

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian serta pembahasan yang diuraikan pada bab sebelumnya dan hasil pengujian hipotesis yang dilakukan pada PT. X, penulis menarik simpulan bahwa:

1. Penerapan pengendalian intern pada PT. X untuk menunjang keefektifan aktivitas perusahaan dalam hal piutang telah cukup memadai. Hal ini didukung dengan:
 - § Adanya struktur organisasi dan uraian tugas yang jelas
 - § Pemisahan kewajiban yang memadai, otorisasi yang sesuai dari transaksi dan aktivitas
 - § Dokumen dan catatan yang memadai
 - § Pengendalian fisik atas asset dan catatan
2. Pemeriksaan intern dalam keandalan pengendalian intern piutang pada PT. X dilaksanakan oleh auditor intern yang memiliki independensi, objektivitas serta kompetensi dalam bidangnya. Pemeriksaan dilaksanakan setelah laporan keuangan diselesaikan oleh bagian akuntansi
3. Pemeriksaan intern memiliki peranan yang signifikan dalam mengefektifkan keandalan atas pengendalian intern penagihan piutang. Hal ini didukung dengan:
 - § Pemeriksaan pelaksanaan penagihan piutang perusahaan terhadap kepatuhan atas kebijakan dan prosedur penagihan piutang

- § Pemeriksaan atas kelengkapan, keotentikan, keabsahan dokumen berdasarkan nomor faktur, tanggal transaksi, jumlah tagihan, dan penerimaan kas
- § Pemeriksaan kewajaran penyajian piutang di neraca
- § Hasil uji statistik menggunakan SPSS diperoleh koefisien korelasi sebesar 0,788 yang menunjukkan hubungan yang kuat antara variabel X (peranan pemeriksaan intern) dan variabel Y (keandalan pengendalian intern penagihan piutang). Angka dari Sig (*2-tailed*) yaitu ρ value=0.000 (bandingkan dengan α (alfa) sebesar 0.05, dimana ρ value(0.000)< α (0.05) sehingga diambil keputusan bahwa hipotesis H_0 ditolak. Koefisien determinasi yang menunjukkan besarnya peranan pemeriksaan intern terhadap pengendalian intern penagihan piutang sebesar 62,1%.

Berdasarkan teknik pengumpulan data yang dilakukan maka penulis menemukan kelemahan yang ada dalam pemeriksaan intern dan pengendalian intern penagihan piutang yaitu analisa umur piutang atas kemungkinan tertagihnya piutang karena jumlah piutang yang cukup material yang berumur > 360 hari.

5.2 Saran

Penulis mencoba mengemukakan saran yang bertujuan untuk memberikan bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam membantu menyempurnakan pengendalian intern, yaitu analisa yang rinci mengenai kemungkinan tertagihnya piutang dan pengajuan penambahan jumlah penyesihan piutang tak tertagih. Serta konfirmasi kepada pelanggan yang umur piutangnya melebihi 360 hari dengan konfirmasi positif.