

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Pada perusahaan Thong Group, secara keseluruhan sistem pengendalian internal perusahaan yang diterapkan dapat dikatakan sudah cukup baik dan mencukupi dengan kondisi perusahaan yang sekarang. Pada beberapa bagian yang penting, perusahaan telah mampu menyediakan prosedur untuk meminimalisasikan kemungkinan timbulnya masalah. Perusahaan mempunyai staf *Backcheck* dimana staf *Backcheck* ini merupakan karyawan dari kantor pusat yang secara berkala melakukan kunjungan langsung ke kantor-kantor wilayah dan pelanggan untuk melakukan pengecekan terhadap faktur-faktur piutang yang belum tertagih apabila melampaui batas waktu yang telah ditentukan. Hal ini dilakukan untuk mengecek apakah faktur yang telah dibuat adalah benar-benar faktur penjualan *real* atau faktur tersebut merupakan faktur fiktif. Hasil pengecekan tersebut nantinya akan dilaporkan kembali kepada *Operational Manager* setelah *backcheker* kembali ke kantor pusat. Selain itu perusahaan juga telah melakukan pengadaan *CCTV* di seluruh kantor wilayah yang terhubung langsung dengan kantor pusat untuk membantu pengawasan baik pada kinerja para karyawan di kantor cabang maupun persediaan di gudang. Perusahaan juga telah dengan rutin mengadakan rapat internal untuk karyawan di kantor pusat setiap sebulan sekali dan rapat besar yang dihadiri oleh seluruh

Kepala Cabang dan Supervisor dari seluruh kantor wilayah juga para pimpinan kantor pusat setiap 4 bulan sekali. Selain itu dalam hal pencatatan baik persediaan maupun keuangan, kantor pusat memiliki sistem pengecekan bertingkat yang dilakukan oleh staf *Reporting* dan staf *Finance* sehingga kemungkinan terjadinya manipulasi sangat kecil.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang dialami selama proses penelitian dan penyusunan laporan ini adalah peneliti tidak dapat mengamati secara langsung aktivitas yang terjadi di kantor wilayah dikarenakan terbatasnya akses yang diberikan oleh perusahaan. Selain itu juga keterbatasan dokumen atau informasi yang lebih rinci dikarenakan kesibukan dari pihak perusahaan sehingga peneliti hanya dapat mengumpulkan informasi melalui wawancara dan mengamati langsung setiap kegiatan yang dilakukan oleh karyawan-karyawan di kantor pusat.

5.3 Saran

Saran perbaikan untuk perusahaan Thong Group adalah:

1. Sebaiknya perusahaan mempertahankan sistem pengendalian internal yang sudah ada sekarang dalam hal pengawasan baik aset maupun kinerja karyawan kantor pusat dan kantor cabang.

2. Sebaiknya perusahaan membuat *database* khusus yang terkomputerisasi untuk menyimpan data-data penting perusahaan seperti dokumen-dokumen yang berhubungan dengan pendirian perusahaan, data karyawan ataupun data-data orang yang pernah melamar kerja pada perusahaan. Sehingga apabila ada perubahan, perusahaan tidak perlu kesulitan mencari data yang ingin diubah.
3. Sebaiknya perusahaan membuat SOP, peraturan atau kebijakan yang jelas dan resmi berkaitan dengan penemuan selisih persediaan atau yang berhubungan dengan keuangan yang biasanya ditemukan oleh staf *Reporting* saat melakukan pencocokan setiap bulan.

DAFTAR PUSTAKA

- Elder, Randal J., dan Beasley, Mark S., dan Arens, Alvin A., dan Jusuf, Amir Abadi, 2012, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Salemba Empat
- Hall dan Singleton, 2011, *Information Technology Auditing and Assurance*, Buku 1, Salemba Empat
- Johnstone, and Ramling, and Rittenberg, 2016, *Auditing A Risk-Based Approach to Conducting a Quality Audit*, 10th Ed., 86
- Kieso, Donald E. and Weygandt, Jerry J. and Warfield, Terry D., 2014, *Intermediate Accounting, IFRS 2nd ed.*, USA:John Wiley&Sons, Inc.
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, UPP STIM YKPN
- Majumdar, Ramanuj, 2004, *Barang konsumen yang bergerak cepat*, (https://id.wikipedia.org/wiki/Barang_konsumen_yang_bergerak_cepat, diunduh 17 Oktober 2017)
- Moroney, Robyn and Campbell, Fiona and Hamilton, Jane, 2014, *Auditing a Practical Approach*, 2nd ed., Australia:John Wiley&Sons, Ltd., Ernst&Young
- Reding, Kurt F., and Sobel, Paul J., and Anderson, Urton L., and Head, Michael J., and Ramamoorti, Sridhar, and Salamasick,

Mark, and Riddle, Cris, 2013, *Internal Auditing Assurance and Advisory Services*, 3rd Ed., IIA 247 Maitland Avenue

Stice, James D. PhD and Stice, Earl K. PhD and Skousen, K. Fred, PhD, CPA, 2009, *Akuntansi Keuangan Intermediate Accounting*, Buku 1, Edisi 16, Salemba Empat

Warren, Carl S. dan Reeve, James M. dan Duchac, Jonathan E. dan Suhardianto, Novrys dan Kalanjati, Devi Sulistyono dan Jusuf, Amir Abadi dan Djakman, Chaerul D., 2015, *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*, Edisi 25, Salemba Empat

Wild, John., and Kwok, Winston., and Shaw, Ken W., and Chiappetta, Barbara, 2015, *Principles of Financial Accounting*, 2nd Ed., *Asia Global Edition*, Mc Graw Hill Education