

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan dari hasil penelitian dan evaluasi data yang sudah diuraikan tentang sistem pengendalian intern penjualan kredit pada PT. ABC maka penulis dapat menyimpulkan sebagai berikut :

1. Sistem penjualan kredit pada PT. ABC dimulai dari adanya penerimaan dokumen order pelanggan, adanya koordinasi antar fungsi penjualan, fungsi gudang, fungsi pengiriman untuk pengiriman barang sesuai orderan pelanggan dan fungsi akuntansi menerbitkan *invoice* dan faktur pajak dan sudah ditandatangani oleh pimpinan yang berwenang. *Invoice* dan faktur pajak yang diterbitkan didasari oleh surat jalan dan tanda terima barang yang sudah ditanda tangani dan di cap.
2. Pada sistem pengendalian internal penjualan kredit pada PT. ABC sudah ada pembagian fungsi jabatannya masing-masing, dalam proses pencatatan PT.ABC sudah menggunakan software akuntansi yang dapat diakses oleh seluruh bagian terkait, Dokumen fisik maupun non-fisik selalu dibiasakan menggunakan nomor urut guna mempermudah pengarsipan dan pencarian.
3. Sistem Pengendalian Internal Penjualan Kredit yang diterapkan pada PT. ABC berdasarkan standar COSO yang terdiri dari lima elemen sistem pengendalian internal yaitu lingkungan pengendalian, penaksiran resiko, aktivitas

pengendalian, informasi dan komunikasi serta pengawasan dan pemantauan. Khususnya dalam proses prekrutan karyawan selalu disupervisi oleh pimpinan yang meliputi pelatihan karyawan, monitor kerja karyawannya.

## **5.2 Saran**

Penulis memberikan beberapa saran yang dapat dijadikan bahan pertimbangan oleh perusahaan. Adapun saran yang akan diberikan oleh penulis adalah sebagai berikut :

1. Hendaknya PT ABC lebih menekankan dibagian fungsi kredit (credit analyst) agar lebih teliti dalam memeriksa riwayat pembayaran pelanggan dan harus bisa selektif dalam memilih pelanggan untuk memberikan piutang kepada pelanggan agar tidak menimbulkan penunggakan pembayaran (kredit macet), dan supaya pelanggan tepat dalam membayar, tidak lebih dari jatuh tempo yang d[itetapkan].
2. Hendaknya dalam sistem pembayaran PT ABC diterapkannya persyaratan pembayaran untuk menawarkan opsi tambahan kepada pelanggan dalam melunasi utangnya, seperti diskon (termin) hal ini dapat menarik bisnis dari pesing, supaya meminimalisir kerugian perusahaan agar perusahaan tidak memerlukan tambahan modal dan supaya perusahaan tidak memerlukan investasi yang besar.