

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

PT. Win Win Realty Centre telah memiliki pengendalian internal yang cukup baik dan memadai pada sistem pembelian sedangkan ada sistem persediaan kurang baik dan memadai, dimana;

1. Lingkungan Pengendalian yang telah ditetapkan sudah diterapkan dengan baik dan terbukti dengan nilai – nilai yang dianut oleh PT. Win Win Realty Centre.
2. Penilaian Resiko untuk sistem pembelian menunjukkan bahwa resiko yang terjadi akan berdampak pada penumpukan persediaan, sedangkan untuk sistem persediaan menunjukkan bahwa resiko yang terjadi akan berdampak pada hilangnya barang, selisih kuantitas pada saat *stock opname*, dan ketidak-jelasan mengenai kepemilikan barang tersebut.
3. Aktivitas Pengendalian yang dilakukan oleh PT. Win Win Realty Centre pada sistem pembelian telah dilaksanakan dengan baik dimana hal ini dapat dilihat terdapat dokumen dan otorisasi yang jelas untuk setiap jenis pembelian, sedangkan untuk sistem persediaan sangat kurang dalam pengendalian dimana hal ini dapat dilihat tidak terdapat prosedur, dokumen, dan otorisasi yang jelas.
4. Informasi dan komunikasi pada sistem pembelian sudah dijalankan dengan baik dikarenakan terdapat otorisasi yang jelas,

sedangkan sistem persediaan belum dijalankan dengan baik karena tidak terdapat otorisasi yang jelas.

5. Pengawasan telah dilakukan oleh *internal audit* sudah berjalan dengan baik.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dialami oleh pemegang selama menyusun penelitian ini adalah:

1. Kegiatan magang berlangsung pada bagian akuntansi sehingga informasi yang ada dibagian *purchasing* dan gudang hanya sedikit.
2. Observasi dan wawancara pada bagian gudang sangat terbatas karena keterbatasan ijin yang diberikan oleh perusahaan.

5.3. Saran

Saran yang akan diberikan oleh pemegang bagi perusahaan adalah:

1. Sebaiknya setiap proses pembelian barang disertakan dokumen pendukung, seperti *purchase request* dan *purchase order*. Hal ini bertujuan agar tidak terjadi penumpukan barang dan ketidakjelasan mengenai kepemilikan barang tersebut.
2. Sebaiknya setiap proses penerimaan barang dibuat dokumen laporan penerimaan barang yang bernomor urut tercetak, dan prosedur yang jelas. Hal ini bertujuan agar tidak terjadi selisih kuantitas barang.

3. Sebaiknya setiap proses permintaan pengambilan barang dan pengeluaran barang terdapat prosedur yang jelas dan harus disertakan formulir permintaan pengambilan barang dan pengeluaran barang yang bernomor urut tercetak. Hal ini bertujuan agar tidak terjadi kesalahan kuantitas barang.

Daftar Pustaka

- Arens, A. A., Beasley, S. M., Elder, J. R., Jusuf, A. A, 2011, *Jasa Audit dan Assurance*, , Jakarta: Salemba Empat.
- Chandra, A., 2014, Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Berdasarkan COSO untuk Meningkatkan Efektifitas pada PT. Muroco di Jember, *Jurnal ilmiah mahasiswa Universitas Surabaya*, Vol. 3, No. 2, Desember 1-19.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2017. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 14: Persediaan*. Jakarta: IAI
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, 3th ed, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN
- _____, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, 4th ed, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Martani, D., Veronica, Sylvia., Wardhani, Ratna., Farahmita, Aria., Tanujaya, Edward., 2012, *Akuntansi Keuangan Menengah*, Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2016, *Sistem Informasi Akuntansi*, 4th ed, Jakarta: Salemba Empat.
- Putri, S.D.W., Dzulkirom, M.A.R., dan Dwiatmanto, 2014, Evaluasi Sistem Pembelian Bahan Baku dan Pengeluaran Kas dalam Mendukung Pengendalian

Internal, *Jurnal Administrasi Bisnis Universitas Brawijaya*, Vol. 13, No. 1, Agustus: 1-10.

Rama, D. V., dan F. L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.

Reding, F. K., Sobel, J. P., Anderson, L.U., Head, J.H., Ramamoorti, Sridhar., Salamasick, Mark., Riddle, Cris, 2013, *Internal Auditing Assurance & Advisory Services*, 3th ed, Altamonte Springs, Florida: The Institute of Internal Auditors Research Foundation.

Sawyer, B. L., Dittenhofer, A. M., Scheiner, H. J, 2005, *Internal Auditing*, Jakarta: Salemba Empat.