



## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

#### A. Kesimpulan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Setelah melakukan berbagai tahap dalam audit operasional atas fungsi pembelian, persediaan barang dan penjualan di PT X pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- 1) Sistem pembelian pada PT X belum berjalan dengan baik dikarenakan bagian pemasaran yang membuat *Sales Order* dan *Purchase Order* secara bersamaan yang dapat menimbulkan kecurangan di kemudian hari.
- 2) Sistem persediaan pada PT X belum berjalan dengan baik dikarenakan tidak adanya bagian gudang yang bertugas khusus untuk menerima barang-barang yang datang dari *supplier* dan memantau barang yang masuk atau keluar dari perusahaan serta tidak adanya kartu stok barang yang mencatat barang-barang dalam persediaan.
- 3) Sistem penjualan pada PT X belum berjalan dengan baik dikarenakan tidak adanya prosedur penjualan yang tertulis dengan rinci dalam perusahaan dan tidak adanya sanksi bagi pelanggan yang mengalami keterlambatan pelunasan pembelian kepada PT X.

Dari penguraian diatas dapat disimpulkan bahwa masih terdapat kelemahan dalam prosedur yang dijalankan PT X dimana sistem pembelian, persediaan dan penjualan kurang efektif dan efisien, ini dapat dilihat dari temuan atas kelemahan-kelemahan yang terjadi pada prosedur pembelian, penjualan dan persediaan.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## B. Saran

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Dari kesimpulan mengenai temuan masalah-masalah yang ditemukan, maka dapat diberikan beberapa saran perbaikan yang dapat meningkatkan kinerja perusahaan sehingga menjadi lebih efektif dan efisien. Berikut ini adalah saran yang diberikan :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- 1) Sebaiknya dibuat suatu pedoman tertulis yang sederhana saja untuk menegaskan tugas dan tanggung jawab masing-masing bagian dalam perusahaan ini, untuk menghindari kesalahpahaman antar bagian di kemudian hari.
- 2) Perusahaan seharusnya mengenakan sanksi denda ataupun pemberhentian pengiriman barang sementara kepada pelanggan yang bersangkutan, agar hutang yang terjadi tidak sampai mengganggu arus kas dan mengurangi resiko piutang tak tertagih.
- 3) Sebaiknya perusahaan membuat rancangan anggaran yang lebih baik sebagai bentuk antisipasi terhadap hutang ke *supplier*, agar tidak terjadi keterlambatan pembayaran hutang yang dapat mengurangi kepercayaan supplier terhadap perusahaan.
- 4) Memberikan tanggung jawab penuh untuk penerimaan barang yang dikirim dari *supplier* kepada bagian gudang saja tidak pada yang lain untuk menandatangani dokumen *delivery order* dari *supplier*.
- 5) Melakukan perbaikan yang diperlukan sesuai saran dan rekomendasi yang telah diberikan, agar perusahaan dapat berjalan efektif, efisien, dan ekonomis.
- 6) Perusahaan dapat membuat pengendalian internal yang mengacu pada COSO sehingga perusahaan dapat menjalankan kinerja perusahaan yang lebih efektif, efisien dan ekonomis di masa yang akan datang.