

## BAB 5

### KESIMPULAN

#### 1.1 Kesimpulan

Dari hasil analisis dan pembahasan pada bab 4 peneliti menyimpulkan perlu adanya pembaruan prosedur operasional karena setelah membaca prosedur yang ada di Toko Varsa masih ada yang tidak jelas dan memiliki banyak kelemahan. Dari hasil observasi dan wawancara bahwa tidak semua prosedur ini dipahami oleh bagian-bagian yang ada di toko. Toko Varsa yang bergerak di bidang usaha dagang untuk persediaan sudah disimpan dalam gudang dengan area yang terpisah antara toko dan gudang.

Penilaian resiko yang dilakukan belum memadai. Hal ini dapat dilihat dari *stock opname* yang dilakukan setiap tahun sekali secara bersama-sama untuk mengecek jumlah stok dan nilai persediaan yang ada di Toko Varia Santa pada satu periode akuntansi.

Pelaksanaan informasi dan komunikasi belum cukup memadai untuk mendukung pengendalian intern toko. Hal ini dapat dilihat dari kegiatan operasional yang tidak diotorisasi oleh pimpinan toko, misalnya hal retur barang.

Aktivitas pengendalian yang dilakukan oleh Toko Varsa belum memadai sebab toko belum melaksanakan pemisahan tugas yang jelas pada fungsi penerimaan dan penyimpanan barang dagangan sehingga dapat dikatakan terdapat perangkapan fungsi.

Setiap transaksi belum semuanya diotorisasi oleh pimpinan toko. Karyawan menjalankan proses kegiatannya tidak sesuai dengan prosedur yang sudah ada. Hal dapat dilihat karena tidak semua karyawan berkompeten dalam bidang yang dilakukannya.

Aktivitas pemantauan telah dilakukan oleh pimpinan toko. Namun masih ada kelemahan karena pimpinan toko tidak rutin berada di toko.

### 1.2 Keterbatasan

Dalam penelitian selanjutnya perlu dipertimbangkan mengenai waktu penelitian supaya lebih banyak melakukan observasi dan wawancara.

### 5.3 Saran

Untuk menghindari adanya stok yang selalu selisih sebaiknya dibuatkan kartu stok manual dengan tujuan untuk mengatasi jika terjadi gangguan teknis dan sekaligus sebagai *backup* data manual selain data komputer. Usulan ini juga dapat memudahkan pimpinan untuk mengontrol secara cepat tanpa harus membuka komputer.

Perlu adanya pemisahan fungsional dari masing-masing personal dengan jelas serta perlu adanya rotasi untuk semua personal dalam periode tertentu.

Perlu sosialisasi lagi tentang prosedur kepada karyawan agar lebih memahami sehingga memudahkan dalam operasional toko. Perlu adanya peningkatan pengawasan dari pihak yang berwenang.

**DAFTAR PUSTAKA**

- Mulyadi., (2016)., Sistem Akuntansi., Salemba Empat., Jakarta
- Reding K F dkk., (2013),*Internal Auditing third edition., The Institute of Internal Auditors Chicago Chapter*
- Romney dan Steinbart, (2016), Sistem Informasi Akuntansi., Salemba Empat., Jakarta
- Singleton., (2011), Audit Teknologi Informasi dan Assurance., Salemba Empat., Jakarta
- Krismiaji., (2010)., Sistem Informasi Akuntansi., UPP STIM YKPN., Jakarta
- Hall., (2011) Accounting Information System.,Edwards Brothers., USA
- Lakoy P., Agus Toni Poputra., 2015., Peranan Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang dalam Menunjang Efektivitas Pengelolaan pada Studi Kasus: PT. Samsung Electronics Indonesia Cabang Manado., *Jurnal Ekonomi Program Pendidikan Profesi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi Manado*
- Hariyanto AC., 2015., Analisa Pengendalian Internal atas Sistem Persediaan Barang Dagang pada Toko Bintang Timur Bangkit Mulia Semarang., *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Dian Nuswantoro Semarang*

- Tamodia W.,2013., Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern untuk Persediaan Barang Dagangan pada PT. Laris Manis Utama Cabang Manado., *Jurnal EMBA Vol.1.No.3 Juni, Hal 20-29 Universitas Sam Ratulangi Manado*
- Kusuma N I., 2015., Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan pada Toko Pertanian Boyolali., *Jurnal Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Dian Nuswantoro Semarang*
- Tahir M., 2013., Kajian Persediaan Barang Dagang Ditinjau dari Pengendalian Intern pada Utama Service Station., *Jurnal KBP Volume 1-No.2*
- Siska., Lili Syafitri., 2015)., Sistem Pengendalian Persediaan Barang Dagang pada PT. Sungai Budi di Palembang., *Jurnal Akuntansi STIE MDP Palembang*