



## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis implementasi yang berjalan di PT. Putera Rackindo Sejahtera saat ini dengan menggunakan report aging piutang sebagai penentu keputusan untuk pengendalian piutang usaha, maka penulis dapat menarik keputusan :

1. Limit kredit yang ditetapkan terkadang masih dilanggar karena pihak distributor melakukan konfirmasi pada Branch manager mengenai alasan mereka. Sehingga branch manager menyetujui konfirmasi pengiriman barang.
2. Penginputan dan pengarsipan data limit kredit sudah diarsip dengan baik.
3. Informasi batas limit kredit dan piutang usaha secara sistem, sudah baik.
4. Informasi jatuh tempo piutang secara aktif bisa dikatakan baik, tapi hanya follow up sebatas by phone.
5. Analisa umur piutang telah diterapkan dengan baik. Sehingga membuahkan hasil sebuah informasi bagi manajemen untuk menentukan kebijakan.



6. Efektivitas yang telah ditetapkan terbukti baik.

Dengan adanya penurunan pada jumlah nominal piutang yang sudah lewat dari jatuh tempo.

## 5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas hasil analisis kinerja, berikut beberapa saran yang dikemukakan oleh penulis :

1. Sebaiknya limit kredit yang ditetapkan jangan sampai dilampaui karena sama saja akan mengurangi intensitas pengendalian intern piutang usaha.
2. Pengarsipan data limit kredit kiranya difile sesuai dengan urutan abjad nama distributor. Sehingga dapat memudahkan dalam pencarian arsip, jika diperlukan.
3. Informasi batas limit kredit dan piutang usaha secara sistem, sudah baik, jadi masih belum perlu adanya perubahan.
4. Sebaiknya PT. Putera Rackindo Sejahtera menambah seorang personil tambahan dengan *job desk* utama membuat surat notifikasi tagihan yang akan jatuh tempo dan *BG/Cheque* yang akan jatuh tempo. Sebagai antisipasi tolakan pada *BG/Cheque* karena tidak ada dana.
5. Analisa umur piutang telah diterapkan dengan baik. Sehingga membuahkan hasil sebuah informasi bagi manajemen untuk menentukan kebijakan.



**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**

6. Efektivitas yang telah ditetapkan terbukti baik. Dengan adanya penurunan pada jumlah nominal piutang yang sudah lewat dari jatuh tempo. Hanya perlu sedikit perubahan tentang penagihan yang lebih aktif lagi, sehingga dapat membuahkan hasil yang lebih maksimal lagi.



## Daftar Pustaka

- Arens, Alvin A, 2001. *Auditing Suatu Pendekatan Terpadu*, Cetakan Keenam, Buku Satu, Edisi Indonesia, Terjemahan Ilham Tjakrakusuma, Jakarta : Erlangga.
- Bambang, Riyanto, 2007. *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Edisi Keempat, Jakarta : Salemba Empat
- Boynton William C, Raymond N. Johnson, Walter G. Kell, 2003, *Modern Auditing*, Terjemahan Gina Gania dan Ichsan Setiyo Budi, Edisi Ketujuh, Jakarta :Erlangga.
- Gondodiyoto, Sanyoto, 2007. *Audit Sistem Informasi+Pendekatan Cobit*, Edisi Revisi, Jakarta : Mitra Wacana Media
- Hall, James A, 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Salemba Empat, Jakarta.
- Hery, 2011, *Auditing I Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*, Cetakan Pertama, Jakarta, Kencana.
- Hery, 2013, *Akuntansi Keuangan Menengah*, Jogjakarta : CPAS.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2007, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta : Salemba Empat.
- Kieso, Donald, Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield, 2002, *Akuntansi intermedite*, Terjemahan Herman Wibowo, Jakarta : Erlangga.
- Kieso, Donald, 2009, *Akuntansi Intermediate Jilid 1*, Jakarta : Erlangga.
- Kurniawan, Saefullah, 2006, *Pengantar Manajemen*, Cetakan Kedua, Edisi Pertama, Jakarta : Kencana.
- Margaretha, Farah, 2011, *Manajemen Keuangan Untuk Manajemen Non Keuangan*. Erlangga : Jakarta.
- Martini, Dwi 2012, *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Jilid 1*, Salemba Empat, Jakarta.
- McLeod Raymond, George P. Schell, 2008, *Sistem Informasi Manajemen*, Terjemahan Ali Akbar dan Afia Fitriani, Edisi Kesepuluh. Surabaya, Salemba Empat.
- Moeller, Robert R, 2009. *Brink's Modern Internal Auditing*, Seventh Edition, USA : John Wiley & Sons, Inc.
- Mulyadi, 2001, *Akuntansi Manajemen*, Edisi 3, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 2001, *Sistem Akuntansi*, Cetakan Ketiga, Edisi Ketiga, Jakarta : Salemba Empat.



