

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini menggambarkan, dan menganalisis atas kondisi pengendalian internal pada operasional siklus penjualan TB. Gramedia Expo Surabaya. Perusahaan ini memiliki SOP yang sangat baik khususnya pada prosedur *receiving items* dan *return items* serta pengendalian internal dalam menjaga dan mengembangkan kualitas kinerja manajemen dan karyawannya.

Ketersediaan informasi berperan penting dan sangat diandalkan serta dimanfaatkan dengan baik oleh TB. Gramedia Expo Surabaya. Informasi yang dibutuhkan perusahaan dapat didistribusikan baik itu melalui data yang ada pada *software Oratools* dan *SIM* maupun melalui *e-mail*. Pendistribusian informasi yang cepat ini membantu meningkatkan efektivitas kinerja karyawan serta dapat membuat waktu menjadi lebih efisien sehingga mampu meminimalisir proses operasional penjualan perusahaan terjadi penghambatan atau berhenti sementara.

Pengendalian internal pada TB. Gramedia Expo Surabaya sudah baik, dari lingkungan pengendalian perusahaan, aktivitas pengendalian, terlebih dalam informasi dan komunikasi. Namun terdapat kelemahan pada pengendalian atas pengawasan yang kurang, sehingga muncul risiko-risiko yang dapat menghambat proses operasional perusahaan, tetapi hal ini dapat diantisipasi dan tidak sampai berdampak besar sehingga TB. Gramedia Expo Surabaya pun masih menjadi perusahaan

yang unggul di segmen pasar penjualan buku khususnya di kawasan Surabaya dan sekitarnya.

5.2 Keterbatasan

Pemegang mengalami keterbatasan akan informasi terhadap sejarah perusahaan karena TB. Gramedia Expo Surabaya merupakan salah satu *unit* dari perusahaan besar KG (Kelompok Gramedia) dan ketidakterediaan informasi yang menceritakan sejarah berdirinya TB. Gramedia Expo hingga saat ini, sehingga pemegang mengetahui hanya sebatas berdasarkan wawancara dengan karyawan yang ada pada perusahaan tersebut. Selain itu terdapat keterbatasan informasi dengan tidak diberikannya SOP penagihan dikarenakan kemungkinan akan sibuk dan padatnya pekerjaan pihak perusahaan sehingga tidak ada waktu luang untuk menginformasikan kepada pemegang saat magang, sehingga hanya menggambarkan proses penagihan berdasarkan tanya jawab dengan *sales superintendent/supervisor*.

5.3 Saran

1. TB. Gramedia Expo Surabaya seharusnya menempatkan pula *supervisor* khusus untuk bagian gudang dan *EDP support*, dan *supervisor* tersebut yang mengotorisasi, mengawasi, serta menjaga kualitas kinerja karyawan bagian gudang dan *EDP Support* menjadi lebih baik, karena kurangnya pengawasan untuk kedua bagian tersebut menyebabkan timbulnya permasalahan seperti yang dibahas sebelumnya.

2. Selain itu perusahaan setidaknya memiliki satu supervisi khusus yang terpisah dari perusahaan yaitu auditor internal. Auditor internal ini berfungsi untuk mengaudit laporan-laporan serta kinerja seluruh bagian perusahaan secara independen, dan dibuat terpisah dengan tujuan agar audit yang dilakukan lebih independen dan menghindari ancaman-ancaman dari pihak-pihak tertentu yang mungkin terjadi. Dengan keberadaan auditor internal ini, akan mampu membantu perusahaan dalam menemukan kesalahan-kesalahan yang terjadi selama operasional penjualan berlangsung maupun kelemahan-kelemahan sistem yang terdapat pada perusahaan
3. TB. Gramedia Expo harus lebih mengefektifkan pensosialisasian terhadap prosedur *Receiving Items* dan *Return Items* yang telah kepada seluruh karyawan yang terlibat, sehingga tidak akan terjadi kesalahan maupun adanya perbedaan dalam pekerjaan dengan *job description* yang telah ditentukan *manual procedure* perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Elder, R.J., Beasley, M.S., Arens, A.A., dan Jusuf A.A., 2013. *Jasa Audit dan Assurance*. Buku 1, Salemba Empat, Jakarta.
- Hall, James A, 2009. *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Jogiyanto. 2005. *Analisis & Desain, Sistem Informasi : pendekatan terstruktur teori dan praktik bisnis*. Penerbit ANDI OFFSET, Yogyakarta.
- Krismiaji. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Penerbit Unit dan Percetakan AMP YPKN
- Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat, Jakarta.
- O'Brien, James A. 2008. *Pengantar Sistem Informasi : Perspektif Bisnis dan Manajerial*, Edisi 12, Salemba Empat, Jakarta.
- Rama, Dasaratha V. dan Frederick L. Jones, 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Salemba Empat, Jakarta.
- Reding, K.F., P.J. Sobel, U.L. Anderson, M.J. Head, S. Ramamoorti, M. Salamasick, dan Riddle C.MA., 2009. *Internal Auditing : Assurance & Consulting Services*. The IIA Research Foundation.
- Reeve, J.M., C.S. Warren, J.E. Duchac, E.T. Wahyuni, Soepriyanto G., Jusuf A.A., dan C.D. Djakman, 2011. *Pengantar Akuntansi*, Buku 1, Salemba Empat, Jakarta.
- Suwardjono. 2009. *Teori Akuntansi, Perencanaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, BPFE, Yogyakarta.