

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai pelaksanaan pengendalian internal atas pembelian persediaan barang serta mengevaluasi sistem pengendalian internal pembelian berdasarkan COSO yang telah penulis lakukan pada PT. IDS, maka penulis akan menyimpulkan uraian-uraian dari bab-bab sebelumnya sebagai berikut :

1. Pengendalian internal pada pembelian persediaan barang yang diterapkan oleh PT. IDS belum sepenuhnya sesuai dengan komponen pengendalian internal yang dijelaskan pada pendekatan COSO. komponen yang tidak sesuai dengan pendekatan COSO yaitu komponen informasi dan komunikasi ketidaksesuaiannya dikarenakan beberapa karyawan yang bersangkutan dengan pembelian persediaan barang tidak menjalankan pekerjaannya sesuai dengan SOP Pembelian yang telah berlaku. Pada komponen aktivitas pengendalian yang ketidaksesuaiannya dikarenakan PT. IDS belum melakukan pemisahan tugas terkait fungsi penerimaan barang dengan fungsi gudang yang ada di divisi logistik, PT. IDS juga tidak menggunakan Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja (RAPB) dan Rincian Anggaran Alokasi (RAI), PT. IDS juga masih sering mengalami selisih dalam jumlah persediaan saat melakukan *stock opname* dikarenakan pencatatan dalam penerimaan barang belum maksimal, PT. IDS tidak memiliki auditor

internal dan hanya menggunakan jasa auditor eksternal saja. Dalam komponen Pengawasan ketidaksesuaiannya dikarenakan PT. IDS tidak melakukan *review* dan evaluasi terhadap kinerja karyawannya.

3. Komponen pengendalian internal yang telah sesuai dengan pendekatan COSO yaitu komponen lingkungan pengendalian dan penilaian resiko. Pada komponen lingkungan pengendalian yaitu tentang struktur organisasi PT. IDS, pembagian tugas dan tanggung jawab yang jelas, karyawan menerapkan nilai kejujuran dan etika bekerja dan memiliki karyawan yang kompeten yang telah sesuai dengan COSO. Sedangkan pada komponen penilaian resiko PT. IDS telah melakukan penilaian resiko pada risiko bencana alam, risiko perubahan sistem serta adanya produk baru dan risiko penipuan *supplier* dan pembelian barang yang memiliki kualitas yang buruk yang telah sesuai dengan komponen yang ada di COSO.

Selain itu pengendalian internal pada PT. IDS masih kurang efektif dilakukan, karena karyawan PT. IDS yang bersangkutan dengan pembelian masih ada yang menjalankan tugasnya tidak sesuai dengan SOP yang berlaku, Hal ini akan berdampak pada pembuatan laporan keuangan perusahaan. Sehingga masih diperlukan pembaruan akan prosedur atau kebijakan mengenai pengendalian internal pada pembelian persediaan barang di PT. IDS. Pemisahan fungsi gudang dengan fungsi penerimaan barang juga masih dirangkap menjadi satu, Hal ini ditakutkan dapat terjadi kecurangan dan kelalaian pada persediaan barang. PT. IDS tidak memiliki audit internal dan tidak melakukan evaluasi pada kinerja karyawannya secara berkala, Sehingga

perusahaan tidak mengetahui bagaimana perkembangan kinerja dari setiap karyawannya.

5.2 Saran dan Implikasi

Saran dari kesimpulan yang telah disampaikan di atas, yang dapat diberikan atas ketidaksesuaian pengendalian internal pada pembelian persediaan barang pada PT. IDS dengan pendekatan COSO yaitu :

5.2.1 Saran

Adapun saran yang dapat membantu PT IDS dalam melaksanakan pengendalian internalnya, sebagai berikut :

1. PT. IDS sebaiknya melakukan pemisahan terkait fungsi penerimaan barang dengan fungsi gudang agar tidak terjadi kecurangan dan kesalahan dalam bekerja.
2. PT. IDS sebaiknya membuat anggaran menggunakan Rencana Anggaran pendapatan dan belanja (RAPB) dan Rencana Alokasi Investasi (RAI) sebagai dasar anggaran, Agar proses keuangan pada perusahaan dapat terencana dengan baik.
3. PT. IDS harus memiliki audit internal untuk dapat melakukan pengawasan atas aktivitas dan kinerja dari karyawan , mengidentifikasi dan meminimalisir adanya resiko.
4. PT. IDS sebaiknya memperbarui SOP Pembelian persediaan yang lebih jelas dan rinci dan setelah itu memberitahukan kepada seluruh karyawan yang bersangkutan dengan pembelian mengenai SOP Pembelian

Persediaan Barang agar pelaksanaan dalam bekerja dapat berjalan dengan baik dan tidak menimbulkan kesalahan dan kecurangan.

