

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

Pada bab terakhir ini, penulis akan menyimpulkan hasil analisis penulis terhadap sistem pengendalian intern atas sistem penjualan kopi bubuk pada CV Kopi Biji Eddi Asmadi. Selain menyimpulkan, penulis juga akan memberikan saran dan masukan yang diharapkan dapat membantu perusahaan untuk mengatasi permasalahan yang terjadi agar dapat lebih efisien dan meningkatkan mutu perusahaan.

#### **5.1 Kesimpulan**

1. Unsur pengendalian intern atas struktur organisasi yang mengatur wewenang secara tegas belum berjalan dengan baik karena pada penjualan tunai bagian pemasaran merangkap tugas sebagai bagian penjualan dan bagian kasir. Sedangkan pada penjualan kredit, bagian pemasaran merangkap tugas sebagai bagian penjualan, bagian kredit, dan bagian kasir. Hal ini dapat menyebabkan terjadinya kecurangan dengan pemalsuan data karena proses transaksi hampir seluruhnya dilakukan oleh satu bagian.
2. Unsur pengendalian intern atas sistem otorisasi dan prosedur pencatatan pada penjualan di CV Kopi Biji Eddi Asmadi masih memiliki bagian yang menjalankan fungsi tidak sesuai dengan otorisasinya. Seperti pada penjualan kredit tidak adanya fungsi kasir, fungsi kredit, dan fungsi penagihan yang akhirnya dilakukan oleh satu bagian yaitu bagian pemasaran.
3. Unsur pengendalian intern atas praktik yang sehat masih memiliki kelemahan yaitu tidak adanya nomor urut tercetak pada formulir dan faktur sehingga sulit untuk dipertanggungjawabkan.
4. Unsur pengendalian intern atas karyawan dengan mutu yang sesuai telah berjalan dengan baik karena perusahaan memilih karyawan sesuai dengan kriteria dan tanggung jawab yang harus dilakukan.

## 5.2 Saran

Dengan dasar analisa yang telah penulis lakukan terhadap sistem pengendalian intern atas penjualan kredit dan sistem pengendalian intern atas penjualan tunai, penulis ingin memberikan saran yang diharapkan bisa dipertimbangkan oleh perusahaan dengan tujuan memperbaiki sistem pengendalian intern atas penjualan tunai dan sistem pengendalian intern atas penjualan kredit pada CV Kopi Biji Eddi Asmadi sehingga perusahaan dapat menjadi lebih baik dan efisien dan juga kekayaan perusahaan terjamin keamanannya. Berikut adalah saran-saran yang penulis berikan:

1. CV Kopi Biji Eddi Asmadi sebaiknya mengadakan pemisahan fungsi-fungsi terkait secara jelas seperti fungsi penjualan dan fungsi penerimaan kas untuk sistem akuntansi penjualan tunai dan bagian yang mengatur fungsi kredit untuk sistem akuntansi penjualan kredit agar tanggung jawabnya dapat dijamin dengan baik dan pengendalian internnya dapat berfungsi sebagai dasar pencapaian tujuan, visi, dan misi perusahaan. Pemisahan fungsi ini dapat dilakukan dengan melakukan perekrutan karyawan baru atau mentransfer karyawan dari bagian lain untuk mengisi bagian yang kosong.
2. Sebaiknya CV Kopi Biji Eddi Asmadi menggunakan formulir yang bernomor cetak sehingga mempermudah dalam mencari, mengelompokkan, dan mengidentifikasi transaksi yang terjadi dalam perusahaan.