

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Setelah menganalisis dan mengevaluasi sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT HRP, maka ditemukan bahwa aktivitas pengendalian atas persediaan barang dagang pada PT HRP belum efektif. Perusahaan masih mempunyai masalah terhadap aktivitas pengendalian meliputi pemisahan tugas yang memadai, otorisasi yang tepat atas transaksi dan aktivitas, dokumentasi dan pencatatan yang memadai, pengendalian fisik atas aset dan catatan-catatan, dan pengecekan terhadap pekerjaan secara independen yang terdapat dalam PT HRP terkait siklus persediaan kurang berjalan dengan baik dan adanya ketidaksesuaian dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan.

#### **5.2. Keterbatasan**

Keterbatasan penelitian ini berhubungan dengan sesuatu yang tidak dapat dilakukan oleh peneliti. Dalam penelitian ini, perusahaan tidak memperbolehkan untuk mendapatkan akses dokumentasi dikarenakan beberapa dokumen bersifat rahasia dan tidak diijinkan untuk dipublikasikan.

### **5.3. Saran**

Berdasarkan simpulan diatas, maka diberikan saran kepada PT HRP untuk mengatasi beberapa kelemahan yang ada dalam sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang. Adapun saran-saran yang dapat diberikan adalah evaluasi aktivitas pengendalian serta memperbaiki aktivitas prosedur perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Elder, R. J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2011, Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan terpadu (Adaptasi Indonesia), Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Gondodiyoto, S., 2007, Audit Sistem Informasi: Pendekatan CobIT, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hall, J. A., 2004, Sistem Informasi Akuntansi Terjemahan Dewi Fitriasari dan Deny Arnos Kwary, 2009, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Hurt, R.L., 2010, Accounting Information System: Basic Concept And Current Issues, Edisi ke-2, New York: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: Jakarta.
- Jogiyanto, 2005, Analisis dan Desain ( Sistem Informasi: pendekatan terstruktur teori dan praktik aplikasi bisnis), Yogyakarta: ANDI.
- Kieso, DE., J.J. Weygandt dan T.D.Warfield, 2007, Intermediate Accounting, USA: John Wiley and Sons, Inc.
- Mulyadi, 2001. Sistem Akuntansi. Edisi Ketiga. Yogyakarta : Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- O'Brien, J.A., 2006, Pengantar Sistem Informasi, Edisi ke-12, Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D.V., dan F.L. Jones, 2008, Sistem Informasi Akuntansi, Jakarta: Salemba Empat.

- Romney, M. B., dan P.J. Steinbart, 2003, Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information Systems), Edisi ke sembilan, Buku 2, Terjemahan Dewi Fitriyani, S.S., M.Si. 2005., Jakarta: Salemba Empat.
- Santoso, C.D., 2014, Evaluasi Sistem dan Perancangan Prosedur Operasi Standar (POS) atas Persediaan dan Penjualan pada PT. Sumber Rasa di Surabaya.
- Sawyer, L. B., Dittenhofer, M.A., dan Scheiner, J. H., 2003. Sawyer's Internal Auditing, Edisi kelima, Buku 1, Terjemahan Desi Adhariani. 2005., Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, U., 2011. Research Methods For Business (Metodologi Penelitian Untuk Bisnis), Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Suwardjono, 2002, Akuntansi Pengantar Bagian 1: Proses Penciptaan Data Pendekatan Sistem, Edisi ke-3, Yogyakarta: BPFE.
- Warren, C.S., J.M. Reeve., dan P.E. Fees, 2008, Pengantar Akuntansi, Edisi 21, Terjemahan oleh Damayanti Dian, 2009, Jakarta: Salemba Empat.
- Wijaya, J., 2014, Analisis dan Perencanaan Sistem Informasi Persediaan pada CV. BS Surabaya.