

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

PT Coeclerici Indonesia merupakan perusahaan jasa yang pendapatannya berasal dari pendapatan jasa manajemen, jasa karyawan dan sewa dari CCA Pte. Ltd., PT ABL dan PT PLKI. Pendapatan jasa yang diterima oleh PT Coeclerici Indonesia berdasarkan perjanjian dengan CCA Pte. Ltd., PT ABL dan PT PLKI.

Dalam aktivitas pengendalian terhadap prosedur pendapatan penulis mencoba menarik kesimpulan dan kemudian akan mencoba memberi saran-saran dengan harapan akan mendapatkan perhatian dari pihak-pihak yang berkepentingan terutama pada PT Coeclerici Indonesia, sebagaimana dijelaskan dibawah ini:

- a. Terdapat permasalahan yang mendasar atas struktur organisasi yang ada yaitu dari pengendalian organisasional. Dalam aktivitas pendapatan pada perusahaan dilakukan oleh satu departemen saja yaitu departemen keuangan, karena masih dalam masa intervening sehingga pendapatan perusahaan masih berasal dari perjanjian yang dilakukan oleh pihak afiliasi dan tidak ada pendapatan yang berasal dari pihak luar perusahaan. Tetapi dalam fungsi-fungsi yang ada saat ini dan yang terkait dengan pendapatan

perusahaan terjadinya perangkapan fungsi yang dilakukan oleh bagian akuntansi.

- b. Selain itu, terdapat juga kelemahan dalam prosedur lainnya, yaitu adanya perangkapan wewenang yang dilakukan oleh manajer keuangan. Manajer memiliki kewenangan yang sangat luas tanpa pengendalian yang memadai. Manajer bertugas dalam pembuatan anggaran, mengotorisasi penerimaan dan pengeluaran.
- c. Di dalam perjanjian, perusahaan tidak melakukan pembahasan anggaran untuk biaya-biaya yang dikeluarkan, apabila biaya yang dikeluarkan oleh pihak afiliasi lebih besar maka tidak ada pergantian biaya
- d. Pengawasan yang kurang memadai oleh pimpinan perusahaan (direktur) dalam pengawasan fungsi dan kewenangan bawahannya (manajer).

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas, penulis mencoba untuk memberi saran sebagai berikut:

- a. Jika perusahaan sudah beroperasi dengan normal sebaiknya perusahaan melibatkan beberapa departemen yaitu departemen penjualan, operasional, pemasaran dan keuangan. Karena jika dilakukan oleh beberapa departemen dan dijalankan sesuai dengan fungsinya maka akan lebih efektif dan efisien, selain itu bisa mengurangi resiko kesalahan atau

kecurangan yang terjadi. Tetapi untuk saat ini, sebaiknya perusahaan melakukan pemisahan fungsi penagihan dengan pencatatan.

- b. Perusahaan sebaiknya tidak memberikan wewenang lebih kepada manajer Keuangan.
- c. Sebaiknya perusahaan melakukan pembahasan anggaran terlebih dahulu di dalam perjanjiannya, agar biaya yang dikeluarkan perusahaan tidak terlalu besar dan adanya penggantian biaya apabila biaya yang dikeluarkan melebihi budgetnya
- d. Perusahaan harus memiliki satuan pengawasan internal karena dalam perusahaan dibutuhkan orang yang independen yang bisa mengatur dan memantau aktivitas perusahaan, sehingga tidak adanya kesempatan untuk karyawannya dalam melakukan kesalahan baik yang disengaja atau tidak disengaja.

## DAFTAR PUSTAKA

Arnas,dkk. *Analisis Penerapan Pengendalian Intern Kas Pada PT Kaltim Nusa Etika (KNE) Di Bontang*. Thesis Universitas Mulawarman

Boynton,dkk. 2003. *Modern Auditing*. Edisi 7. Erlangga. Jakarta

Razy, Nur Fakhur. *Analisis Pengendalian Internal atas Siklus Pendapatan Jasa (Studi Kasus Pada Hotel Griyadi Montana Malang)*. Jurnal Ilmiah

Sawyers, Lawrence B. 2005. *Internal Auditing*. Salemba Empat. Jakarta

Tuanakota, Theodorus M. 2012. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat. Jakarta

Internet:

[Skripsisesisdisertasi.com/pengertian\\_pendapatan](http://Skripsisesisdisertasi.com/pengertian_pendapatan) ( 20 Februari 2014)

**SURAT PERNYATAAN TELAH DI WAWANCARA**

Yang bertandatangan dibawah ini:

**NAMA : M. AYATULLOH**

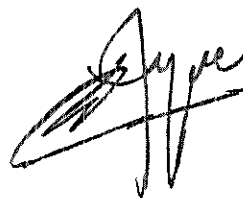
**JABATAN : MANAJER KEUANGAN**

Sudah bersedia untuk di wawancarai oleh mahasiswa Universitas Darma Persada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi yang bernama Siti Nurmala Sari pada tanggal 23 Desember 2013 di PT Coeclerici Indonesia, Jakarta dalam rangka penelitian untuk pembuatan skripsi yang berjudul:

**“ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENDAPATAN JASA  
PADA PT COECLERICI INDONESIA”**

Dengan demikian surat pernyataan telah di wawancara ini dibuat dengan benar, untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 27 Desember 2013



**M. AYATULLOH**



# UNIVERSITAS DARMA PERSADA

Jl. Radin Inten II (Terusan Casablanca) Pondok Kelapa - Jakarta 13450

Telp. (021) 8649051, 8649053, 8649057 Fax. (021) 8649052

E-mail : [humas@unsada.ac.id](mailto:humas@unsada.ac.id) Home page : <http://www.unsada.ac.id>

Nomor : 414 /RISET/FE-UNSADA/XII/2013

19 Desember 2013

Lampiran : --

Perihal : Permohonan Riset

Kepada Yth,

Bpk. Mohamad Ayatulloh

Manajer Keuangan PT. Coeclerici Indonesia (PT.CCI)

Menara Karya Lt. 20 Unit D Jl. H.R Rasuna Said JKT

Dengan hormat,

Dengan ini kami mohon bantuan Bapak kiranya dapat diijinkan dan diberi kesempatan kepada Mahasiswa kami untuk mengadakan riset / mengumpulkan data di Instansi / Perusahaan yang Bapak pimpin sebatas keperluan mencari data untuk melengkapi proses penulisan skripsi sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Nama Mahasiswa : **SITI NURMALA SARI**  
NIM : **10 42 0001**  
Program Studi : **Akuntansi S1**  
Peminatan : **Auditing**  
Tema Skripsi : **Analisis Pengendalian Internal Atas Pendapatan**

Perlu kami informasikan bahwa sebagai lembaga pendidikan akan menjamin kerahasiaan data yang diberikan sesuai Kode Etik Perguruan Tinggi.

Demikian atas ijin dan bantuan Bapak kami ucapkan terima kasih.

Kajur Akuntansi

Atik Isniawati, SE.AK



## **Daftar Riwayat Hidup**

Nama : Siti Nurmala Sari

Tempat dan Tanggal Lahir : Bekasi, 27 November 1990

Alamat : Jl. Mekar Sari Rt 002/03 n0. 73 Kel.  
Bekasi Jaya Kec. Bekasi Timur 17112

Agama : Islam

Telepon : 0878-7746-3959

### **Pendidikan Formal:**

1. Mahasiswi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Darma Persada tahun 2010
2. SMK Karya Guna 2 Bekasi 2005-2008
3. SMP Negeri 3 Bekasi 2002-2005
4. SD Negeri Teluk Angsan II Bekasi 1996-2002

### **Pengalaman Magang:**

1. PT Global Jaya Sarana 2012
2. PT Jasa Marga (Persero) 2007

### **Pengalaman Kerja:**

1. PT Yamaha Music Manufacturing Asia 2008-2010
2. Akbar Pulsa 2011
3. Volunteer at Sea Games 2011