5. PT. IDS sebaiknya dapat memiliki karyawan yang ditugaskan untuk melakukan pengawasan atas kinerja pekerja yang nantinya dapat dilakukan evaluasi atas kinerja karyawan tersebut.

5.2.2 Implikasi

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan PT. Intidaya Dinamika Sejati (IDS), Maka dari kesimpulan yang telah disampaikan tentu mempunyai implikasi. Sehubungan dengan itu, maka implikasi dari penelitian, sebagai berikut :

1. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dan evaluasi mengenai pengendalian internal yang telah berlangsung di perusahaan.
2. Hasil penelitian ini akan memberikan gambaran untuk perusahaan agar dapat menerapkan pengendalian internal yang baik dan efektif sesuai dengan pedoman yang ada pada COSO
3. Segala kendala yang terungkap dalam penelitian ini juga dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam penyusunan dan memperbaiki pengendalian internal yang dilakukan oleh perusahaan.

DAFTAR RUJUKAN

- Abidin, E. Z. (2014). *Analisa Sistem Informasi*. Sukabumi: Penerbit CV. Al Fath Zumar.
- Agustina Eunike, Nasir Widha Setyanto, D. (2018). *Perencanaan Produksi Dan Pengendalian Internal*. Malang: Penerbit UB Press.
- Binti Ayu, F. N. (2020). *Evaluasi Efektifitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang. (Studi Kasus PT. Forta Mitra Sejati Jakarta)*. 2-14.
- Drs. Pirmatua Sirait, S.E, M. S. (2017). *Akuntansi Biaya : Pencatatan dan Kelola Biaya*. Yogyakarta: Penerbit Expert. 357.
- Grensing-Pophal. (2006). *Human Resources Book:Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Bisnis*. Jakarta: Penerbit Prenada Media Group.
- Handoko, T. (2009). *Manajemen : Edisi 2*. Yogyakarta: Penerbit BPFE-Yogyakarta.
- Heizer, J. &Render B. (2015). *Manajemen Operasi: Manajemen Keberlangsungan dan Rantai Pasokan, edisi 11*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Hery, S.E., M. S. (2013). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Yogyakarta: Penerbit CAPS (Center of Academic Publishing Service).
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans : pemeriksaan akuntansi berbasis standar audit internasional*. Jakarta: Penerbit Grasindo.
- Irawati, S. (2008). *Akuntansi Dasar 1 & 2*. Bandung: Penerbit Pustaka.
- Irdawati. (2018). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Berbasis Coso Terhadap Sistem Akuntansi Manajemen Pada PT. Pelni Kantor Cabang Kota Makassar*. (Skripsi, Universitas Muhammadiyah Makassar, Indonesia).
- Kartikasari, N. D., Trimurti, & Masitoh, E. (2017). *Evaluasi Sistem Pengendalian*

Intern Pembelian Bahan Baku Di PT. Batik Keris Sukoharjo Provinsi Jawa Tengah. Seminar Nasional IENACO - 2017, 696–703.

Nana, S. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: Penerbit Ramaja Rosadakarya.

Nova Sumual, L. K. (2014). Nova Sumual , L . Kalangi . *Evaluasi Pengendalian Intern Pada SPBU Kolongan Oleh : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis , Jurusan Akuntansi Universitas Sam Ratulangi Manado Sistem Pengendalian Internal Diperlukan Sebagai Alat Bantu Dalam Rangka Mengawasi Operasi. Emba, 2(3), 22–29.*

Rahmat Hidayat L, R. S. D. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi I (Auditing I) Edisi 1*. Jakarta: Penerbit Kencana. 250.

Siti kurnia Rahayu, E. S. (2010). *Auditing Konsep Dasar Dan Pedoman Pemeriksanaan Akuntansi Publik*. Yogyakarta: Penerbit Graha Ilmu.

Sri Mangesti, Wita Ramadhanti, T. M. W. (2020). *Akuntansi Dasar Sesuai dengan SAK EMKM*. Sleman: Penerbit Deepublish Publisher.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Penerbit Alfabeta.

Sugiyono, P. D. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.

Sujarweni, W. (2015). *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Penerbit Pustaka Baru Press.

Tambunan, R. M. (2013). *Standard Operating Procedures (SOP) Edisi 2*. Jakarta: Penerbit Maeistas Publishing.

Zalfa, N. (2021). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Sistem Pembelian Bahan Baku berdasarkan Kerangka Kerja Terintegrasi Pengendalian Internal COSO Pada PT Chitose Internasional Tbk Evaluation of Internal Control System for the Raw Material Purchasing System Based . 1(2), 480–489.*