

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah menganalisis dan mengevaluasi sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Makmur Jaya Usaha, maka ditemukan bahwa sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Makmur Jaya Usaha belum efektif. Hal ini tercermin dari:

1. Perusahaan tidak mempunyai buku pedoman kebijakan dan prosedur (*Standard Operational Procedure*) untuk mendukung kegiatan operasional perusahaan.
2. Tidak adanya deskripsi mengenai tugas dan tanggung jawab karyawan sehingga dapat menyebabkan karyawan tidak mengerti tugas dan tanggung jawabnya dalam perusahaan.
3. Dalam aktivitas penerimaan barang di gudang, ketika ada barang datang maka bagian administrasi gudang segera membuat tanda terima barang sebelum barang yang datang diperiksa oleh kepala gudang dan apabila terjadi ketidakcocokan maka administrasi gudang akan menggantinya. Hal tersebut tidak efektif.
4. Dalam aktivitas penerimaan barang di gudang, apabila ada ketidakcocokan jenis barang yang dipesan dengan yang diterima maka perusahaan tetap menerimanya. Sehingga dapat menimbulkan biaya pemeliharaan dan biaya penyimpanan yang besar.

5. Ketika bagian administrasi pengiriman barang menginput *delivery order* yang kemudian tercetak di bagian gudang, administrasi pengiriman barang tidak mengarsip *delivery order* untuk kantor pusat. Sehingga bagian administrasi pengiriman barang hanya mengandalkan pengiriman surat jalan dari administrasi gudang. Akibatnya, dapat terjadi kecurangan dalam bagian gudang.
6. Dalam perusahaan tidak terdapat fungsi auditor internal, yaitu pihak independen yang mengawasi kegiatan operasional 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 terhadap pengaruh-pengaruh eksternal yang terjadi di dalam perusahaan.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan diatas, maka diberikan saran kepada PT. Makmur Jaya Usaha yang mungkin dapat bermanfaat dalam mengatasi beberapa kelemahan yang ada dalam sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang. Adapun saran-saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan membuat buku pedoman kebijakan dan prosedur (*Standart Operational Prosedure*) untuk mendukung kegiatan operasional perusahaan agar dapat berjalan lebih efektif.

2. Perusahaan membuat deskripsi untuk tugas dan tanggungjawab karyawan sehingga seluruh karyawan dapat mengerti tugas dan tanggungjawabnya dengan baik.
3. Dalam aktivitas penerimaan barang di gudang, disarankan agar bagian administrasi gudang membuat tanda terima barang setelah barang yang datang diperiksa oleh kepala gudang.
4. Perusahaan disarankan untuk tidak lagi menerima barang datang yang tidak sesuai dengan pesanan supaya tidak menimbulkan kerugian akibat biaya penyimpanan yang terlalu besar.
5. Sebaiknya bagian administrasi pengiriman barang di kantor pusat juga mencetak *delivery order* sebagai arsip, untuk digunakan sebagai pembandingan antara *delivery order* dengan surat jalan.
6. Perusahaan disarankan memiliki fungsi auditor internal tersendiri yang independen agar kegiatan operasional dalam perusahaan dapat lebih terpantau.

DAFTAR PUSTAKA

- Astutie, Hartanti Kanti, 2006, Analisis tentang Pengendalian Persediaan dalam Perusahaan, *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, Vol.7, No.1, Februari: 41-51.
- Bodnar, George H., and William S. H., 2006. *Sistem Informasi Akuntansi*. Terjemahan oleh Amir Abadi Jusuf dan Rudi M. Tambunan. 2006., Jakarta: Salemba Empat.
- Brink, Yohanna Tatiana V. D., 2009, *Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan PT. X*, Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.
- Gelinas, U. J., and Richard B. D., 2008, *Accounting Information Systems*, 7th ed., South Western: International Thomson Publishing.
- Hall, James A., 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*. Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Amos Kway. 2001., Edisi kesatu, Buku satu, Jakarta: Salemba Empat.
- Hastoni, Damandari, S., dan Rachmawati, S., 2006, Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi dalam Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi Operasi pada PT. Computec International, *Jurnal Ilmiah Ranggagading*, Vol.6. No.2, Oktober: 81-87.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, Donald E., and Jerry J. W., and Terry D. W., 2011, *Intermediate Accounting: IFRS edition*, USA: John Wiley and Sons Inc.
- Mulyadi, 2001, *Sistem Akuntansi*, Edisi ketiga, Cetakan ketiga, Jakarta: Salemba Empat.

- _____, 2008, *Auditing*, Edisi Keenam, Buku satu, Jakarta: Salemba Empat.
- _____, 2008, *Sistem Akuntansi*, Edisi ketiga, Cetakan keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Nurmailiza, Tengku, 2009, *Analisis Pengendalian Intern atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Sabda Cipta Jaya*, Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Rama, Dasaratha V., and Frederick L. Jones, 2006. *Sistem Informasi Akuntansi*. Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo. 2008., Jakarta: Salemba Empat.
- Rapina dan Christyanto, Leo., 2011, Peranan Sistem Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi Kegiatan Operasional pada Siklus Persediaan dan Pergudangan (Studi Kasus pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk Bandung), *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, No. 6, September-Desember: 1-31.
- Romney, Marshall B., and Paul John S., 2003. *Sistem Informasi Akuntansi*. Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Amos Kway. 2004., Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, Lawrence B., and Mortimer A. D., and James H. S., 2003. *Audit Internal Sawyer*. Terjemahan oleh Desi Adhariani dan Ika Permatasari. 2005., Edisi kelima, Buku satu, Jakarta: Salemba Empat.
- Skousen, K. F., and W. Steve A., and James D. S., and Earl K. S., 2001. *Akuntansi Keuangan : Konsep dan Aplikasi*, Edisi ketujuh, Buku satu, Jakarta : Salemba Empat.
- Warren, Carl S., and James M. Reeve, and Philip E. Fess, 2011, *Accounting*, 24st ed., South-Western : International Thomson Publishing.