

## **BAB IV**

### **PEMBAHASAN**

#### **4.1 Data dan Hasil Analisis**

Setiap perusahaan tentunya mempunyai masalah yang berbeda-beda baik perusahaan yang baru berdiri maupun yang berkembang dengan pesat. Dan masalah itu bisa masalah yang sangat besar dan ada yang kecil, kesemuanya itu adalah yang datang dari dalam maupun luar perusahaan.

##### **4.1.1 Evaluasi Kelemahan Dan Potensi Resiko Penerapan Sistem Penjualan Pada PT.**

###### **Incika Jaya Makmur Kota Tangerang**

Setiap perusahaan akan memiliki permasalahan yang berbeda – beda, oleh karena itu jika di temukan permasalahan yang menghambat kelangsungan kegiatan di dalam perusahaan seharusnya permasalahan tersebut segera diatasi agar tidak terjadi di masa yang akan datang.

Berikut adalah mengenai potensi resiko penerapan sistem penjualan yang diterapkan pada PT. Incika Jaya Makmur Kota Tangerang :

###### **1. Perangkapan Fungsi**

Perangkapan fungsi yang terjadi dalam perusahaan adalah :

- a) Tidak adanya pemisahan fungsi bagian Penjualan dengan bagian Administrasi. Hal ini menyebabkan ketidakefektifan dalam penanganan keuangan. Dimana laporan penjualan menjadi sering terlambat
  - b) Tidak adanya pemisahan fungsi bagian gudang dengan bagian pengiriman sehingga menyebabkan keterlambatan dalam penjumlahan pada kartu stok gudang.
2. Tidak adanya bagian pengiriman yang menyebabkan perangkapan tugas pada bagian gudang. Tugas dan wewenang yang merupakan tanggung jawab bagian pengiriman di ambil oleh bagian gudang. Akibatnya adalah tidak ada yang menghitung sisa stok barang barang sehingga data stoknya tidak berubah pada kartu stok dan menjadi tidak valid.
  3. Pembayaran Tunai Tidak adanya metode pembayaran secara transfer atau wajib lunas sebelum barang dikirim, sehingga dapat menyebabkan potensi terjadinya hal – hal

yang tidak diinginkan seperti penyelewengan keuangan perusahaan dan tindak kejahatan (perampokan).

#### **4.1.2 Identifikasi Penerapan Sistem Penjualan Pada PT. Incika Jaya Makmur Kota Tangerang**

Menurut hasil penelitian penerapan sistem penjualan pada PT. Incika Jaya Makmur Kota Tangerang yang belum memadai, hal ini terlihat dari kurang diterapkannya salah satu komponen sistem informasi akuntansi, yaitu sebagai berikut:

- Karyawan yang kompeten

Dari hasil analisa yang ditinjau dari karyawan yang kompeten yang sesuai dengan teori yang dilakukan perusahaan dengan melalui penyeleksian calon karyawan dan training sudah terlaksana dengan baik dan sudah cukup efektif untuk menghasilkan karyawan yang kompeten dan dapat dipercaya.

- Alat yang digunakan

Formulir yang digunakan mengandung pengendalian internal, seperti formulir yang dibedakan warnanya dan adanya tembusan atau copy untuk mempermudah pendistribusian informasi serta terdapat nomor pada formulir sehingga mempermudah dalam pencarian kembali apabila dimasa yang akan datang.

- Sistem dan prosedur yang digunakan

Menurut hasil penelitian sistem yang diterapkan belum menggunakan komputerisasi namun menggunakan secara manual sehingga mempengaruhi cara kerja organisasi, cara pengambilan keputusan, serta pemanfaatan fungsi akuntansi yang mengalami hambatan.

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 4.3 Kesimpulan

Setelah menganalisis dan mengevaluasi penerapan sistem penjualan pada PT. Incika Jaya Makmur, maka penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Adanya perangkapan tugas di bagian *Sales*. Dimana bagian *sales* juga menjadi bagian *accounting* yang membuat faktur penjualan dan faktur pajak yang seharusnya tugas tersebut dilakukan menjadi tanggung jawab dan wewenang bagian *accounting*. Akibatnya adalah adanya kelambatan dalam pengiriman faktur penjualan dan faktur pajak.
2. Adanya perangkapan tugas di bagian Gudang. Dimana bagian gudang juga menjadi bagian pengiriman yang melakukan tugas pengiriman barang yang seharusnya tugas tersebut dilakukan menjadi tanggung jawab dan wewenang bagian pengiriman. Akibatnya adalah adanya kelalaian untuk mengisi jumlah barang pada kartu stok gudang.
3. Sering terjadinya selisih stok barang yang tersedia di gudang dan sistem. Hal ini menandakan lemahnya internal kontrol karena kurangnya komunikasi yang *up to date* antara bagian gudang dan bagian penjualan.

