

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian, maka penulis dapat membuat kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan. Kesimpulan dari penelitian evaluasi pengendalian internal terhadap siklus persediaan dalam upaya mengurangi risiko pada perusahaan MyRubylicious adalah :

1. Pengendalian internal yang telah dilaksanakan oleh perusahaan MyRubylicious terkait dengan aktivitas dalam siklus persediaan adalah :
 - a. Perusahaan telah membentuk Standar Operasional Prosedur yang menjadi pedoman karyawan pada saat bekerja. (referensi hal. 76)
 - b. Aktivitas dalam siklus persediaan perusahaan telah didokumentasikan secara tertulis, pendokumentasian penjualan perusahaan telah terkomputerisasi. (referensi hal. 54)
 - c. Perusahaan telah memiliki dua pihak yang bertanggung jawab atas aktivitas penerimaan serta pengeluaran barang dari gudang yaitu *supervisor warehouse* barang masuk dan *supervisor warehouse* barang keluar. (referensi hal. 51)
 - d. Pemisahan fungsi telah diterapkan untuk setiap proses bisnis dalam siklus persediaan. (referensi hal. 74)
 - e. Perusahaan selalu mengadakan evaluasi mingguan untuk setiap aktivitas dalam siklus persediaan. (referensi hal. 57)
 - f. Perusahaan akan melakukan *stock opname* secara mendadak terhadap ketersediaan barang dalam setiap gudang perusahaan. (referensi hal. 54)
2. Perusahaan MyRubylicious memiliki beberapa potensi masalah serta risiko terkait aktivitas dalam siklus persediaan. Risiko yang terjadi dapat berupa *fraud* yaitu adanya pencurian aset perusahaan yang diakibatkan gudang penyimpanan barang masuk maupun gudang penyimpanan barang keluar tidak dilengkapi dengan CCTV, karyawan tidak dipaksa cuti dan tidak adanya rotasi pekerjaan sehingga memungkinkan terjadinya *fraud* yang dilakukan oleh karyawan. Risiko barang hilang juga mungkin terjadi karena gudang penyimpanan tidak cukup luas untuk menampung semua barang yang ada sehingga banyak barang yang menumpuk diluar gudang. Selain itu karyawan dapat melakukan tindak

kecurangan tanpa harus merasa khawatir karena belum adanya sanksi yang tegas berkaitan dengan pengadilan, sanksi yang diberikan hanya berupa pemecatan.

3. Sebagian besar pengendalian internal yang diterapkan dalam perusahaan sudah mampu memitigasi risiko terjadinya *fraud* terkait aktivitas dalam siklus persediaan. Namun pengendalian internal tersebut masih belum cukup memadai, karena ditemukan beberapa kelemahan. Oleh karena itu, penulis memberikan beberapa saran kepada perusahaan MyRubylicious untuk menyempurnakan pengendalian internalnya.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan di atas, maka penulis memberikan beberapa saran sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan MyRubylicious. Adapun saran yang diberikan sekaligus menjadi manfaat bagi perusahaan agar dapat mengurangi risiko dengan memperbaiki kelemahan dalam pengendalian internal yang ada, antara lain:

1. Perusahaan sebaiknya memasang CCTV di setiap gudang penyimpanan untuk meningkatkan pengawasan terhadap barang yang ada. Hal ini dilakukan untuk mengatasi risiko adanya pencurian aset yang diakibatkan kurangnya pengawasan atas barang dalam gudang perusahaan, serta apabila terdapat karyawan yang teledor pada saat menyimpan barang. (referensi hal. 92)
2. Memperluas gudang penyimpanan perusahaan, baik untuk gudang penyimpanan barang masuk maupun barang keluar. Hal tersebut dilakukan untuk mengatasi risiko hilangnya barang karena tidak langsung di simpan kedalam gudang serta barang dapat langsung diberi kode sesuai tanggal masuknya, sehingga pada saat melakukan perbandingan perhitungan dokumen dengan barang digudang akan lebih mudah. (referensi hal. 52)
3. Memaksa karyawan untuk melakukan cuti minimal 6 bulan sekali atau mengadakan rotasi terhadap *job description* yang diberikan kepada karyawan sehingga apabila karyawan tersebut membentuk sistem untuk melakukan *fraud* akan dapat terdeteksi oleh karyawan yang menggantikan pekerjaannya. (referensi hal. 87)
4. Memberikan informasi mengenai kebijakan, prosedur serta mendeskripsikan tindakan yang baik maupun tidak baik untuk dilakukan oleh karyawan dan

juga memberikan sanksi yang tegas berupa sanksi pengadilan kepada karyawan yang melanggar hal tersebut. (referensi hal. 88)

5. Membuat laporan kegiatan perusahaan untuk dilaporkan agar dapat mematuhi regulasi dan hukum (referensi hal. 90)
6. Membagi risiko yang mungkin terjadi dengan menggunakan jasa layanan asuransi agar tidak terdapat kerugian yang cukup besar apabila risiko tersebut terjadi. (referensi hal. 90)

DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana, Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi, Perancangan, Prosedur dan Penerapan*. Edisi 1. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Arens, Alvin A. Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2014. *Auditing dan Jasa Assurance* (terjemahan). Edisi kelimabelas. Jakarta: Erlangga.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2016). *Auditing And Assurance Services* (Vol. 16). Harlow: Pearson.
- Bodnar, G. H., & Hopwood, W. S. (2013). *Accounting Information System* (Vol. 11). New Jersey: Pearson Prentice Hall, Inc.
- Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission (COSO), 2013. *Pengendalian Internal & Manajemen Risiko*.
- Ikatan Akuntan Indonesia, D. A. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan (Per Eektif 1 Janurai 2015)* (1 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- IT Governance Institute., “COBIT 4.1 Framework Control Objectives, Management Guidelines, Maturity Models”, IT Governance Institute, 2010.
- Moeller, R. R. (2008). *Sarbanes-Oxley Internal Controls: Effective Auditing with AS5, CobiT, and ITIL*. John Wiley and sons, Inc. New Jersey.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2018). *Accounting Information Systems* (14th ed.). England: Pearson Education Limited.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2016. *Research Methods for Business*. Edisi Ketujuh. United Kingdom : John Wiley & Sons.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suryantara, I Gusti Ngurah. 2014. *Merancang Aplikasi Akuntansi dengan VB.NET (Dengan pendekatan prosedural dan berorientasi objek)*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.