

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa:

1. Pada *Wood Hotel* terdapat risiko fraud pada siklus pembelian dan pembayaran. Potensial *fraud* yang ada didalam perusahaan yaitu :
 - a) Adanya risiko pencurian aset dikarenakan tidak adanya pemisahan fungsi antara divisi *purchasing* dan *receiving*. Pencurian aset dilakukan dengan mengambil aset dan mengganti angka persediaan pada pencatatan *receiving report*. Selain itu, pencurian aset dapat terjadi karena divisi pencatatan dan penerimaan aset digabung menjadi satu yaitu divisi *purchasing*.
 - b) Risiko manipulasi laporan keuangan yang dilakukan karyawan karena pencatatan masih dilakukan secara manual sehingga lebih mudah untuk dilakukan *fraud* yaitu dengan cara mengubah angka dalam laporan keuangan yang tidak sesuai dengan kenyataan.
 - c) Risiko kecurangan yang dapat terjadi diperusahaan seperti pencurian kas disebabkan karena tidak adanya rotasi pekerjaan dalam satu divisi sehingga membuat karyawan memahami situasi dan pekerjaan yang dilakukan.

Dua (risiko a dan b) dari ketiga risiko tersebut merupakan risiko *fraud* yang berasal dari kesempatan yang dilihat oleh karyawan untuk melakukan tindak kecurangan.

2. Pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan dalam mencegah terjadinya kecurangan, yaitu:
 - i. Perusahaan memberikan hukuman bagi karyawan yang melakukan tindak kecurangan dalam bekerja.
 - ii. Setiap dokumen diberi nomor secara berurutan.

- iii. Perusahaan memiliki kebijakan dan prosedur yang dibuat secara tertulis.
 - iv. Adanya otorisasi dari pihak manajemen dalam melakukan pengambilan keputusan.
 - v. Perusahaan memiliki pemisahan fungsi kerja antara divisi *purchasing* dan *accounting*.
 - vi. Perusahaan melakukan *stock opname* secara rutin.
3. Pengendalian internal yang dimiliki perusahaan telah cukup memadai dan efektif untuk mencegah terjadinya risiko *fraud* seperti yang disebutkan pada poin 1. Tetapi, risiko kecurangan masih dapat terjadi karena tidak adanya pemisahan fungsi antara divisi *purchasing* dan *receiving*. Hal ini dapat menyebabkan terjadinya pencurian aset. Pencurian aset dilakukan dengan mengambil aset dan mengganti angka persediaan pada pencatatan *receiving report*. Risiko kecurangan ini memberikan dampak yang signifikan bagi perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang didapat dari perusahaan, maka penulis memberikan beberapa saran kepada Wood Hotel untuk memperbaiki kelemahan yang ada melalui perubahan pengendalian internal. Saran tersebut antara lain:

1. Adanya divisi *receiving* yang berfungsi sebagai bagian yang mengawasi divisi *purchasing* dalam melakukan pencocokan barang, karena aktivitas ini biasanya dilakukan oleh divisi *purchasing* yang dibantu oleh *office boy*. Hal ini dilakukan agar dapat menghindari risiko terjadinya *fraud* yang mungkin dilakukan oleh divisi *purchasing* dan *office boy*.
2. Divisi *accounting* ditugaskan untuk melakukan transaksi pembayaran kepada *supplier* agar lebih tepat dan sesuai dengan tanggal jatuh tempo.
3. Dilakukannya rotasi pekerjaan agar dapat mengurangi risiko kecurangan yang dilakukan karyawan dalam satu divisi.

DAFTAR PUSTAKA

Albrecht , W. Steve (2012). *Fraud Examination. Fourth Edition.* South Western College.

Arens A, Alvin. Elder J. Randal, & Beasley S, Mark. (2014). *Auditing and Assurance Services:An Integrated Approach.* New Jersey.Pearson Pretince Hall.

Collings, Steven John. (2011). *Interpretation and Application of International Standards on Auditing.* United Kingdom. John Wiley & Sons, Ltd.

Elder Randal J., dkk (2009). Edisi 12. *Auditing and Assurance Services : An Integrated Approach.* South Asia. Pearson Prentice Hall.

Fraud Risk Assessment Tool. (2015, June 23).[http://www. acef.com frat.aspx?id=6864](http://www.acef.com/frat.aspx?id=6864)

Halim, Abdul. (2011). *Auditing Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan Jilid 1.* UPP STIM YKPN.

Loughran Maire. (2010). *Auditing For Dummies.* Canada. Wiley Publishing, Inc., Indianapolis, Indiana

Moeller Robert R. (2008). *Sarbanes – oxley Internal Controls.* Canada. John Wiley & Sons

Rittenberg.E.Larry and Bradley J. Schwieger. (2004). Edisi 5. *Auditing Concepts for a Changing Enviroment.* South Western.

Romney B, Marshall & Steinbart J, Paul. (2012). *Accounting Information System.* Pearson

Sekaran U., & Bougie, R. (2013). *Research and Method for Business. Sixth Edition.* John Wiley & Sons.

Whittington, O., & Pany, K. (2012). Edisi 18. *Principles of Auditing & Other Assurance Services.* New York: The McGraw-Hill Companies, Inc.