



## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penulis sudah melakukan evaluasi kepatuhan yang dilaksanakan atas kebijakan dan prosedur pembelian yang mempengaruhi efektivitas dan efisiensi pengendalian internal terhadap fungsi pembelian PT GISOS pada 1 April 2024 sampai dengan 1 Juni 2024.

Berdasarkan pemeriksaan yang telah dilakukan, penulis menarik kesimpulan bahwa:

a. PT GISOS telah menerapkan pengendalian internal yang efektif dan efisien, hal ini terlihat dari hasil pengujian ICQ melalui efektifitas dan pengujian efisiensi output dan input.

Dimana PT GISOS sudah menerapkan semua komponen dan prinsip pengendalian internal yang telah dijelaskan oleh COSO dengan hasil 83% dimana berdasarkan kriteria maka pengendalian internal sangat efektif. Sedangkan untuk pengujian efisiensi semua hasilnya 80%-90% yang terdiri 89,7% tahun 2023 dan 84,7% untuk tahun 2022 hasilnya adalah cukup efisien. Tapi jika dianalisa, terlihat kecenderungan menurunnya tingkat efisiensi dari tahun 2022 dan tahun 2023, hal ini disebabkan baru bergeliatnya kondisi Perusahaan sejak masa pandemi, Tingkat permintaan jasa PT Gisos naik diringi dengan kenaikan biaya . Berdasarkan kriteria maka pengendalian internal cukup efisien.

b. PT GISOS tidak cukup patuh dan konsisten terhadap prosedur pembelian Hal ini terlihat dari hasil pengujian yang telah dilakukan dengan membandingkan voucher pembelian



dengan komponen-komponen di dalam *compliance test* atau test uji ketaan . Dalam pengujian terdapat kekurangan seperti ada beberapa voucher tidak memiliki dokumen pendukung.

## 5.2 Saran

Adapun saran yang diberikan kepada PT GISOS berdasarkan temuan yang penulis dapatkan dari uji pengendalian dan uji kepatuhan adalah sebagai berikut.

- Temuan I : Tidak semua voucher memiliki dokumen pendukung.
- Saran :Perusahaan sebaiknya lebih memperhatikan kelengkapan dokumen untuk setiap pembelian sehingga pembelian yang dilakukan lengkap.Jika terdapat kesalahan pada dokumen, maka perusahaan bisa melakukan pemeriksaan dengan dokumen pendukung.
- Temuan II : Dari pengujian efisiensi ditemukan bahwa jumlah pembelian yang tinggi dibanding tahun lalu, kecendrungan Perusahaan kurang memperhatikan harga pembelian yang murah dan berkualitas
- Saran : Sebaiknya Perusahaan memiliki beberapa vendor yang memiliki harga yang lebih kompetitif ini berguna untuk membuat anggaran pembelian dikemudian hari sehingga bisa meningkatkan efisiensi

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

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.