

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan data hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan dengan berlandaskan teori mengenai pengendalian internal fungsi pembelian, penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional belum secara tegas dilakukan. Masih terdapat perangkapan jabatan yang dilakukan oleh satu bagian. Namun setidaknya fungsi pembelian tidak hanya dilakukan oleh satu fungsi saja, terdapat kerjasama antar bagian.
2. Sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan perusahaan telah dijalankan dengan baik. Seluruh transaksi diotorisasi oleh kepala perusahaan selaku pejabat tertinggi.
3. Praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi belum diterapkan secara keseluruhan oleh CV. Global Anugerah Sejahtera Surabaya. Salah satunya dalam penggunaan formulir bernomor urut tercetak belum diterapkan karena struktur perusahaan yang masih tradisional. Segala kegiatan masih berpusat pada kepala perusahaan.
4. Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya belum dilaksanakan oleh CV. Global Anugerah Sejahtera Surabaya, karena tidak ada seleksi calon karyawan serta tidak ada pengembangan pendidikan karyawan.

5. Pelaksanaan pengendalian internal fungsi pembelian di CV. Global Anugerah Sejahtera Surabaya belum cukup memadai yang ditunjukkan dengan belum terpenuhinya unsur – unsur pengendalian intern yang meliputi organisasi, sistem otorisasi dan pencatatan, praktik yang sehat serta karyawan yang kompeten secara keseluruhan.

5.2 Saran

Berdasarkan pembahasan dan kesimpulan yang terkait dengan sistem pengendalian internal fungsi pembelian, maka dibawah ini diberikan saran – saran yang dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan antara lain sebagai berikut :

- a. Sebaiknya perusahaan menerapkan struktur organisasi yang memisahkan tanggungjawab fungsional agar kegiatan perusahaan berjalan dengan lancar dan efektif.
- b. Sebaiknya perusahaan menciptakan bagian yang lebih lengkap agar manajemen perusahaan lebih tertata dengan rapi, sehingga sistem otorisasi tidak hanya berpusat pada kepala perusahaan.
- c. Sebaiknya perusahaan menerapkan praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi di CV. Global Anugerah Sejahtera Surabaya.
- d. Sebaiknya perusahaan melakukan seleksi calon karyawan agar memperoleh karyawan yang memiliki kemampuan dan skill yang dibutuhkan dan disarankan pula perusahaan mengadakan workshop atau

seminar terhadap karyawan agar karyawan memperoleh ilmu atau knowledge yang dibutuhkan.

- e. Meningkatkan pelaksanaan sistem pengendalian internal khususnya dalam fungsi pembelian dengan melakukan evaluasi secara rutin yang berguna untuk menilai efektivitas sistem pengendalian internal yang telah berjalan selama ini.



DAFTAR PUSTAKA

- Accounting Media. 2016. Data Primer dan Data Sekunder. <http://accountingmedia.blogspot.co.id/2014/06/data-primer-dan-data-sekunder.html?m=1>. (Diakses Tgl. 14 November 2016 : Pk. 15.18)
- Ardana,I Cenik dan Hendro Lukman (Aust). 2016. Sistem Informasi Akuntansi. Mitra Wacana Media
- Aryani, Intan Retno. 2013. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Pembelian Bahan Baku Pada Konveksi Ranny Collection Klaten. Skripsi. Yogyakarta: Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Yogyakarta. (<http://eprints.uny.ac.id/17903/1/tugas%20akhir.pdf>) (Diakses Tgl. 20 Oktober 2016 : Pk. 21.00)
- Diana, Anastasia dan Lilis Setiawati. 2011. Sistem Informasi Akuntansi: Perancangan, Proses dan Penerapan. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Hendryadi. 2010. Metode Pengumpulan Data. <https://teorionline.wordpress.com/service/metode-pengumpulan-data/> (Diakses Tgl. 14 November 2016 : Pk. 14.30)
- Hery. 2014a. Pengendalian Akuntansi dan Manajemen. Bandung: Penerbit Kencana
- . 2014b. Accounting Principles. Jakarta: Grasindo
- Hery. 2015. Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional. Jakarta: Grasindo
- Kumaat, Valery.G. 2011. Internal Audit. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Mulyadi. 2008. Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat
- . 2011. Auditing Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Rapina dan Hendry Budiman. 2011. Pengaruh Fungsi Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Pengelolaan Persediaan Barang Jadi. Jurnal Bisnis, Manajemen & Ekonomi. Fakultas Ekonomi, Fakultas Bisnis & Manajemen Universitas Widyatama. Vol.10. No. 2 Mei (2653-2670). (http://repository.maranatha.edu/cgi/users/login?target=http%3A%2F%2Frepository.maranatha.edu%2F7862%2F8%2F0851111_Cover.pdf) (Diakses Tgl. 8 November 2016 Pk. 13.35)

- Sahertian, Maria Ferika. 2015. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pembelian Kardus Pada PT. Mitrapak Era Mandiri Surabaya. Skripsi. Surabaya: Fakultas Ekonomi. Universitas Katolik Darma Cendika
- Sujarweni, V.Wiratna. 2015. Sistem Akuntansi. Yogyakarta: Pustaka Baru Press
- Tandean et al. 2012. Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Studi Kasus Pada Hotel JWM. Jurnal Gema Aktualita (online). Vol.1. No. 1 Desember (26-35).
(<http://dspace.uphsurabaya.ac.id:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/39/ANALISIS%20SISTEM%20PENGENDALIAN%20INTERNAL%20PADA%20SIKLUS%20PEMBELIAN.pdf?sequence=1>) (Diakses Tgl. 2 November 2016 : Pk. 12.31)
- TMBooks. 2015. Sistem Informasi Akuntansi Konsep dan Penerapan. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Triyani. 2010. Unsur dan Prinsip Sistem Pengendalian Intern. <https://trihastutie.wordpress.com/2010/02/16/unsur-dan-prinsip-sistem-pengendalian-intern/> (Diakses Tgl. 14 November 2016 Pk. 16.17)
- Tuanakotta, Theodorus.M. 2014. Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing). Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Ujan Pratama, Agustinus. 2015. Implementasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Kas Kecil Pada PT. Transindra Perkasa di Surabaya. Skripsi. Surabaya: Fakultas Ekonomi. Universitas Katolik Darma Cendika
- Yulianthi, Ayu Dwi dan Ni Wayan Wahyu Astuti. 2014. Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada The Wing Ed-Hotel). Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika. Politeknik Negeri Bali Universitas Pendidikan Ganesha. Vol.4. No. 1 Desember (1428-1449).
(<http://ejournal.undiksha.ac.id/index/php/JJA/article/download/4603/3531>)
(Diakses Tgl. 25 Oktober 2016 : Pk. 11.53)