

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini penulis akan memberikan kesimpulan dan saran dari hasil analisis dan pengamatan yang telah penulis lakukan terhadap sistem pengendalian intern atas penjualan kredit BBM (Bahan Bakar Minyak) pada PT Pertamina (Persero) *Marketing Operation Region II* Palembang.

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang diuraikan pada bab IV, penulis menarik kesimpulan bahwa:

1. Beberapa unsur dalam lingkungan pengendalian intern telah memadai, namun masih ada unsur-unsur yang belum cukup optimal yaitu struktur organisasi serta pembagian tugas dan tanggung jawab karena masih terjadi kecurangan pada saat pengiriman minyak ke pelanggan yang bisa diminimalisir apabila karyawan fungsi instalasi depot/TBBM selaku pihak yang mengirimkan produk ke pelanggan melakukan pengecekan dan pengukuran minyak yang sampai kepada pelanggan yang dilakukan secara berkala.
2. Beberapa unsur dalam lingkungan pengendalian intern telah memadai, namun masih ada unsur-unsur yang belum cukup optimal yaitu mutu karyawan yang sesuai dengan tanggung jawabnya karena masih terjadi koreksi saat *closed period* yang disebabkan oleh kurangnya inisiatif karyawan fungsi *account receivable* untuk menanyakan konfirmasi lebih awal kepada pelanggan dan penumpukan piutang yang terjadi pada saat akhir bulan yang disebabkan oleh penagihan kurang tegas yang dilakukan oleh fungsi *account receivable*.
3. Kendala yang dihadapi pada proses penjualan kredit BBM (Bahan Bakar Minyak) pada PT Pertamina (Persero) *Marketing Operation Region II* Palembang adalah:

- a. Koreksi saat *closed period* dimana pengoreksian faktur dilakukan saat sudah melewati tanggal periode terakhir yang mempengaruhi proses pembuatan faktur.
- b. Kesalahan yang terdapat pada *billing document* yang dihasilkan fungsi depot/TBBM yang mengakibatkan pembatalan dan pembuatan ulang dokumen tersebut yang mempengaruhi proses penagihan ke pelanggan.
- c. Penumpukan piutang atas penjualan kredit BBM (Bahan Bakar Minyak) yang terjadi pada saat akhir bulan.

5.2 Saran

Berdasarkan uraian kesimpulan tersebut, maka penulis hendak memberikan beberapa saran yang mungkin dapat dipertimbangkan oleh pihak perusahaan demi mencapai kinerja perusahaan yang lebih baik lagi. Saran-saran tersebut ialah:

1. Sebaiknya perusahaan mengoptimalkan mutu karyawan dan tugas pokok dari masing-masing karyawan fungsi yang bertugas agar pekerjaan dapat diselesaikan dengan benar dan tepat pada waktunya.
2. Sebaiknya fungsi *account receivable* melakukan konfirmasi lebih awal kepada pelanggan demi meminimalisir terjadinya koreksi saat *closed period*.
3. Sebaiknya perusahaan melakukan sidak saat penumpahan minyak, untuk meminimalisir perbedaan kuantitas yang dibukukan dengan yang diterima oleh pelanggan.
4. Sebaiknya fungsi *account receivable* melakukan penagihan yang lebih tegas kepada pelanggan demi menghindari terjadinya penumpukan piutang pada saat akhir bulan.