

## BAB 5

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan pada perusahaan dan dari analisa yang telah dilakukan maka dapat diambil simpulan bahwa audit manajemen yang diterapkan untuk menilai kinerja dan identifikasi perbaikan fungsi pembelian PT. “X” menunjukkan bahwa terdapat kelemahan-kelemahan yang merupakan pendorong ketidakefektifan yang memerlukan perbaikan, yaitu:

1. Pemisahan tugas dan tanggung jawab yang tidak memadai. Fungsi gudang merangkap sebagai fungsi PPIC (*Production Planning and Inventory Control*) membuat SPP (Surat Permintaan Pembelian). Perangkapan tugas oleh fungsi gudang untuk membuat SPP merupakan ketidakefektifan.
2. Adanya Surat Permintaan Pembelian yang kurang jelas dan lengkap. Kelemahan tersebut merupakan pendorong ketidakefektifan karena tujuan pembelian agar diperoleh barang sesuai permintaan tidak tercapai.
3. Pemisahan tugas dan tanggung jawab yang tidak memadai. Fungsi PPIC merangkap sebagai fungsi penerimaan barang. Perangkapan tugas oleh fungsi PPIC dalam menerima barang menjadi penyebab ketidakefektifan.
4. Tidak adanya perhitungan persediaan secara berkala. Kelemahan tersebut merupakan pendorong terjadinya ketidakefektifan karena

catatan persediaan tidak dapat digunakan sebagai kontrol yang independen.

5. Keadaan gudang yang kotor dan tidak tertata rapi juga menjadi pendorong ketidakefektifan karena dapat mengakibatkan kerusakan barang yang disimpan di dalam gudang tersebut dan perhitungan persediaan di gudang mengalami kesulitan karena barang yang disimpan tidak tersusun rapi.

## **5.2. Saran**

Berdasarkan penelitian yang dilakukan pada fungsi pembelian PT. “X” dan temuan kelemahan yang merupakan pendorong ketidakefektifan, berikut beberapa saran yang peneliti harapkan berguna bagi perusahaan, yaitu:

1. Dilakukannya pemisahan tugas dan tanggung jawab yang memadai antara fungsi gudang dan fungsi PPIC. Pembuatan SPP dilakukan oleh fungsi PPIC.
2. Petugas PPIC membuat SPP sendiri dan tidak mendelegasikan kepada petugas gudang. SPP dibuat dengan spesifikasi barang yang jelas dan lengkap. SPP harus diverifikasi dan diotorisasi oleh pejabat yang berwenang.
3. Dilakukannya pemisahan tugas dan tanggung jawab yang memadai antara fungsi PPIC dan fungsi gudang. Penerimaan barang dilakukan oleh fungsi gudang dan pencatatan persediaan dilakukan oleh fungsi PPIC.
4. Dilakukan perhitungan fisik persediaan secara berkala untuk meminimalkan kecurangan yang ada sehingga catatan persediaan selalu diperbarui.

5. Gudang harus selalu dalam keadaan bersih dan nyaman. Barang yang disimpan di dalam gudang harus tersusun rapi untuk memudahkan pengontrolan persediaan.

## DAFTAR KEPUSTAKAAN

- Arens, Alvin A. and Loebbecke, 2000, *Auditing An Integrated Approach*, Eight Edition, New Jersey: Prentice Hall Inc.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, and Mark S. Beasley, 2006, *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach*, Eleventh Edition, Prentice Hall Inc..
- Arisandi, Novita, 2002, Penerapan Pemeriksaan Manajemen dalam Rangka Evaluasi Kinerja Fungsi Pembelian pada PT. “Wijaya Indonesia Makmur Bicycle Industries di Gresik, Universitas Kristen Petra.
- Hall, James A., 2001, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Pertama, Jakarta: Salemba Empat.
- Konrath, Larry F., 2002, *Auditing A Risk Analysis Approach*, Fifth Edition, Canada: South Western-Thomson Learning.
- Messier, William F., 2003, *Auditing and Assurance Services, A Systematic Approach*, Third Edition, New York: McGraw-Hill.
- Messier, William F., Steven M. Glover, dan Douglas M. Prawitt, 2005, *Jasa Audit dan Assurance, Pendekatan Sistematis*, Edisi Empat, Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Edisi Keenam, Jakarta: Salemba Empat.
- Rittenberg, Larry E., Bradley J. Schwieger, and Karla M. Johnstone, 2008, *Auditing, A Business Risk Approach*, Sixth Edition, South-Western: Cengage Learning.
- Setiawati, Lucy, 2000, Penerapan Audit Operasional atas Fungsi Pembelian untuk Meningkatkan Tingkat Efisiensi dan Efektivitas pada PD. “SEGER” di Jember, Universitas Katolik Widya Mandala.
- Siagian, Sondang P., 2004, *Audit Manajemen*, Edisi Keempat, Jakarta: Bumi Aksara.

Tanjung, Dyah, 2004, Audit Manajemen sebagai Alat Bantu untuk Menilai Efektivitas, Efisiensi dan Ekonomisasi Fungsi Pemasaran dalam Upaya Mengoptimalkan Laba pada PT. "X", Universitas Katolik Widya Mandala.

Tunggal, Amin Widjaja, 2001, Audit Operasional (Suatu Pengantar), Jakarta: Harvarindo.