

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan dari hasil audit operasional dalam menunjang efektivitas sistem pengendalian intern penjualan yang dilaksanakan di PT DOB Rent, maka dapat peneliti simpulkan bahwa secara keseluruhan sistem pengendalian internal penjualan yang telah diterapkan dan dijalankan pada PT DOB Rent telah sesuai dengan *Standart Operasional Prosedure (SOP)* yang ditetapkan oleh manajemen dan telah berjalan cukup baik, walaupun masih terdapat beberapa hal yang perlu diperbaiki oleh perusahaan antara lain :

1. PT DOB Rent belum memisahkan antara fungsi penjualan dan fungsi pemasaran.
2. Ketika ada *project* yang *deal*, kelengkapan berkas seperti penawaran harga dan kontrak kerja atas pesanan tidak semua ditanda tangani oleh pelanggan, hanya dilakukan melalui telpon, *email* dan *whasApp*.
3. PT DOB Rent belum membuat daftar harga (*price list*) dan belum mempunyai pedoman pemberian potongan harga.
4. Formulir surat jalan yang digunakan oleh PT. DOB Rent belum menggunakan nomor urut tercetak.
5. PT DOB Rent belum membentuk tim audit internal untuk menilai dan mengawasi proses kegiatan penjualan.

B. Saran

1. Sebaiknya ada pemisahan antara fungsi penjualan dan fungsi pemasaran, sehingga dalam menjalankan tugasnya dapat berjalan secara optimal.
2. Sebaiknya ketika ada proyek yang *deal*, untuk kelengkapan data seperti penawaran harga dan kontrak kerja yang tidak terdapat tanda tangan dari pelanggan, sebaiknya tidak dapat diproses. Hal ini bertujuan untuk menghindari adanya pembatalan sepihak oleh pelanggan. Dan sebaiknya pihak manajemen mensosialisasikan kembali SOP yang telah ditetapkan kepada karyawan, mengenai pentingnya pelaksanaan *internal control* untuk kemajuan perusahaan.
3. Sebaiknya dibuat daftar harga (*price list*) dan pedoman pemberian potongan harga, sehingga pada saat ada *customer* meminta harga tidak lagi harus menunggu permintaan *quotation* dari YKK karena sudah tau harga walaupun permintaannya custom.
4. Memberi nomor urut tercetak pada surat jalan dengan rangkap 4 (empat) untuk mencegah peluang terjadinya kecurangan dan atau penyalahgunaan pada surat jalan. Serta untuk memudahkan pelacakan apabila dibutuhkan dikemudian hari.
5. Sebaiknya perusahaan membentuk tim internal audit yang bertugas melakukan penilaian, analisa, komentar dan saran mengenai setiap kegiatan operasional perusahaan, untuk dilaporkan kepada pihak manajemen. Sehingga manajemen dapat mengetahui apakah setiap kebijakan yang telah ditetapkan benar-benar dapat dijalankan dan terkendali.