

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dari siklus pembelian bahan baku *supplier* perorangan pada PT. PMT, maka ditemukan terdapat penyesuaian antara POS pada tahun 2017 dengan praktik yang diterapkan perusahaan saat ini. Penyesuaian tersebut dilakukan agar kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan lebih baik dan efektif, sehingga kesimpulan yang dapat diambil setelah melakukan analisis dan pembahasan pada PT. PMT adalah aktivitas pengendalian terkait otorisasi, pemisahan tugas, perlindungan terhadap aset dan catatan, dan pengecekan independen terhadap kinerja sudah diterapkan dengan baik. Namun, terkait perancangan dokumen dan catatannya kurang memadai karena perusahaan tidak membuat dokumen *PO (Purchase Order)* yang berfungsi sebagai bukti pesanan pembelian kepada *supplier*, sehingga bahan baku yang dipesan perusahaan terjamin tersedia dan dikirim sesuai dengan yang tertera pada *purchase order* tersebut.

Selain itu terkait dokumen retur pembelian bahan baku tidak dicetak berdasarkan nomor urut yang berfungsi untuk memudahkan perusahaan saat melakukan pengarsipan. Sebab itu, disarankan untuk menambahkan dokumen *PO* dan nomor retur pada dokumen retur pembelian bahan baku. Dengan adanya dokumen *PO* ini, maka terdapat penyesuaian pada prosedur saat mengajukan pembelian kepada *supplier*. Penyesuaian juga terjadi pada prosedur permintaan pembayaran bahan baku yaitu sistem pembayaran yang diterapkan perusahaan saat ini adalah sistem jatuh tempo. Admin *Purchasing* akan *input* DPH (Dasar Pelunasan Hutang) pada program *online* ventura kemudian DPH akan dicetak sesuai jatuh tempo dan terakhir Admin *Purchasing* akan membuat BKK (Bukti Kas Keluar) berdasarkan DPH yang sudah dicetak tadi.

5.2. Keterbatasan

Dalam melakukan evaluasi POS (Prosedur Operasional Standar) siklus pembelian bahan baku lokal *supplier* perorangan pada PT. PMT terdapat keterbatasan pada penelitian ini yaitu adanya beberapa dokumen seperti daftar harga beli, kontrak pembelian, dan berita acara bongkar muat tidak ditampilkan karena bersifat privasi bagi perusahaan. Selain itu, penelitian ini dilakukan sampai pada tahap perancangan, sehingga tidak dilakukan sampai pada tahap implementasi.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, terdapat beberapa hal yang disarankan yaitu sebagai berikut:

1. Perusahaan disarankan untuk memperbarui dan merevisi POS-nya termasuk dokumen yang sudah tidak relevan dengan kondisi perusahaan saat ini.
2. Terkait dokumen *PO (Purchase Order)* sebaiknya diterapkan dan digunakan oleh perusahaan untuk meningkatkan aktivitas pengendalian.
3. Nomor retur sebaiknya ditambahkan pada dokumen retur pembelian bahan baku agar perusahaan lebih mudah saat melakukan pengarsipan.
4. Untuk proses sertifikasi ISO, perusahaan disarankan untuk melakukan evaluasi pada POS-nya agar lebih relevan dan sesuai dengan kondisi perusahaan saat ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., dan Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services* (edisi ke-16). England: Pearson Education Limited.
- Fatimah, E. N. (2015). *Strategi Pintar Menyusun SOP (Standard Operating Procedure)*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Jogiyanto, H. (2005). *Analisa dan Desain Sistem Informasi: Pendekatan Terstruktur Teori dan Praktik Aplikasi Bisnis*. Yogyakarta: ANDI.
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi* (edisi ke-4). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Marakas, G. M., dan O'Brien, J. A. (2017). *Pengantar Sistem Informasi* (edisi ke-16). Salemba Empat.
- Marcelino, N. (2017). *Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) atas siklus pengeluaran kas dalam rangka meningkatkan pengendalian internal (studi praktik pada Bumi Surabaya City Resort)*. (Skripsi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/13430/>
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (edisi ke-14). Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D. V, dan Jones, F. L. (2008). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M. B., dan Steinbart, P. J. (2018). *Accounting Information Systems* (edisi ke-16). New York: Pearson Education Limited.
- Santosa, A. F. (2018). *Analisis dan perancangan prosedur operasional standar (POS) pada siklus pembelian PT. SMSP*. (Skripsi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/17547/>
- Tambunan, R. M. (2011). *Pedoman Teknis Penyusunan Standard Operating Procedures*. Jakarta: Maestas Publishing.
- Tathagati, A. (2014). *Step by Step Membuat SOP (Standart Operating Prosedure)*. Yogyakarta: Efata Publishing.
- TMbooks. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi (Konsep dan Penerapan)*. Yogyakarta: ANDI.

Veronica. (2017). *Analisis dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pengadaan Bahan Bangunan Pada Perusahaan Jasa Interior (Studi Kasus Pada CV RD)*. (Skripsi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/9863/>