

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari pembahasan pada bab IV di atas ditemukan bahwa dalam aktivitas pengendalian dokumen PT ITR masih terdapat berkas yang tidak lengkap, pemisahan fungsi telah dilakukan dengan memisahkan fungsi pencatatan dan pembayaran, pengendalian asset fisik telah dilakukan dengan melakukan penyimpanan dokumen.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, saran atas aktivitas pengendalian pengelolaan faktur pajak masukan pada PT ITR, penulis memberikan masukan untuk adanya perbaikan dalam pengumpulan dokumen fisik dengan cara melakukan pengecekan dan pengelolaan yang baik. Pada proses penyimpanan dokumen, ada baiknya setelah dokumen fisik digunakan dan diberikan penomoran, tidak begitu saja disimpan sesuai bulan dokumen tersebut dicatat. Penulis mengusulkan agar dokumen fisik yang sudah diberikan penomoran dapat dikumpulkan sesuai dengan nomor urut sesuai penomoran pada kertas kerja pemeriksaan terlebih dahulu, lalu disimpan ke dalam folder sesuai bulan. Hal ini akan lebih mempermudah pihak terkait dalam mencari suatu dokumen jika diperlukan.

DAFTAR PUSTAKA

- Afifuddin. (2010). *Pengantar Administrasi Pembangunan: Konsep, Teori Dan Implikasinya Di Era Reformasi*. Bandung: Alfabeta.
- Integra Group. (2021). *About Us: Integra Group*. Diambil kembali dari Integra Group-Indonesia: www.integragroup-indonesia.com
- KBBI. (2022). Kamus Besar Bahasa Indonesia. Diambil kembali dari Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) versi online/daring: <https://kbbi.web.id/kelola>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2012. Peraturan Direktur Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 Tentang Bentuk, Ukuran, Tata Cara Pengisian Keterangan, Proses Pemberitahuan Dalam Rangka Pembuatan, Tata Cara Pembetulan Atau Penggantian, dan Tata Cara Pembatalan Faktur Pajak. Jakarta.
- Muljono, Djoko. (2010). *Panduan Brevet Pajak: PPN, PPnBM, Bea Materai, PBB, BPHTB*. Yogyakarta: ANDI.
- Sobel, P. J., Chambers, R. F., Murdock, D. C., Landes, C. E., Thomson, J. C., & Schandl, A. (2019). *The Institute of Internal Auditors (IIA) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission Preface COSO Board Members*.