

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Simpulan

Beberapa kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian yang dilakukan atas siklus pendapatan PT Molindo Raya Industrial (PT MRI) adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan sudah melaksanakan prosedur pada siklus pendapatan yang meliputi prosedur penanganan order, prosedur distribusi, prosedur penerimaan kas secara tunai dan kredit, serta prosedur retur penjualan dengan cukup baik. Namun, masih terdapat kelemahan pada prosedur yang ada, yakni belum dibedakannya prosedur yang tunai dan kredit.
2. Perusahaan sudah menerapkan pengendalian atas siklus pendapatan dengan cukup baik. Namun, menurut penulis masih terdapat kemungkinan untuk melakukan moral hazard. Hal ini terlihat pada :
 - a. Pada struktur organisasi perusahaan menunjukkan adanya pemisahan fungsi yang belum memadai terlihat dari bagian Accounting-Finance-Tax serta tidak adanya bagian produksi karbondioksida (cair), bagian kabag, dan kasie.
 - b. Ketidakjelasan pihak-pihak yang melakukan pengotorisasian dokumen yang berkaitan dengan siklus pendapatan.

- c. Ketidakjelasan dokumen yang dicetak untuk pengarsipan pihak-pihak yang terkait dengan siklus pendapatan dan adanya sebagian dokumen yang dicetak tidak menggunakan pre-numbered.
- d. Perusahaan belum memiliki kebijakan manajemen dan kebijakan akuntansi tertulis yang dapat dijadikan pedoman dalam pelaksanaan siklus pendapatan. Kebijakan manajemen dan akuntansi yang dibentuk tersebut pun masih belum kuat, sehingga memerlukan perbaikan.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah keterbatasan waktu dan akses terhadap dokumen perusahaan. Penulis dalam penelitian ini hanya membahas evaluasi sistem pengendalian internal siklus pendapatan pada PT Molindo Raya Industrial (PT MRI). Penulis tidak membahas evaluasi sistem pengendalian internal pada siklus yang lain karena adanya keterbatasan waktu dalam melakukan penelitian. Dokumen yang berkaitan dengan siklus pendapatan tidak semuanya dapat diakses oleh penulis karena dibatasi oleh pihak manajemen.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil evaluasi yang telah dilakukan, penulis memberi beberapa usulan atau rekomendasi atas siklus pendapatan perusahaan antara lain :

1. Usulan Struktur Organisasi dan *Job Description*.

Dalam struktur organisasi yang baru, penulis menyarankan agar bagian kas dan penagihan piutang dipindahkan ke bagian Accounting-Finance-Tax

agar dapat meminimalkan *moral hazard* yang terjadi, penambahan auditor internal dalam perusahaan serta adanya penambahan gambaran yang jelas berkaitan dengan struktur organisasi dengan menambahkan kabag, kasie dan bagian produksi karbondioksida (cair).

2. Usulan Prosedural Siklus Pendapatan.

Dari data yang diperoleh penulis, penulis membuat usulan untuk siklus pendapatan perusahaan yang terbagi menjadi 2, yaitu penjualan tunai dan penjualan kredit terdiri dari :

a. Penjualan Tunai :

- 1) Usulan Prosedur Penanganan Order Penjualan Secara Tunai
- 2) Usulan Prosedur Penerimaan Kas Penjualan Secara Tunai

b. Penjualan Kredit :

- 1) Usulan Prosedur Penanganan Order Penjualan Secara Kredit
- 2) Usulan Prosedur Penerimaan Kas Penjualan Secara Kredit

Penulis juga memberikan perbaikan atas prosedur-prosedur yang agar pengendaliannya menjadi lebih kuat, yaitu berupa:

- a. Usulan Prosedur Pengiriman Barang (Distribusi)
- b. Usulan Prosedur Retur Penjualan

3. Usulan Kebijakan Manajemen.

Kebijakan yang dibentuk berkaitan dengan metode-metode akuntansi yang digunakan, tugas dan wewenang bagian yang terkait dengan prosedur tertentu, formulir input (bukti transaksi) dan laporan manajerial yang digunakan, serta kebijakan yang berkaitan dengan setiap prosedur yang ada.

4. Usulan Kebijakan Akuntansi dan Jurnal Standar.

Kebijakan akuntansi yang dibentuk penulis berkaitan dengan metode pengakuan yang digunakan dan waktu pencatatan. Kebijakan akuntansi ini akan mempengaruhi jurnal standar yang dibuat.

5. Usulan Formulir Input (Bukti Transaksi) dan Laporan Manajerial.

Pada usulan ini, penulis mengusulkan untuk menggunakan bukti transaksi yang terdiri dari Form Data Pelanggan, Faktur Penjualan Tunai, Faktur Penjualan Kredit, Faktur Pajak, Daftar Pengiriman Produk, Dokumen Purchase Order, Bukti Penerimaan Bank, Bukti Setor Bank, dan Retur Penjualan. Laporan manajerial yang diusulkan adalah Laporan Rekap Penjualan, Buku Kas, Laporan Pengeluaran Barang, Laporan Penerimaan Kas, dan Rekap Jurnal Buku Besar. Dengan adanya usulan formulir input dan laporan manajerial ini, perusahaan telah menambahkan pengarsipan formulir untuk mendukung prosedur siklus pendapatan yang dijalankan perusahaan, sehingga dapat meningkatkan bentuk pengotorisasian dan pengarsipan dokumen yang terkait dengan siklus pendapatan.