

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan terhadap PT DH beserta dukungan dari landasan teori di bab sebelumnya, maka berikut adalah kesimpulan berdasarkan rumusan masalah:

1. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, terdapat risiko *fraud* yang signifikan dalam siklus persediaan, yaitu: (1) Terdapat karyawan yang sedang kesulitan ekonomi di PT DH (dilihat dari banyak karyawan yang mengajukan kasbon ke perusahaan) yang mengakibatkan pencurian barang jadi, (2) Di siang hari hampir setiap karyawan dapat memasuki gudang, terlebih untuk gudang barang jadi, karena letak gudang barang jadi yang berbeda dari kantor tempat produksi, kurang lebih berjarak 1,5 KM, menyebabkan kurangnya pengawasan seperti: tidak ada satpam dan gudang tidak digembok yang mengakibatkan pencurian barang jadi, dan (3) Seluruh pencatatan dokumen masih dalam bentuk manual dan sistem informasi perusahaan belum terintegrasi serta pernah ada anggapan bahwa gaji yang didapat dari perusahaan kurang besar yang mengakibatkan terjadinya manipulasi dokumen seperti manipulasi kartu stok dan terjadinya pencurian barang jadi.
2. Pengendalian internal yang telah diterapkan oleh PT DH dalam siklus persediaan untuk mengurangi risiko *fraud* yang signifikan adalah : (1) Pemasangan CCTV di setiap sudut perusahaan terutama di gudang barang jadi, (2) Adanya pemisahan fungsi yang jelas, (3) Pemberian sanksi yang tegas jika terjadi pelanggaran di perusahaan, (4) Terdapat lemari untuk menyimpan tas karyawan sebelum memasuki gudang dan tempat produksi, dan (5) Budaya perusahaan yang baik serta dipahami oleh seluruh karyawan perusahaan.
3. Pengendalian internal yang dimiliki oleh PT DH sudah secara efektif dapat mengurangi terjadinya risiko *fraud* yang signifikan di siklus persediaan, namun masih terdapat beberapa kelemahan, yaitu : (1) Tidak ada dokumen

yang memadai untuk beberapa kegiatan seperti kegiatan pemesanan barang dan kegiatan pengeluaran barang dari gudang barang jadi, (2) Belum ada pengamanan yang ketat terhadap gudang barang jadi sehingga semua karyawan dapat memasuki gudang barang jadi walaupun sebenarnya karyawan tersebut tidak memiliki wewenang untuk memasuki gudang tersebut, dan (3) Perusahaan belum melakukan *stock opname* secara rutin, dan (4) Sistem informasi perusahaan yang belum terintegrasi sehingga dapat terjadi manipulasi dokumen.

## 5.2. Saran

Beberapa saran yang diberikan kepada PT DH adalah:

1. Perusahaan sebaiknya membuat dokumen untuk kegiatan-kegiatan yang belum memiliki dokumen agar ada bukti yang jelas untuk setiap kegiatan tersebut jika sewaktu-waktu bukti tersebut dibutuhkan. Jika terdapat kesulitan dalam membuat dokumen, karena semua kegiatan tersebut dilakukan melalui *WhatsApp*, perusahaan dapat meng-*capture chat* yang terdapat di *WhatsApp* lalu di print dan diberikan kolom untuk otorisasi dan diberi nomor.
2. Perusahaan harus lebih memperketat pengamanan untuk gudang barang jadi, seperti ada satpam yang menjaga gudang tersebut sehingga tidak semua karyawan dapat dengan mudah memasuki gudang tersebut. Serta jika sedang tidak ada aktivitas di gudang tersebut, gudang tersebut harus digembok dan hanya orang yang memiliki wewenang yang memegang kunci gudang tersebut.
3. Perusahaan harus secara rutin melakukan *stock opname* di gudang barang jadi untuk melihat apakah fisik persediaan tersebut telah sesuai dengan yang terdapat dalam catatan perusahaan, sehingga jika terdapat perbedaan perusahaan dapat langsung mencari tahu penyebab perbedaan tersebut.
4. Perusahaan sebaiknya mulai menggunakan sistem informasi komputer yang terintegrasi sehingga tidak mudah terjadi pemanipulasian dokumen yang terdapat di perusahaan.

Demikian saran yang dapat diberikan untuk meningkatkan pengendalian internal yang terdapat di PT DH dalam mengatasi *fraud risk* yang

