

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan mengenai sistem pengendalian internal piutang usaha berdasarkan penilaian resiko dan aktivitas pengendalian yang ada di PT Pimamas, adalah sebagai berikut:

1. Sistem Pengendalian internal piutang usaha sudah dijalankan oleh PT Pimamas sudah berjalan dengan baik meskipun belum adanya divisi atau bagian khusus yang menangani pengendalian internal piutang usaha;
2. PT Pimamas sudah memiliki SOP (*standard operating procedure*) yang sangat jelas dan terarah dalam melaksanakan pengendalian internal piutang usaha;
3. Penilaian resiko yang dimiliki oleh PT Pimamas sudah berjalan dengan baik dan efektif, hal ini dikarenakan PT Pimamas telah menentukan resiko yang mungkin akan terjadi dan telah mempersiapkan tindakan apabila resiko yang telah ditentukan tersebut terjadi;
4. PT Pimamas telah melakukan aktivitas pengendalian dengan melakukan pemisahan fungsi atau tugas dari masing-masing pegawai dan telah memberi otorisasi atau wewenang kepada setiap karyawan, akan tetapi pada bagian kepala *finance* terdapat rangkap tugas

dikarenakan pada perusahaan yang menjalankan pengendalian internal adalah kepala bagian *finance*;

5. PT Pimamas belum melakukan rekonsiliasi terhadap laporan penjualan, dikarenakan tidak adanya kebijakan perusahaan yang mengharuskan melakukan rekonsiliasi
6. Pengendalian internal piutang usaha berdasarkan penilaian resiko dan aktivitas pengendalian yang ada pada PT Pimamas telah berjalan efektif.

B. Saran

Berikut beberapa saran yang dapat penulis berikan kepada PT Pimamas dan peneliti selanjutnya berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan:

1. Untuk memaksimalkan pengendalian internal piutang usaha yang ada pada perusahaan, sebaiknya PT Pimamas membentuk divisi khusus yang mengatur dan menjalankan pengendalian internal piutang usaha tersebut;
2. Sebaiknya PT Pimamas mengeluarkan kebijakan melakukan rekonsiliasi terhadap laporan penjualan yang ada guna meminimalisir terjadinya kesalahan atau kecurangan yang dilakukan oleh karyawan;
3. Pada bagian *project manager* sebaiknya dapat memaksimalkan kinerja *quality control* pada unit rumah perusahaan yang dijual agar tidak terjadi kerusakan atau kesalahan terhadap unit rumah tersebut.

4. PT Pimamas dapat menilai potensi resiko yang relevan lainnya selain piutang tak tertagih untuk meminimalisir resiko yang akan muncul dikemudian hari.