#### 4.4 Saran

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya mengenai penerapan sistem penjualan pada PT. Incika Jaya Makmur, maka diperoleh saran sebagai berikut :

1. Melakukan pemantauan secara berkala mengenai tugas dan tanggungjawab yang ada pada bagian *sales* dan bagian *accounting*, agar tidak terjadi kecurangan maupun kesalahan yang mengakibatkan kerugian dan menambahkan karyawan baru pada setiap bagian agar mempermudah pekerjaan.
2. Mengerjakan stok setiap hari dan seringnya komunikasi antara bagian gudang dan bagian penjualan agar tidak terjadi *miss communication*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Azhar Susanto. (2013). *Sistem pengendalian informasi*. Lingga jaya, bandung.
- Dr. Baridwan, Zaki . (2009). *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta.
- McLeod, Jr. (2001). *Sistem Informasi Manajemen* . Jakarta: Jilid 1. PT. Prenhallindo.
- Melatnebar, B. (2019). MENYOAL e-SPT PPH PASAL 23/ 26 DAN PKP TERDAFTAR TERHADAP PENERIMAAN PPH 23/ 26. *Jurnal Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting Journal)*, 4(2), 49–68.
- Melatnebar, B. (2021). Pengkreditan Pajak Penghasilan Pasal 24 Sebagai Perencanaan Pajak Yang Efektif.
- Melatnebar, B., & Lалуur, E. (2022). THE TRAINING ON THE IMPLEMENTATION OF PSAK 71 (FINANCIAL INSTRUMENTS) FOR THE ASSOCIATION OF YOUNG ACCOUNTANTS IN THE BANTEN REGION. *Glow: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(1), 22–31.
- Mulyadi. (2010). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba empat.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Oktari, Y., Melatnebar, B., & Kurniawan, K. (2021). THE INFLUENCE PROFITABILITY LEVERAGE AND COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVENESS.
- P Wi, FA Sumantri, B Melatnebar. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *eCo-Fin 4 (1)*, 42-49.
- Rahmawati, E., Melatnebar, B., & Dharma, B. (2023). Pengendalian Internal pada Pengaturan Kas On Hand Petugas Pelayanan Uang Tunai PT Bank Negara Indonesia, Tbk Kantor Cabang BSD. *Global Accounting*, 2(2).
- Raymond McLeod, Jr. (2001). *Sistem Informasi*. Jakarta: Prenhallindo.
- Samryn, L. (2020). EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS FUNGSI PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT HANANG GEMA INSTRUMENT. *Ekonomi bisnis indonesia*, 15.
- Soemarso, S.R. (2008). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Rineka Cipta.

## DAFTAR LAMPIRAN



# PT. INCIKA JAYA MAKMUR

Jl. Industri Raya I No.10 Blok H, RT.001/RW.002, Pasir Jaya,  
Kec. Jatiuwung, Kota Tangerang  
Telp: 021-38934016; Email: incikajm@gmail.com

### SURAT KETERANGAN MAGANG KERJA

**No. 01/SKMK-INC/05/2024**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hadi Chandra  
Jabatan : HRD  
Alamat : Jl. Industri Raya I No.10 Blok H, RT.001/RW.002, Pasir Jaya,  
Kec. Jatiuwung, Kota Tangerang

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Fanie Yolanda  
Tempat/Tgl Lahir : Tangerang, 01 Januari 2003  
Alamat : Jl. Rawa Jeruk, RT/RW : 005/007, Kel. Benda, Kec. Benda,  
Kota Tangerang

Bahwa yang bersangkutan telah melaksanakan kegiatan magang kerja di PT. INCIKA JAYA MAKMUR. Magang kerja tersebut telah dilaksanakan selama 1 bulan, yaitu mulai tanggal 01 April 2024 s/d 31 Mei 2024 sebagai SALES & MARKETING.

Demikian Surat Keterangan ini dibuat, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tangerang, 31 Mei 2024

**PT. INCIKA JAYA MAKMUR**  
**INDONESIA**

Hadi Chandra  
HRD

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Bahwa yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama lengkap : Fanie Yolanda  
Tempat, Tgl lahir : Tangerang, 01 Januari 2003  
Jenis kelamin : Perempuan  
Alamat : Jl. Rawa Jeruk No. 49, RT/RW: 005/007,  
Kel. Benda, Kec. Benda, Kota Tangerang  
Telepon : 0851-7329-4572  
Email : fanieyolanda112@gmail.com  
IPK : 3.47



Menerangkan dengan sebenarnya,

### PENDIDIKAN

2009 – 2014 : SDN Rawa Kompeni  
2014 – 2017 : SMP Benteng Gading  
2017 – 2020 : SMA Yadika 10 Kosambi  
2021 – 2024 : D3 Akuntansi Universitas Buddhi Dharma

### PENGALAMAN KERJA

2020 – 2021 : PT. Putra Jaya Property  
2022 – Sekarang : PT. Incika Jaya Makmur

Saya yang bersangkutan,

**Fanie Yolanda**