

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada Kafe 1/3 Malam, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Secara keseluruhan, *internal control* pada siklus persediaan bahan baku sudah cukup memadai. Hal ini ditunjukkan dengan adanya kekuatan *internal control* yang utama, yaitu sebagai berikut:
  - a. *Owner* telah mengatur hak akses pada gudang, di mana yang berhak mengakses gudang serta yang memegang kunci gudang hanyalah *owner* dan salah satu *staff* yang dipercaya oleh *owner*, yaitu *staff* espresso.
  - b. Data pada komputer sudah diamankan dengan menggunakan *password*, setiap karyawan sudah diatur hak aksesnya dan *backup* data dilakukan setiap hari saat *closing* dengan cara mengunduh data untuk dilakukan *cross check* oleh *owner*.

Namun kafe juga masih memiliki kelemahan *internal control* yang utama, yaitu sebagai berikut:

- a. Tidak adanya berita acara setiap pergantian *shift* sehingga sulit untuk ditelusuri jika ada selisih berasal dari *shift* yang mana.
  - b. Pemisahan fungsi belum berjalan dengan baik karena penerimaan barang dapat dilakukan oleh siapapun, tidak sesuai prosedur yang seharusnya dimana penerimaan hanya dapat dilakukan oleh *headbar* dan *owner*.
  - c. Tidak adanya CCTV di area kafe.
  - d. Tidak adanya dokumen penerimaan dan pengeluaran barang.
  - e. Tidak adanya *blind count* saat penerimaan barang dari *supplier*.
2. Berdasarkan *fraud triangle* yang digunakan dalam menilai faktor penyebab terjadinya *fraud*, dihasilkan bahwa Kafe 1/3 Malam memiliki risiko *fraud* pada siklus persediaan bahan baku. Dengan melakukan *fraud risk assessment*, terdapat beberapa risiko *fraud* yang teridentifikasi sebagai berikut:

- a. Tidak adanya *blind count* saat penerimaan barang dari *supplier* dapat berisiko menyebabkan jumlah barang yang diterima dari *supplier* tidak sesuai dengan yang dipesan.
  - b. Tidak adanya berita acara setiap pergantian *shift* dapat berisiko menyebabkan terjadi selisih antara stok masuk dan stok keluar.
3. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa penerapan *internal control* secara keseluruhan sudah cukup memadai dalam mencegah dan mendeteksi risiko *fraud* pada siklus persediaan bahan baku produk minuman. Namun, *internal control* masih belum bisa dikatakan sempurna karena masih memiliki beberapa kelemahan yang menyebabkan terjadinya risiko *fraud*. Oleh karena itu, beberapa tindakan dapat diajukan untuk mengatasi risiko-risiko *fraud* pada siklus persediaan bahan baku produk minuman.

## 5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, terdapat beberapa saran untuk perbaikan agar *internal control* yang dimiliki kafe dapat lebih sempurna:

1. Kafe sebaiknya memasang CCTV di seluruh area, terutama area gudang dan bar dan sering dilakukan pengecekan terhadap CCTV tersebut agar keamanan lebih terjamin.
2. Dalam pergantian *shift*, sebaiknya *staff* membuat berita acara yang berisi jumlah stok fisik yang tersisa. *Stock opname* keseluruhan perlu dilakukan setiap hari pada saat *closing* atau *opening*. Hal ini dilakukan agar mudah menelusuri jika ada selisih stok.
3. Membuat dokumen penerimaan dan pengeluaran barang sebagai bukti tertulis untuk menghindari terjadinya *fraud*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggrayati, S. J., & Syaharman. (2022). Analisis Sistem Pengendalian Intern Terhadap Persediaan PT. Tirta Raya Abadi Medan. *Worksheet: Jurnal Akuntansi, Vol. 2 No.1*, 157-158.
- Anti Corruption Consultants Australia. (n.d.). *Asset Misappropriation – Theft and Fraud in the Workplace*. <https://www.acca-aust.com.au/asset-misappropriation/#:~:text=SERVICES-,What%20is%20Asset%20Misappropriation%3F,steal%20using%20fraud%20or%20theft>.
- Arens, A., Beasley, M. S., Elder, R. J., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach Sixteenth Edition*. United Kingdom: Pearson Education.
- Assauri, S. (2008). *Manajemen Produksi dan Operasi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Association of Certified Fraud Examiners. (2016). *Fraud Related Internal Control Complying with Sarbanes-Oxley and SAS 99*. Texas: Association of Certified Fraud Examiners.
- COSO. (2013). Internal Control - Integrated Framework: <https://www.coso.org/>
- Direktorat Jenderal Industri Kecil dan Menengah Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2017). *Peluang Usaha IKM Kopi*. Jakarta.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing An Introduction to International Standards on Auditing Third Edition*. United Kingdom: Pearson Education Limited.
- Heizer, J., & Render, B. (2020). *Operations Management : Sustainability and Supply Chain Management Thirteenth Edition*. Jakarta: Pearson Education Limited.
- IFAC, I. F. of A. (2007). Guide to Using International Standards on Accounting in the Audits of Small-and Medium Sized Entities. IFAC.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2018). *SAK (Standar Akuntansi Keuangan) : PSAK 14*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019, Desember 04). *Effective Technique for Internal Audit*. [http://iaiglobal.or.id/v03/PPL/detail\\_pp1-937.html#:~:text=Workshop%20Ikatan%20Akuntan%20Indonesia&text=Tujuan%20dasar%20dari%20audit%20adalah,dan%20mencegah%20penipuan%20dan%20kesalahan](http://iaiglobal.or.id/v03/PPL/detail_pp1-937.html#:~:text=Workshop%20Ikatan%20Akuntan%20Indonesia&text=Tujuan%20dasar%20dari%20audit%20adalah,dan%20mencegah%20penipuan%20dan%20kesalahan).

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) . (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Messier, F. W., Glover, M. S., & Prawit, F. D. (2008). *Auditing & Assurance Services Sixth Edition*. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- Moeller, R. (2007). *COSO Enterprise Risk Management*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Rachmasari, P., & Darsono. (2015). Analisis Pengaruh Faktor Risiko Kecurangan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada BEI Tahun 2011-2013). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1-12.
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2021). *Accounting Information Systems Fifteenth Edition*. United Kingdom: Pearson Education Limited.
- Santoso, S. A., & Feliana, Y. K. (2019). Evaluasi Pengendalian Internal Untuk Mencegah Terjadinya Fraud dan Error Atas Persediaan Toko Bunga Hidup Blossom di Surabaya. *Calypra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya Vol.7 No.2*, 620-623.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach Seventh Edition*. Chichester: John Wiley & Sons.
- Widiati, S. (2020, Februari 17). *The Emerging Business of Coffee Shops in Indonesia*. Now Jakarta: <https://www.nowjakarta.co.id/the-emerging-business-of-coffee-shops-in-indonesia/>
- Wirawan. (2012). *Evaluasi Teori Model*. Jakarta: Rajawali Pers.