

BAB 5

Penutup

5.1. Kesimpulan

Kesimpulan dari penelitian ini adalah perusahaan Treepark belum sepenuhnya memenuhi pengendalian internal yang ada. Pengendalian internal tersebut seperti fungsi – fungsi seperti fungsi pembelian, fungsi gudang dan fungsi penerimaan belum terpisah dimana karyawan yang melakukan pembelian juga melkauka penerimaan barang dan juga menyimpan barang tersebut ke gudang. Jika hal ini terus terjadi dan tidak diimbangi dengan mutu karyawan yang baik akan menyebabkan akan terjadinya fraud atau kecurangan yag dilakukan oleh karyawan dan akan menyebabkan kerugian bagi perusahaan.

Selain dari pengendalian internal yang berupa pemisahan fungsi – fungsi yang ada perusahaan juga belum memenuhi pengendalian internal berupa sistem wewenang atau pengotorisasian disetiap formulir yang ada. hal tersebut karena kegiatan dilapangan terkadang fungsi operasional yang berupa kitchen terkadang meminta barang dari gudang atau meminta bagian pembelian untuk membelikan sesuatu tidak disertai dengan dokumen yang ditandatangani atau diotorisasi oleh pejabat terkait sehingga bila hal tersebut dilakukan terus menerus selain menyebabkan ada kemungkinan terjadinya fraud ada juga kemungkinan dimana beban atau biaya untuk membeli atau mencatat persediaan tidak tercatat. Dari kemungkinan tidak tercatatnya kegiatan tersebut akan menyebabkan informasi yang diterima oleh pihak manajemen tidak menerima informasi didalam pembukuan atau laporan keuangan menjadi diragukan keandalannya.

Selain itu juga standart operasional yang dimiliki oleh perusahaan Treepark memerlukan penyesuaian ulang flowchart yang dimiliki untuk menyesuaikan dengan yang berada dilapangan seperti pembuatan memo tertulis untuk meminta pembelian barang dan juga permintaan barang dari gudang ketika

memerlukan barang tersebut secepatnya sehingga tidak sempat membuat dokumen seperti purchase request dan juga supply request kepada bagian pembelian dan bagian gudang. Dari memo tersebut juga perlu diberikan kepada F&B supervisor, cheff dan juga financial controller. Dari pembuatan memo ini maka selain pengendalian internal menjadi berjalan dimana setiap transaksi memerlukan dokumen pendukung yang jelas dan juga tetap menjaga informasi yang diberikan mengenai pembukuan menjadi tetap terjaga keandalannya. Pembuatan flow chart yang baru ini juga akan mengubah standart operasional yang dimiliki oleh perusahaan dan dari standart operasional yang dimiliki ini harus dipatuhi oleh seluruh karyawan karna tujuan dari standart operasional itu sendiri untuk menjaga kualitas dari suatu kegiatan operasional yang dilakukan oleh suatu perusahaan.

5.2. Saran

Saran untuk perusahaan Treepark adalah memperbaiki pengendalian internal yang dimiliki seperti untuk memisahkan tanggung jawab yang ada seperti pemisahan tanggung jawab karyawan yang mengatur fungsi pembelian, fungsi penerimaan dan fungsi gudang. Selain itu juga dalam pengotorisasian setiap kegiatan yang terjadi dimana perusahaan perlu menambahkan dokumen yang berupa memo yang ditandatangani oleh pejabat terkait saat melakukan permintaan barang dari gudang atau permintaan pembelian yang dibutuhkan sesegera mungkin agar pengendalian internal didalam perusahaan tetap berjalan baik dan juga informasi yang dihasilkan dapat dipercaya keandalannya.

Oleh karena itu juga perusahaan perlu menyesuaikan standart operasional procedure yang dimiliki untuk sesuai dengan keadaan yang dilapangan. Penyesuaian tersebut berupa menambah procedure dimana ketika pelanggan meminta pesanan yang khusus dan segera untuk dibuat dimana bagian kitchen akan membuat memo yang diserahkan kepada F&B supervisor, financial controller, dan juga general manager agar bisa segera dilakukan permintaan barang dari gudang atau permintaan pembelian yang ada.

Daftar Pustaka

- Aprianty, A. (2019). EVALUATION OF ACCOUNTING SALES ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS Ayu. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 3.
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design : Qualitative, Quantitative, and Mix Approach* (4th ed.). Sage Publication.
- Dwi Ramadhani, S. (2022). Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada Cv. Indospice Manado Evaluation Of Accounting Information Systems For Sales And Cash Receivings To Improve Internal Control In Cv. Indospice Manado. *COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(1), 179–184.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah kaprah dan Pengalaman - Pengalaman* (6th ed.). Fakultas Ekonomika dan Bisnis UGM.
- Hasti, A., & Artiska, C. (2018). EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN KREDIT PADA PT. SEKAWAN MUJUR SEJAHTERA MAKASSAR. *EQUITY: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 13.
- Kilkenny, M. F., & Robinson, K. M. (2018). Data quality: “Garbage in – garbage out.” In *Health Information Management Journal* (Vol. 47, Issue 3, pp. 103–105). SAGE Publications Inc. <https://doi.org/10.1177/1833358318774357>
- Mukti, T. C. (2017). PENGARUH STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) PELAYANAN TERHADAP KEPUASAN KONSUMEN. In *Edisi Januari* (Vol. 2, Issue 1).
- Mulyadi. (2018). *Sistem Akuntansi* (4th ed.). Salemba Empat.
- Puteri, I. P., Citra Yulianti, N., & Nastiti, A. S. (2019). *LAPORAN KEUNGAN (STUDI KASUS PADA BNI CABANG SITUBONDO)*. 10(2).
- Rohman Taufiq, A. (2019). Penerapan Standar Operasional Prosedur (SOP) Dan Akuntabilitas Kinerja Rumah Sakit. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 12(1), 56–66. <https://doi.org/10.22441/profita.2019>
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2021). *Accounting Information Systems* (15th ed.). Pearson Education Limited.
- Sudarmanto, E., Krinawati, A., Purba, S., Revida, E., Kadar, M. G., Yasmi, Harizahayu, Yudha, A. Z., Teri, Aulia, T. Z., Rahmawati, I., Fajrillah, Simanjuntak, M., Simarmata, J., Widiyanto, H., Purba, B., Harsyadi, K., Samulano, A., & Yendrianof, D. (2021). *Sistem Pengendalian Internal*. Yayasan Kita Menulis.

Wahyuni, R. S., & Novita, N. (2021). COSO ERM Framework as the Basis of Strategic Planning in Islamic Banking. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 25(1).
<https://doi.org/10.26905/jkdp.v25i1.5123>

Zamzami, F., Nussa, N., & Faiz, I. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi*. Gadjah Mada University Press.

