono, 2008, *Akuntansi Pengantar I*, Edisi ketujuh, Yogyakarta: STIM YKPN.