

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berikut adalah kesimpulan dari hasil penelitian:

1. Terdapat kemungkinan terjadinya risiko kecurangan signifikan pada siklus pembelian bahan baku dan penjualan di FL - CV. FBP. Hal ini karena:
 - a. Pengawasan yang dilakukan oleh *Owner* tidak maksimal. *Owner* jarang berada di perusahaan untuk melakukan pengawasan. Jika *Owner* tidak berada di perusahaan, pengawasan dilakukan oleh *General Manager*.
 - b. Tidak diterapkan sanksi yang tegas dan tertulis jika karyawan atau pekerja melakukan kelalaian yang dapat merugikan perusahaan. Jika *Owner* mengetahui karyawan atau pekerja tersebut melakukan kelalaian, *Owner* hanya menegur.
 - c. Pemisahan fungsi kurang memadai, karena perusahaan ini masih berskala kecil dan uraian tugas tidak dibuat secara tertulis.
 - d. Beberapa dokumen penting perusahaan yang berhubungan dengan penjualan dan pembelian tidak dilakukan otorisasi dari *Owner* atau *General Manager* dan tidak memiliki *pre-number*.
 - e. *Head of Craftman* yang membeli bahan baku selalu orang yang sama.
2. Setelah melakukan *fraud risk assessment* ditemukan adanya risiko kecurangan signifikan dalam siklus pembelian bahan baku dan pendapatan di FL, yaitu:
 - a. Risiko pencurian uang dan manipulasi laporan keuangan yang dilakukan oleh *General Manager* karena terkadang melakukan tugas *Marketing* seperti melakukan penjualan secara *online*. Kurang memadainya pemisahan fungsi memberi kesempatan untuk *General Manager* untuk melakukan pencurian uang perusahaan dengan cara memanipulasi laporan keuangan dengan cara tidak mencatat penjualan yang terjadi dan menghilangkan dokumen penjualan, untuk menutupi tindakan kecurangan tersebut.

- b. Risiko pencurian uang yang dilakukan *Head of Craftman* pada saat melakukan pembelian bahan baku dengan cara membeli bahan baku dengan harga yang lebih murah, kuantitas yang dibeli tidak sesuai dengan yang seharusnya (seharusnya membeli satu kilogram, namun hanya membeli 600-700 gram). Hal ini diperkuat dengan tidak adanya bukti pembelian bahan baku berupa bon dan *Owner* maupun *General Manager* tidak memeriksa kembali kesesuaian bahan baku dengan dokumen Kertas Belanja.
3. Pengendalian internal yang ada di dalam perusahaan sangat lemah pada bagian pengawasan, sehingga dapat meningkatkan kesempatan karyawan dan pekerja untuk melakukan tindakan kecurangan yang dapat merugikan perusahaan. Maka dari itu, *Owner* harus melakukan *compensating control*. Tujuan dari *compensating control* adalah untuk memperkuat pengendalian internal karena pengabaian aktivitas pengendalian. *Owner* harus melakukan pengawasan langsung karena pemisahan fungsi yang ada di perusahaan ini kurang memadai, seperti *General Manager* melakukan tugas yang seharusnya tidak dilakukan olehnya.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan hasil penelitian, beberapa saran yang diharapkan dapat menjadi masukan yang akan berguna bagi FL – CV. FBP untuk mengatasi risiko kecurangan yang signifikan pada siklus pendapatan dan siklus pembelian bahan baku adalah sebagai berikut:

1. *Owner* melakukan *compensating control*, dengan lebih rutin mengawasi di perusahaan.
2. Sebaiknya perusahaan membuat uraian tugas secara tertulis, dan menerapkan sanksi yang tegas, agar karyawan dan pekerja bekerja sesuai dengan tugas dan tidak memiliki kesempatan untuk melakukan kecurangan.
3. Pada siklus pendapatan, mengganti dokumen *Purchase Requisition* menjadi dokumen *Customer Order* setiap terjadi permintaan produk dari konsumen, serta membuat dokumen *Sales Order* untuk jika permintaan produk tersebut telah tersedia.

4. Mengganti dokumen Kertas Belanja menjadi dokumen *Purchase Requisition* setiap terjadi permintaan pembelian bahan baku, dan membuat dokumen *Purchase Order* untuk jika permintaan dokumen *Purchase Requisition* yang telah disetujui oleh *Owner*.
5. Semua dokumen penting diberi *pre-number* dan dilakukan otorisasi oleh pihak yang bertanggung jawab. Untuk meminimalisir risiko kecurangan pada siklus pendapatan, *Owner* mencocokkan *Sales Order* dengan bukti transaksi pengiriman, sehingga *Owner* dapat mengetahui jumlah produk yang terjual dan jumlah bahan baku yang terpakai, dengan catatan laporan keuangan yang telah dibuat *General Manager*.
6. Perusahaan sebaiknya menyimpan semua dokumen penting pada arsip khusus untuk menghindari risiko dokumen penting tersebut hilang ataupun rusak.

DAFTAR PUSTAKA

- Albrecht, W. Steve., Conan C. Albrecht., Chad O. Albrecht., Mark, F. Zimbelman. 2009. *Fraud Examination*. United States of America: South-Western. Cengage Learning.
- Arens, Alvin A., Randal, J Elder., Mark, S Beasley. 2017. *Auditing and Assurance Services*. London: Pearson Education Limited.
- International Federation of Accountans (IFAC). 2010. *Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small-and Medium-sized Entities*. Volume 2-Practical Guidance. Second Edition. New York: IFAC.
- Jackson, Robert., Sorensen, Georg. 2007. *Introduction to International Relations: Theories and Approaches. 3rd edition*. Oxford University Press: New York.
- Lussier, Robert N. 2017. *Management Fundamentals: Concepts, Applications, and Skill Development*. United States of America: SAGE Publications, Inc.
- Joko, Purnomo., Khurun'in, Irza., Ardianti, Raissa. 2017. *Globalisasi dan Politik Pembangunan Internasional*. UB Press.
- Romney, Marshall B., Paul J. Steinbart. 2015. *Accounting Information System*. London: Person Education Limited.
- Sekaran, Uma, Roger Bougie. 2016. *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. United Kingdom: John Wiley and Son Ltd.
- Sobel, Paul J. 2007. *Auditor's Risk Management Guide: Integrating Auditing and ERM*. USA: Wolters Kluwer Business.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2012. *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif*. Edisi 2. Jakarta: Penerbit: Salemba Empat.