

## **BAB 5**

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

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah ditulis maka penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut:

- 1) Kurang efektifnya pelaksanaan proses pengiriman menyebabkan proses pengiriman tersebut berjalan terlalu lama dan tidak sesuai dengan standar yang ditetapkan perusahaan.
- 2) Kurang tepatnya deskripsi pekerjaan para tally mengakibatkan ketidaksesuaian pelaksanaan proses pengiriman dengan standar yang ditetapkan perusahaan.
- 3) Tidak adanya kesadaran akan pengendalian internal yang baik menyebabkan aktivitas pengendalian internal pada proses pengiriman berjalan kurang maksimal, sehingga menyebabkan suatu masalah.

#### **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini dilakukan pada saat masa audit di Bogasari, sehingga rencana awal untuk mewawancarai tiga orang Tally tidak dapat dilakukan karena gudang Bogasari hanya membuka satu blok gudang sehingga hanya dapat mewawancarai satu orang Tally.

### 5.3. Saran

Berdasarkan simpulan yang telah ditulis, maka penulis merekomendasikan saran sebagai berikut:

- 1) Standar operasional proses pengiriman yang baru berdasarkan hasil observasi dan analisis sehingga proses pengiriman di Bogasari tidak berjalan terlalu lama dan sesuai dengan standar perusahaan.
- 2) Deskripsi tugas baru untuk para tally agar proses pengiriman, terutama dalam proses pemuatan, dapat berjalan dengan efektif dan sesuai dengan standar perusahaan.
- 3) Penyampaian atau penyuluhan secara berkala terhadap karyawan-karyawan atas pentingnya pengendalian internal menurut Arens dkk. yang terdiri atas pendeskripsian lingkungan pengendalian, penaksiran resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan dan pengawasan sehingga proses pengiriman dan pengendalian internal tersebut dapat diterapkan dengan efektif dan baik di Bogasari.
- 4) Disarankan untuk peneliti selanjutnya agar tidak melakukan penelitian atau wawancara pada saat masa audit di Bogasari Flour Mills Division Surabaya, yaitu pada akhir bulan Juni dan akhir bulan Desember.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A.A., Randal J.E., Mark S.B., dan Amir A.J., 2011, *Jasa Audit dan Assurance*, Pendekatan Terpadu, Jilid 1, Edisi Kesembilan, Jakarta: Salemba Empat.
- Amania, R., 2010, Evaluasi Terhadap Sistem Pengendalian Intern Pada Proses Pemberian Kredit Mikro (Studi Kasus Pada PT. Bank Mandiri tbk Cabang Majapahit Semarang), *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Program Sarjana Ekstensi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Hastoni, Sapto D., dan Sanovi R., 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.
- McCoy, D.T., *Office of the State Controller Risk Mitigation Services*, ([http://osc.nc.gov/sigdocs/sig\\_docs/documentation/policies\\_and\\_procedures/ICQ\\_BandC.html](http://osc.nc.gov/sigdocs/sig_docs/documentation/policies_and_procedures/ICQ_BandC.html), diunduh 21 Desember 201)
- PT. Indofood Sukses Makmur tbk. Bogasari *Flour Mills* Division, Informasi Produk, (<http://www.bogasari.com/produk/informasi-produk.aspx>, diunduh 6 Februari 2013)
- Santoso, P.A., 2012, Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan Kerangka COSO 2012 Pada Divisi Kartu Kredit di Bank "X", *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, Vol. 1, No. 1
- Rama, D.V., dan Frederick L.J., 2006, Sistem Informasi Akuntansi, Buku 1, Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2008, Jakarta: Salemba Empat.

Rama, D.V., dan Frederick L.J., 2006, Sistem Informasi Akuntansi, Buku 2, Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2009, Jakarta: Salemba Empat.

Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, J.H. Scheiner, 2003, *Audit Internal Sawyer*, Jilid 1, Edisi kelima, Terjemahan oleh Desi Adh, 2009, Jakarta: Salemba Empat.

Triandi dan J.D. Siregar, 2007, Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penjualan Terhadap Efektivitas Penjualan Kamar (Studi Kasus Pada Hotel Horizon Bekasi), *Jurnal Ilmiah Ranggagading*, Vol. 7, No. 2, Oktober: 130-137.