

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan analisis aktivitas pengendalian yang telah dilakukan di PT YOI, penulis menarik kesimpulan bahwa:

1. Otorisasi atas transaksi dan aktivitas  
PT YOI telah melakukan otorisasi atas transaksi dan aktivitas. Hal ini ditunjukkan dengan adanya label pesanan yang telah diotorisasi oleh *checker* setelah barang disiapkan. Namun masih terdapat dokumen label pesanan yang tidak diotorisasi *checker*. Selain itu, bagian keuangan akan melakukan penarikan saldo *e-commerce* dengan persetujuan dari Direktur.
2. Pemisahan Tugas  
PT YOI telah memiliki *job description* yang memisahkan tugas masing-masing bagian dan tiap bagian telah mengerjakan tugasnya masing-masing.
3. Pengendalian fisik terhadap aset dan catatan  
Adanya penggunaan kata sandi atau *password* pada rekening bank perusahaan dan akun *marketplace*, sehingga tidak semua karyawan dapat mengakses.
4. Penggunaan dan rancangan dokumen serta catatan yang memadai  
Label pesanan digunakan sebagai pedoman untuk menyiapkan pesanan pelanggan sekaligus sebagai arsip perusahaan.
5. Penilaian independen atas kinerja  
Bagian keuangan membantu bagian administrasi memeriksa jumlah saldo yang ada di catatan yang diambil dari riwayat *Shopee* dengan yang ada dimutasi rekening bank perusahaan.

#### **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan, penulis memberikan saran terkait otorisasi yaitu sebelum melakukan pengemasan barang, label pesanan dan barang yang telah

disiapkan dibawa oleh bagian pengemasan. Bagian pengemasan membantu untuk memeriksa kembali label pesanan telah diotorisasi *checker*. Jika belum menerima otorisasi dari *checker*, bagian pengemasan bisa mengembalikan label pesanan dan barang tersebut kepada pihak *checker* untuk dilakukan pengotorisian label pesanan sekaligus memeriksa kembali antara barang yang telah disiapkan dengan label pesanan telah sesuai.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hery, S. (2015). *Auditing 1: Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Prenada Media.
- Laudon, K. C., & Traver, C. G. (2021). *E-Commerce 2021-2022: Business. Technology. Society., Global Edition*. United Kingdom: Pearson Education Limited.
- Lathifah, N. (2021). *Konsep Dan Praktik Sistem Pengendalian Internal*. Sumatra Barat: Insan Cendekia.
- Sitorus, S., Gheta, A., Romindo, Silitonga, H., Bagenda, C., Lim, B., Abdurrahim, Wardhana, A., Satria, F., Romli, N., Trenggana, A. (2022). *E-Commerce: Strategi dan Inovasi Bisnis Berbasis Digital*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Sudarmanto, E., Krisnawati, A., Purba, S., Revida, E., Kadar, M., Yasmi, Harizahayu, Yudha, A., Teri, Aulia, T., Rahmawati, I., Fajrillah, Simanjuntak, M., Simarmata, J., Widijanto, H., Purba, B., Hasyadi, K., Samulano, A., Yendrianof, D. (2021). *Sistem Pengendalian Internal*. Medan: Yayasan Kita Menulis.