mungkin terjadi di siklus persediaan PT DH

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing And Assurance Services* (Sixteenth Editio ed.). London: Pearson.
- Azmi, Z., N, A. A., & Wardayani. (2018). Memahami Penelitian Kualitatif Dalam Akuntansi. *Akuntabilitas : Jurnal Ilmu Akuntansi, Vol. 11 No. 1*, 159-168.
- Handoko, B. L., & Ramadhani, K. A. (Mei 2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keahlian Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan. *DeReMa Jurnal Manajemen , Vol. 12 No. 1*, 86-113.
- Herviani, V., & Febriansyah, A. (2016). Tinjauan Atas Proses Penyusunan Laporan Keuangan Pada Young Entrepreneur Academy Indonesia Bandung. *Jurnal Riset Akuntansi, Vol. 8 No. 2*, 19-27.
- IFAC. (2011). *Guide to Using ISAs in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities Volume 1 — Core Concepts* (Third Edition ed.). New York: International Federation of Accountants.
- Iswandi. (2011). Evaluasi Penerapan Internal Control Dan Pelaksanaan Good Corporate Governance Pada Pt Pln (Persero) Distribusi Jakarta Raya Dan Tangerang. *BINUS BUSINESS REVIEW, Vol. 2 No. 2*, 825-832.
- Jasmadeti, T. W., & Suyanto. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Pertimbangan Tingkat Materialitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi, Vol. 6 No. 2*, 155-175.
- Kennedy, P. S., & Siregar, S. L. (2017). Para Pelaku Fraud Di Indonesia Menurut Survei Fraud Di Indonesia. *Buletin Ekonomi FEUKI, Vol. 21 No. 2*, 50-58.
- Makisurat, A., Morasa, J., & Elim, I. (2014). Penerapan Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagangan Pada CV. MULTI MEDIA PERSADA MANADO. *Jurnal EMBA, Vol. 2 No. 2*, 1151-1161.
- Makisurat, A., Morasa, J., & Elim, I. (2014). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Untuk Persediaan Barang Dagangan Pada CV. Multi Media Persada Manado. *Jurnal EMBA , Vol.2 No.2* , 1151-1161.
- Manopo, E. A., & Tan, Y. (2013). *Penerapan Audit Siklus Persediaan dan*

*Pergudangan untuk Mendukung Kewajaran Penyajian Laporan Keuangan pada PT "B" di Sidoarjo. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya Vol. 2 No. 1.*

- McNally, J. S. (2013, June). *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance*. Retrieved 03 15, 2019, from [https://www.coso.org/documents/COSO%20McNallyTransition%20Article-Final%20COSO%20Version%20Proof\\_5-31-13.pdf](https://www.coso.org/documents/COSO%20McNallyTransition%20Article-Final%20COSO%20Version%20Proof_5-31-13.pdf)
- Munawwaroh, Z. (2017, Oktober). Analisis Manajemen Risiko Pada Pelaksanaan Program Pendidikan Dalam Upaya Meningkatkan Mutu Pendidikan. *Jurnal Administrasi Pendidikan, 24(2), 71-79.*
- Pranoto, D. (2016). Peranan Audit Internal Persediaan Terhadap Akurasi Laporan Persediaan. *Jurnal Ilmiah Revenue, Vol. 2 No. 2, 91-103.*
- Putra, R. E. (2018). Analisis Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku Kain. *Jurnal Equilibiria, Volume 5 No.2 , 1-14.*
- Putra, R. E. (2018). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku Kain (Studi Kasus CV. Celine Productin) . *Jurnal Equilibiria, Volume 5 No 2, 1-14.*
- Rahmat, P. S. (2009). Penelitian Kualitatif. *EQUILIBRIUM, Vol. 5 No. 9, 1-8.*
- Rapina, & Christyanto, L. (2011). Peranan Sistem Pengendalian Internal Dalam Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi Kegiatan Operasional Pada Siklus Persediaan dan Pergudangan. *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 2 No.6, 1-31.*
- Rapina, & Christyanto, L. (2012). Peranan Sistem Pengendalian Internal Dalam Meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi Kegiatan Operasional Pada Siklus Persediaan dan Pergudangan . *Jurnal Ilmiah Akuntansi, 6, 117-142.*
- Rubasundram, G. A. (2014). Fraud Risk Assessment: A Tool for SME's to Identify Effective Internal Controls. *Research Journal of Finance and Accounting , Vol.5, No.15, 106-117.*
- Soleman, R. (2013). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Pencegahan Fraud. *JAAI, Vol. 17 No. 1, 57-74.*
- Sumalata, V. O. (2013). Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan Dan

Penerapan Akuntansi Persediaan Sparepart Pada Pt.United Tractors.  
*Jurnal EMBA, Vol. 1 No. 4, 1025-1032.*

Suprajadi, L. (2009). Teori Kecurangan, Fraud Awareness, dan Metodologi Untuk Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan . *Bina Ekonomi Majalah Ilmiah Fakultas Ekonomi Unpar, Volume 13, Nomor 2, 52-58.*

Suprajadi, L., Manurung, E. M., & G., S. K. (2011). PENILAIAN RISIKO PENGENAAN SANKSI ADMINISTRATIF PERPAJAKAN ATAS PELAPORAN PAJAK (Studi Kasus pada PT "X" Bandung). *Bina Ekonomi Majalah Ilmiah Fakultas Ekonomi Unpar , Volume 15, Nomor 2, 107-121.*

Suryana, A., & Sadeli, D. (2015). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP, Vol. 2 No. 2, 127-138.*

Susanti, D. (2015). Pengendalian Internal Barang Jadi Pada CV Juke Abadi.  
*Jurnal Ilmiah Ranggagading, Vol. 6 No. 2, 1-17.*

Yurmaini. (2017). Kecurangan Akuntansi (Fraud Accounting) Dalam Perspektif Islam . *Jurnal Akuntansi dan Bisnis , Vol 3 No 1, 93-104.*