

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

PT. Wijaya Prima Baja Indonesia memiliki pengendalian internal yang baik pada siklus persediaannya. Hal ini dibuktikan dengan adanya 5 kerangka COSO yang diterapkan berikut pada aktivitas persediaan:

1. Lingkungan pengendalian sudah diterapkan dengan baik disetiap area, khususnya di area gudang PT. Wijaya Prima Baja Indonesia dengan didukung adanya program 5R
2. Penilaian risiko yang diterapkan pada PT. Wijaya Prima Baja Indonesia telah dilakukan dengan baik dengan menunjukkan pengendalian internal yang ada seperti adanya *stok opname*
3. Aktivitas pengendalian PT. Wijaya Prima Baja Indonesia telah menerapkan Pemisahan tugas, Otorisasi atas transaksi dan aktivitas, Dokumentasi dan catatan, Pengendalian fisik atas aset dan catatan-catatan dengan sangat baik
4. Informasi dan komunikasi telah menggunakan dokumen yang memadai pada tiap prosedur persediaan sehingga seluruh telah tercatat dan dilaporkan dengan baik.
5. Pengawasan
Pengawasan di PT Wijaya Prima Baja Indonesia telah berjalan dengan baik dan sesuai dengan kebijakan yang ada

hal ini dapat dilihat dari adanya struktur organisasi dan *job-desk*

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini tidak semua data dan dokumen diperbolehkan untuk diungkapkan kedalam penelitian karena merupakan rahasia perusahaan dan sebagian besar waktu kegiatan penelitian diluangkan untuk membantu kegiatan dibagian gudang.

5.3 Saran

PT. Wijaya Prima Baja Indonesia memiliki pengendalian internal yang baik dalam siklus persediaan. PT Wijaya Prima Baja Indonesia disarankan untuk terus mempertahankan pengendalian internal dalam siklus persediaan seperti halnya diterapkannya program yang diberlakukan diarea gudang yakni program 5R (Resik, ringkas, rapi, rawat dan rajin) dan adanya peraturan dimana pada selama waktu jam istirahat dimana semua ruangan seperti diruangan gudang pasti dikunci oleh kepala bagian gudang dan listrik otomatis dimatikan. Hal-hal yang disebutkan diatas ini dapat mendorong agar pengendalian internal dapat berjalan dengan baik untuk menghindari adanya kecurangan/ pencurian tidak hanya pada siklus persediaan saja tetapi juga seluruh siklus yang ada di PT Wijaya Prima Baja Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes, S, 2014, *Auditing buku 1*, Jakarta: Salemba Empat.

Arens, A.A., R.J. Elder, dan M.S. Beasley, 2014, *Auditing & Jasa Assurance pendekatan Terintegrasi* 15th ed, Terjemahan oleh Gina Gania dan Tim Perti, 2015, Jakarta: Erlangga.

Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (adaptasi Indonesia) buku 1* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.

Hall, J.A., dan T. Singleton, 2007, *Information Technology Auditing and Assurance buku 1* Terjemahan oleh Dewi Fitriyani, S.S., M.Si dan Deny Armos Kwary, S.S., M.Hum, 2007, Jakarta: Salemba Empat.

Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, 3rd ed., Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Mujilan, A, 2012, *Sistem Informasi Akuntansi Teori dan Wawasan Dunia Elektronik edisi 1*, Madiun: Wima Pers.

Mulyadi, 2002, *Auditing buku 1*, Jakarta: Salemba Empat.

_____, 2016, *Sistem Akuntansi*, 4th ed., Jakarta: Salemba Empat.

Puspitawati, L., dan Sri.D.W., 2014, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu.

Rama, D.V., dan F.L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi buku I* Terjemahan oleh M.Slamet Wibowo, 2008, Jagakarsa, Jakarta: Salemba Empat.

Reding, K.F., P.J. Sobel, U.L. Anderson., M.J. Head, S. Ramamoorti, M. Salamasick, dan C. Riddle, 2009, *Internal Auditing Assurance & Consulting Services*, 2nd ed., USA: The Institute of Internal Auditors Research Foundation.

Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2015, *Accounting Information Systems*, 13th ed., England: Pearson Education limited.