

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah melakukan audit kepatuhan terhadap aktivitas keluar masuknya persediaan PD. Karunia, maka dapat diambil kesimpulan :

1. Pelaksanaan keluar masuk persediaan pada PD. Karunia telah berjalan dengan baik terkait dengan bahan baku dan bahan dalam proses. Prosedur yang ada pada perusahaan telah dilaksanakan dengan baik sehingga terhindar dari segala resiko yang mungkin terjadi.
2. Pemisahan tugas dan tanggung jawab pada tiap divisi telah dilakukan dengan baik, dapat dilihat dari struktur organisasi yang rinci dan deskripsi pekerjaan yang lengkap dan tertulis. Hal tersebut membuat karyawan yang masuk dan telah mengikuti pelatihan melalui program orientasi magang mengetahui pembagian tugas dan tanggung jawab masing-masing pada saat melaksanakan tugas yang telah diberikan.
3. Pengecekan dan verifikasi yang telah berjalan baik meminimalisasi terjadinya kesalahan dalam pencatatan dan perhitungan yang ada pada sistem persediaan PD. Karunia. Hal tersebut menyebabkan pencatatan, proses input, hingga penerimaan bahan dalam proses dapat dipertanggung jawabkan.
4. Ototrisasi pada setiap dokumen dapat mengurangi kesalahan dan kecurangan dalam penggunaan dokumen yang ada. Hal tersebut

dilakukan dengan cara distribusi yang baik beserta pemberian tanggung jawab pada setiap dokumen yang dibuat.

5.2. Keterbatasan

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

1. Pembahasan terbatas pada aktivitas yang dilakukan oleh pemegang pada penerimaan bahan baku sampai penerimaan bahan dalam proses. Hal tersebut dikarenakan PD. Karunia memiliki 2 kantor yaitu kantor produksi dan kantor pemasaran. Pemegang ditempatkan pada kantor produksi yang menyebabkan adanya keterbatasan informasi mengenai barang jadi.
2. Pemegang juga melakukan audit kepatuhan selama periode magang dari Agustus-November 2014. Data yang diambil berasal dari periode tertentu, dikarenakan pemegang dalam pengambilan dokumen diijinkan dalam satu *ordner* bulan Oktober dan tidak diijinkan mengambil dokumen terlalu banyak.

5.3. Saran

Saran yang dapat diberikan dari hasil audit kepatuhan yang dilakukan pemegang adalah perusahaan sebaiknya melakukan audit kepatuhan secara rutin dalam periode tertentu, yang berguna untuk menjaga kepatuhan terhadap prosedur yang telah berlaku dan memperbaiki SOP yang dimiliki PD. Karunia agar menambah nilai

kualitas dari SOP yang ada agar mengurangi resiko ketidakpatuhan yang ada.

DAFTAR PUSTAKA

- Elder, R. J., Beasley, M. S., Arens, A. A., dan Jusuf, A. A., 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., dan Beasley, M. S., 2012, *Auditing and Assurance Services an Intergrated Approach*, Amerika.
- Hall, J. A., 2004, *Sistem Informasi Akuntansi Edisi 4* Terjemahan oleh Dewi Fitriani dan Deny Arnos Kwary, 2007, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A dan Singleton, T., 2007, *Audit Teknologi Informasi dan Assurance*, Terjemahan Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2007, Jakarta: Salemba Empat.
- Holmes, A. W dan Burns, D. C., 1979, *Auditing Norma dan Prosedur Edisi Kesembilan* Terjemahan Moh. Badjuri, 1988, Jakarta: Erlangga.
- IAI, 2012, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Junaidi dan Cherrya, 2013, *Audit Ketaatan Prosedur Pengelolaan Piutang dalam Meminimalisir Piutang Tak Tertagih pada PT. Calmic Indonesia Cabang Palembang*, Jurnal STIE MDP.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., dan Warfield T. D., 2011, *Intermediate Accounting IFRS Edition*. Amerika: Wiley.

Mulyadi, 2002, Auditing, Salemba Empat.

Mulyadi, 2001, Sistem Akuntansi, Salemba Empat.

Sambuaga, R. S., 2013, Evaluasi Akuntansi Persediaan pada PT. Sukses Era Niaga Manado, Jurnal EMBA Vol. 1 No. 4, Desember: 1697-1705.

Sufiana, N dan Purnawati, K. N., 2013, Pengaruh Perputaran Kas, Perputaran Piutang dan Perputaran Persediaan terhadap Profitabilitas, Jurnal Universtas Udayana.

Sawyer, L. B., Dittenhoter, M. A., dan Scheiner, J. H., 2003, Audit Internal Sawyer Terjemahan oleh Desi Adhariani, 2005, Jakarta: Salemba Empat.

Tamodia, W., 2013, Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern untuk Persediaan Barang Dagangan pada PT. Laris manis Utama Cabang Manado, Jurnal EMBA Vol. 1 No. 3, Juni: 20-29.