

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah melakukan evaluasi terhadap aktivitas pembelian PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga, maka dapat diambil kesimpulan:

1. Pelaksanaan pembelian sudah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang berlaku di perusahaan, hal ini terkait pada kegiatan rencana pembelian tembakau, pembelian tembakau, dan pembelian sub-material. Pelaksanaan pembelian yang sesuai dengan prosedur membuat perusahaan dapat terhindar dari berbagai resiko yang dapat terjadi.
2. Pembagian tanggung jawab dan wewenang pada tiap divisi/bagian dapat dikatakan baik, dimana pembagian tanggung jawab dan wewenang sudah melalui struktur organisasi dan *job description* yang dibuat oleh perusahaan secara tertulis. Sehingga membuat karyawan yang ada mengetahui pembagian tanggung jawab dan batasan wewenangnya masing-masing ketika melaksanakan tugas.
3. Berjalannya fungsi pengecekan dan verifikasi meminimalkan kemungkinan terjadinya kesalahan pencatatan dan perhitungan dalam siklus pembelian. Sehingga setiap kegiatan perusahaan baik pencatatan hingga keluar masuknya dana dapat dipertanggungjawabkan.

4. Pemberian otorisasi pada setiap dokumen dapat mencegah kecurangan penggunaan dokumen-dokumen. Hal ini dikarenakan adanya pendistribusian wewenang dan tanggung jawab untuk setiap dokumen transaksi.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dihadapi pemegang dalam penulisan skripsi (studi praktek kerja) antara lain:

1. Pembahasan terbatas pada aktivitas yang dilakukan pemegang pada unit pembelian, dimana pemegang ditempatkan pada bagian *controlling* yang bertanggung jawab dalam kegiatan perencanaan pembelian tembakau, pembelian tembakau, dan pembelian sub-material.
2. Adanya beberapa kegiatan yang dilakukan tanpa dokumen baku, penyampaian informasi secara lisan, dan keterbatasan keikutsertaan dalam rapat membuat pemegang tidak bisa menganalisis tiap jenis kegiatan dengan lebih terperinci, karena keterbatasan waktu dan terdapat beberapa informasi yang tidak bisa dicantumkan dalam laporan.

5.3. Saran

Saran yang dapat diberikan dari hasil evaluasi dan analisis yang sudah dilakukan terhadap pelaksanaan pemberian tunjangan adalah:

- Perusahaan sebaiknya melakukan audit kepatuhan/ketaatan setiap periode tertentu, hal ini berfungsi agar perusahaan dapat

mengetahui apakah kegiatan operasionalnya sudah berjalan dengan baik dan sesuai prosedur yang ada. Selain itu perusahaan dapat pula mengetahui resiko-resiko yang akan terjadi, dan melakukan aktivitas pencegahan atas resiko yang mungkin akan muncul.