

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya maka dapat ditarik kesimpulan pengendalian internal atas penjualan kredit dan piutang usaha pada PT Diblestari Djauhari belum berjalan dengan baik dan efektif masih perlu pembenahan, antara lain:

1. Perusahaan masih terdapat piutang tak tertagih selama tahun 2016 sebesar Rp 68,577,000 dan tahun 2017 sebesar Rp 167,238,460, dan perusahaan belum melakukan cadangan kerugian piutang. Flowchart sistem penjualan kredit dan piutang usaha yang sudah berjalan diperusahaan sudah cukup baik akan tetapi masih ada fungsi/bagian yang melakukan tugas ganda. Kenyataan di lapangan masih terdapat beberapa fungsi/bagian yang melaksanakan tugas ganda, antara lain fungsi penjualan yang juga bertugas sebagai fungsi kredit dan fungsi pengiriman yang juga bertugas sebagai fungsi penagihan. Direktur juga merangkap tugas menjadi bagian kredit dan manajer merangkap tugas menjadi bagian penagihan. Dokumen dan catatan untuk setiap transaksi kurang lengkap bahkan dibagian gudang seharusnya membuat kartu gudang dan kartu persediaan tidak dilakukan sehingga kesulitan dalam pengecekan barang.
2. Perusahaan sudah cukup efektif dalam menjalankan pengendalian internal pada penjualan kredit dan piutang usaha, maka tidak ditemukan adanya kecurangan. Hanya saja fungsi/bagian berganda seperti fungsi pengiriman yang juga merangkap sebagai fungsi penagihan ini memiliki resiko, resikonya adalah penggelapan uang hasil tagihan. Seharusnya pihak perusahaan tidak melakukan fungsi/bagian ganda ini agar mengurangi resiko.

5.2 Implikasi Manajerial

Berdasarkan hasil dari pembahasan dan kesimpulan diatas, maka beberapa implikasi adalah sebagai berikut :

1. Bagi perusahaan sebaiknya, harus tetap melakukan evaluasi sistem dan prosedur yang ada agar apabila terdapat kesalahan prosedur, perusahaan dapat segera melakukan perbaikan sistem yang ada. Perusahaan sebaiknya memiliki dokumen dan catatan sumber yang lengkap, dokumen pendukung serta catatan akuntansi yang memadai, sehingga memudahkan dalam melakukan pemantauan serta pengecekan terhadap kinerja karyawan. Pembagian kerja dan tanggungjawab masing-masing fungsi/bagian harus sesuai dengan *job description* yang diterapkan diperusahaan sehingga dalam pemberian tugas, wewenang, dan tanggung jawab benar-benar dilaksanakan sesuai dengan tanggung jawab yang sudah diembannya. Tidak ada fungsi/bagian yang melakukan pekerjaan ganda. Semua pekerjaan harus dilakukan oleh satu fungsi saja untuk meminimalisir ditemukannya *fraud* atau kecurangan pada perusahaan.
2. Terdapat beberapa prosedur yang belum mencerminkan pengendalian internal yaitu pada bagian kredit macet atau piutang tak tertagih, karena tidak ada tindakan oleh perusahaan dalam menangani kredit macet, hal ini dilihat dari banyaknya penagihan yang tidak berjalan dengan lancar. Maka perusahaan harus melakukan pengawasan yang lebih ditingkatkan itu bisa mencegah terjadinya piutang tak tertagih, yang sehingga perusahaan dapat memperoleh keuntungan lebih baik lagi.
3. Dibentuknya department yang bertanggung jawab penuh atas piutang-piutang customer, dari persetujuan pemberian kredit sampai pada perekapanya.
4. Bagi organisasi sebaiknya, dapat menambah pengetahuan tentang pengendalian internal penjualan kredit dan piutang usaha faktor apa saja yang mempengaruhi seorang anggota /karyawan perusahaan untuk melakukan tindak kecurangan, sehingga diharapkan perusahaan dapat memperbaiki sistem internal untuk mencegah terjadinya atau meningkatkannya kecurangan diperusahaan. Serta dapat meningkatkan

pengendalian internal dalam pemeriksaan fisik, memberikan informasi atau arahan untuk dapat lebih transparan agar mengurangi tingkat kecurangan, dan juga dalam pencatatan bukti transaksi dapat diawasi lebih ketat lagi.

5. Bagi peneliti selanjutnya yang berminat untuk mengkaji lebih lanjut dalam bidang yang sama, dapat mempertimbangkan untuk meneliti hal yang sama dengan periode yang berbeda dan dapat menambah periode penelitiannya mengingat penelitian ini hanya terbatas dalam periode dua tahun. Peneliti selanjutnya juga dapat menambah variable lainnya guna menyempurnakan penelitian ini.

