

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Kesimpulan yang dapat diambil setelah melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Tidak ada otorisasi untuk pembelian barang dari pihak manajer keuangan, dan hanya pihak gudang dan kasir yang mengetahui soal pemesanan barang. Sehingga manajer keuangan tidak mengetahui secara tertulis apa saja barang yang dipesan setiap harinya. Tanpa adanya otorisasi transaksi pada pembelian dapat terjadi kecurangan dan mengakibatkan kerugian pada perusahaan.
- b. Pemisahan tugas yang dilakukan perusahaan masih cukup lemah karena kasir pada perusahaan mendapat perangkapan tugas yaitu pemesanan barang pembelian, penerimaan barang pembelian, pengecekan barang pembelian semua dilakukan oleh pihak kasir. Hal ini dapat menguntungkan sebelah pihak dan dapat merugikan perusahaan..
- c. Dokumen dan catatan yang dimiliki perusahaan masih belum memadai untuk melakukan prosedur pembelian karena kasir tidak memiliki surat order pembelian, begitu juga dengan gudang yang tidak memiliki arsip permintaan pembelian, surat order pembelian, laporan penerimaan barang serta kartu stok gudang. Hal ini dapat meningkatkan resiko kesalahan dalam melakukan pembelian dan dapat

menyebabkan peluang karyawan melakukan tindak kecurangan juga sangat besar.

- d. Akses dokumen dan catatan pada perusahaan sudah cukup baik, karena dokumen dan catatan yang ada tidak boleh dilihat dan diakses oleh pihak yang tidak berkepentingan.
- e. Belum adanya verifikasi independen terkait dengan prosedur pembelian barang karena dokumen seperti surat order pembelian dan laporan penerimaan barang untuk melakukan verifikasi pembelian tidak lengkap
- f. Supervisi pada perusahaan juga masih cukup lemah karena pada bagian gudang belum memiliki dokumen kartu stok gudang. Sehingga dapat memberikan peluang bagi karyawan untuk melakukan tindakan kecurangan seperti pencurian atas persediaan perusahaan.

Oleh karena itu, berdasarkan evaluasi yang telah dilakukan atas sistem akuntansi pembelian yang ada pada PT. Ikan Bakar Cianjur maka penulis akan memperbaiki POS pada bagian pembelian barang dan POS penerimaan barang. Evaluasi ini diharapkan dapat meningkatkan pengendalian internal perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Dalam melakukan penelitian ini, adapun keterbatasan-keterbatasan yang dialami. Peneliti membahas mengenai siklus pembelian, tetapi tidak membahas mengenai siklus pengeluaran kas, yang seharusnya siklus pembelian dan siklus pengeluaran kas

merupakan satu rangkaian aktivitas pembelian. Hal ini dikarenakan adanya beberapa kendala dalam mendapatkan informasi serta dokumen yang berkaitan dengan pengeluaran pembelian perusahaan karena informasi dan dokumen bersifat tertutup dan hanya untuk kalangan internal perusahaan.

5.3 Saran

Setelah melakukan evaluasi terhadap masalah-masalah yang ada perusahaan, peneliti mengusulkan beberapa hal sebagai berikut:

- a. Dengan adanya evaluasi atas pengendalian internal, diharapkan perusahaan dapat meningkatkan pengendalian internalnya terlebih dalam otorisasi transaksi, kurangnya dokumen, serta perangkapan tugas.
- b. Mengusulkan pembaharuan atau perbaikan pada prosedur pembelian yang dilakukan perusahaan. Pembaharuan atau perbaikan atas prosedur pembelian ini diharapkan dapat membuat jalannya operasi perusahaan yang lebih efisien dan efektif daripada sebelumnya dan mengurangi terjadinya kecurangan pada perusahaan.
- c. Beberapa evaluasi atas dokumen dan usulan dokumen-dokumen, diharapkan dapat membantu mengurangi masalah-masalah yang sering terjadi pada perusahaan dan mengurangi terjadinya kecurangan akibat dokumen yang tidak lengkap.

- d. Dengan adanya usulan perubahan pada deskripsi pekerjaan, diharapkan pihak terkait dan seluruh karyawan ikut bekerja sama dalam melaksanakan tanggung jawabnya sesuai dengan deskripsi pekerjaan yang diusulkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Bodnar, G.H., dan W.S. Hopwood, 2003, Sistem Informasi Akuntansi Terjemahan oleh Amir Abadi Jusuf, 2010, Jakarta: Salemba Empat.
- Dalius, D. F., 2014, Evaluasi Pelaksanaan Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Pada Hotel "X" Di Surabaya (Studi Praktik Kerja Pada Hotel Bintang Empat), *Skripsi Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala.
- Diana, Anastasia dan L. Setiawati, 2011, Sistem Informasi Akuntansi, Perancangan, Proses dan Penerapan, Edisi I, Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Hall, J. A., 2009, Sistem Informasi Akuntansi, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2007, Edisi Keempat, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A dan Singleton T, 2007, Audit Teknologi Informasi dan Assurance, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2011, Edisi Kedua, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Keiza., 2017, Analisis Sistem Informasi Akuntansi Prosedur Pembelian pada Perusahaan Dagang CV. Rajawali, *Skripsi Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala.
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi 3, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mulyadi, 2016, Sistem Akuntansi, Edisi keempat, Cetakan Keempat, Jakarta: Salemba Empat.

- Rama, D. V., dan F. L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information System)* Terjemahan oleh M.Slamet Wibowo, 2009, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M. B., dan P. J. Steinbart, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information Systems)* Terjemahan Kikin S. Nur S. dan Novita P., 2016, Edisi 13, Jakarta: Salemba Empat.
- Siananto, A. C., 2015, Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pembelian Kredit Untuk Mendukung Pengendalian Internal (Studi Praktik Kerja Pada “Hotel Bumi Surabaya”), *Skripsi Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala.