

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 SIMPULAN

Berdasarkan analisis serta pembahasan yang ada pada bab 4, maka pemegang menyimpulkan bahwa pengendalian internal dalam siklus penjualan jasa PT.Sulawesi Jaya Raya ini dapat dikatakan sudah cukup baik atau efektif. Namun dalam hal ini pemegang masih melihat adanya kelemahan serta indikasi-indikasi timbulnya kecurangan yang perlu perhatian khusus oleh pihak manajemen agar nantinya hal-hal dibawah ini dapat diminimalisasikan

1. Kelemahan yang dimiliki oleh PT.Sulawesi Jaya Raya adalah tidak memberikan sebuah tanda terima order apabila perusahaan telah menerima pesanan dan surat *Delivery Order* (DO) dari pelanggan. Dalam hal ini tanda terima order yang dikirimkan kembali ke pelanggan sangat berfungsi bagi pelanggan untuk nantinya dapat dilakukan untuk melakukan pengecekan ulang terhadap pesanan yang telah dilakukan pada saat penerimaan invoice dari PT.Sulawesi Jaya Raya

2. Kelemahan pun dimiliki perusahaan dalam mengendalikan kinerja supir, hal ini dikarenakan pemilik selaku direktur perusahaan tidak dapat secara langsung memantau seluruh kegiatan supir
3. Indikasi timbulnya kecurangan terdapat dalam dua departemen yang berbeda (departemen rekap dan departemen penagihan) yang dimana jika kedua departemen ini melakukan kerjasama untuk mengambil surat jalan dengan sengaja, maka hal ini tentu menjadi kerugian yang besar bagi perusahaan terutama dalam hal *financial*

5.2 KETERBATASAN

Keterbatasan dalam kegiatan magang ini adalah pengendalian terhadap supir yang hanya dipantau melalui kantor saja dan tidak memungkinkannya pemegang untuk dapat secara langsung mengamati seluruh kegiatan supir sehingga dalam hal ini pemegang memiliki keterbatasan dalam memberikan saran yang efektif untuk mengendalikan kecurangan yang mungkin timbul pada supir

5.3 SARAN

1. Sebaiknya surat jalan menggunakan surat jalan bernomor urut sehingga meminimalisasikan kemungkinan kecurangan pengambilan surat jalan

2. Prosedur pembayaran yang dilakukan pelanggan kepada perusahaan sebaiknya diganti dengan pembayaran non tunai (transfer, Bilyet Giro) sehingga tidak ada penagihan langsung yang dilakukan oleh pegawai kepada pelanggan PT.Sulawesi Jaya Raya
3. Pembuatan surat tanda terima *Delivery Order* (DO) kepada pelanggan sehingga mengurangi timbulnya kesalahpahaman antara pelanggan dan perusahaan pada saat invoice dikirimkan kepada pelanggan
4. Pembuatan *Standard Operating Procedure* (SOP) yang diharapkan mampu meningkatkan keefektifan kegiatan perusahaan terutama pada siklus penjualan jasanya

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A.A., R.J. Elder, dan M.S. Beasley, 2003, *Auditing and Assurance Service : An Intergrated Approach*, Edisi ke-9, New Jersey: Prentice Hall.
- Elder, R.J., S.B. Mark, A.A. Alvin, dan A.J. Amir, 2011, *Jasa Audit Dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku Satu, Jakarta: Salemba Empat.
- Guy, D.M., C.W. Alderman, dan A.J. Winters, 2002, *Auditing*, Diterjemahkan oleh : Sugiyarto, Jilid 1, Edisi 5, Jakarta: Erlangga.
- Guy, D.M., C.W. Alderman, dan A.J. Winters, 2003, *Auditing*, Diterjemahkan oleh : Paul dan Ichsan , Jilid 2, Edisi 5, Jakarta: Erlangga.
- Hall, J. A., 2001, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jilid 1, Edisi ke-3, Jakarta: Salemba Empat.
- Kotler, P., dan G. Armstrong, 2012, *Principle of Marketing*, Edisi ke-14, Inggris: Pearson Education Limited.
- Kumaat, V. G., 2011, *Internal Audit*, Jakarta: Erlangga.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Jilid 1, Edisi ke-6, Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, dan J.H. Scheiner, 2005, *Internal Auditing*, Diterjemahkan oleh: Ali Akbar, Jilid 3, Edisi ke-5, Jakarta: Salemba Empat.

- Setianto, H., dkk, 2008, *Audit Operasional dan Kinerja*, Jakarta: Yayasan Pendidikan Internal Audit.
- Setianto, H., M. Hassan, dan E.T. Hardiyanto, 2008, *Pengendalian Internal dan Manajemen Resiko*, Jakarta: Yayasan Pendidikan Internal Audit.
- Tunggal, A. W., 2008, *Audit Operasional: Suatu Pengantar*, Jakarta: Salemba Empat.
- Warren, C.S., J.M. Reeve, dan P.E. Fess, 2006, *Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.