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

- Mulyadi, 2006, *Auditing*, Cetakan Pertama, Edisi Keenam, Jakarta : Salemba Empat.
- Niswonger, C.R, Warren Fess, C.S Reeve, and Philips E. 1999. *Prinsip-Prinsip Akuntansi*. Edisi 19. Jilid 1. Jakarta: Erlangga.
- Niswonger, C.R, Warren Fess, C.S Reeve, and Philips E. 2005. *Accounting Principle*. Terjemahan Lyginus Raswinarto, Kedua puluh satu, Erlangga, Jakarta.
- Romney, Marshall B, and Steinbert, Paul John. 2003. *Accounting Information Systems*, International Edition, Ninth Edition, Prentice Hall, New Jersey.
- Sawyer, Dittenhofer, S. Cheiner, 2005. *Internal Auditing*, Buku Satu, Edisi Kelima, Jakarta : Salemba Empat.
- Warren, Carl S., Reeve, James M., Fees, Philip E, 2002, *Accounting*, Edisi ke 20, Cincinnati Ohio : Thomson Learning.



**Lampiran 4.1**  
**Contoh Invoice PT. Putera Rackindo Sejahtera**

**FAKTUR**

Kepada Yth  
MEBEL 79  
JL. MANGGAR NO. 72  
AMBULU

Nomor : 1800277/INV/XI/15  
Tgl. Kirim : 13-11-2015  
Pembayaran : Kredit ( 45 Hari )  
Jatuh Tempo : 28-12-2015  
Nama Sales : DHANI  
ROCHMANIADJI

NO	Nama Barang	Quantity	Harga	% Disc	Harga Netto	Total Netto
1	BSTDK 120 / WENGE	3 Set	526,000.00		526,000.00	1,578,000.00
2	BSTDK 120 / NOCHE	2 Set	526,000.00		526,000.00	1,052,000.00
3	VOSC 40 / FRENCH WALNUT	2 Set	836,000.00		836,000.00	1,672,000.00
4	LDNCT 90 / WENGE	1 Set	1,139,000.00		1,139,000.00	1,139,000.00
5	NRDTV 150 / WENGE	2 Set	501,000.00		501,000.00	1,002,000.00

<p align="center"><b>PERHATIAN!!</b></p> <p>Barang-harang yang telah dibeli tidak dapat ditukar/dikembalikan Jumlah Barang/koli mohon diperiksa kembali. Kami tidak bertanggung jawab terhadap klaim kekurangan setelah ditanda-tangani Pembayaran dianggap sah bila BG/Cheque telah dicairkan</p>	Total Bruto	: Rp.	6,443,000.00
	Discount 1 (0%)	: Rp.	0.00
	Discount 2 (0%)	: Rp.	0.00
	Discount 3 (0%)	: Rp.	0.00
	Total Netto	: Rp.	6,443,000.00

ENAM JUTA EMPAT RATUS EMPAT PULUH TIGA RIBU RUPIAH

Keterangan : PO=210/XI/15 / PROGRAM 10 FREE 1

Program Point : NO

Printed By : JELITA HANDAYANI

Printed Date : 12 Nov 2015 14:41:28

**Lampiran 4.2**

**Contoh Surat Jalan sudah kirim PT. Putera Rackindo Sejahtera**

**SURAT JALAN CABANG**

Kepada Yth.  
MEBEL 79  
JL. MANGGAR NO. 72  
AMBULU - JATIM

Tgl. Kirim : 13-11-2015  
Nomor : 1800277/SJ/XI/15  
NO SO : 180308/SO/XI/15

No	Nama Barang	Jumlah Sat.	Tot. Koli
1	BSTDK 120 / WENGE	3 Set	3
2	BSTDK 120 / NOCHE	2 Set	2
3	VOSC 40 / FRENCH WALNUT	2 Set	2
4	LDNCT 90 / WENGE	1 Set	2
5	NRDTV 150 / WENGE	2 Set	2
Total Gross Weight : 393 KG/CBM : 1.0045 /M3		Grand Total :	10 Set 11

PERHATIAN!!  
Jumlah barang/koli mohon di periksa kembali. Kami tidak bertanggung jawab terhadap klaim kekurangan setelah di tanda-tangani.

**JASA ANGGUTAN LTK**  
JL. KARET 34 SURABAYA  
031 - 3523555, 031 703273357  
JURUSAN : PASURUAN PROBOLINGGO  
LUMAJANG JEMBER  
( LTK, EXPEDISI )

Penerima,  (MEBEL 79)	Pengirim  ( )	Disetujui,  ( RINI PAULINA SIMATUPANG )
-----------------------------	---------------------	---

Keterangan : PO=210/XI/15 / Program 10 free 1

EXPEDISI : JL.KARET 31

Printed By : RINI PAULINA SIMATUPANG

Printed Date : 12 Nov 2015 14:35:01

- Sepelars*
1. BARANG YANG HARUS DISETUJUI OLEH PENGERIM
  2. SETIAP OKER/CEK HARUS SESUAI
  3. TIDAK LEBIH DILAM 30 HARI BUKAN TANGGUNG JAWAB KAMI
  4. BARANG MUDAH PECAH RUSAK BUCUR/BERKOROSI
  5. TIDAK DIBERIKAN GANTI RUGI UNTUK KEKURANGAN/RAKUS
  6. DISEBARKAN BENCANA ALAM/PELOMPOKAN/PERANG
  7. CLAIM/ PENGANTAR BARANG MAKSIMAL 10 X DARI ONGKOS PENGIRIMAN
  8. APABILA PENERIMA TIDAK MAU BAYAR, PENGIRIM HARUS MEMBERSUKATA
  9. BARANG KIRIMAN HARUS DASURAN/BIKIN SENDIRI OLEH PENGIRIM
- LTK. KARET 34 SURABAYA

13 NOV 2015

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut dengan i

