

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada Transmart Dewi Sartika Depok didukung oleh data yang diperoleh dari hasil wawancara, observasi, dan yang telah dilakukan, maka penulis menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Secara keseluruhan fungsi penjualan pada PT. "X" Cabang Depok sudah cukup baik, efektif. Hal ini dapat dilihat dari penjualan yang berjalan baik yang dilakukan berdasarkan pembelian customer, juga keluar masuknya barang yang diotorisasi oleh manajer. Setiap pengiriman dan pengeluaran barang berdasarkan delivery order sehingga menjamin tidak ada barang yang keluar dari perusahaan tanpa ada otoritas dari manajer.
2. Sistem pengendalian internal yang berjalan cukup baik, yaitu dengan adanya sistem otoritas, pengecekan, penginputan serta pelaksanaan kegiatan yang sistematis untuk menghindari berbagai resiko yang mungkin terjadi. Pengendalian internal yang dilakukan antara lain otorisasi oleh bagian yang berwenang dan terkait disertai nama terang pada setiap surat dan dokumen pendukung.
3. Periode kunjungan internal perusahaan yang lama pada toko cabang. Internal auditor perusahaan melakukan kunjungan periodik yang memakan waktu lebih dari 3 bulan dimana ini dilakukan saat ada dan tidak ada pandemi. Hal ini membuat kurangnya koreksi audit pada setiap laporan keuangan yang ada.
4. Kurangnya efektifitas dalam menjalankan prosedur tertulis yang telah ditetapkan perusahaan bagi setiap manajer ataupun staf. Hal ini disebabkan untuk mempercepat efisiensi waktu tetapi memberi resiko yang cukup besar bagi perusahaan.

#### **B. Saran**

Berdasarkan dari kesimpulan tersebut di atas maka dapat diberikan beberapa saran sebagai berikut :

1. Seharusnya penerimaan barang harus tetap diawasi dan di cek secara sampling dan diotorisasi oleh manajer, walaupun staf dapat dipercaya tetapi tanggung jawab utama tetap ada pada manajer terkait.
2. Konfirmasi atas keluar dan masuknya barang sebaiknya dibuatkan catatan secara tertulis, walau melakukan konfirmasi melalui via telepon hal ini akan lebih terkendali saat memiliki catatan secara tertulis apabila terjadi human error di kemudian hari yang menyebabkan fisik dan sistem tidak sama.
3. Perlunya membuat internal auditor pada setiap kota cabang agar operasional perusahaan tetap efektif juga membantu manajemen melaksanakan tanggung jawabnya dengan melakukan analisis, penilaian, saran dan komentar mengenai setiap kegiatan yang diperiksanya, sehingga setiap kebijakan yang benar-benar ada dapat terkendali.
4. Transmart Dewi Sartika Depok sebaiknya melaksanakan kebijakan-kebijakan yang memadai untuk setiap kegiatan operasionalnya agar perusahaan terhindar dari kerugian yang material. Penulis juga menyarankan agar perusahaan melakukan pemeriksaan khusus yang difokuskan kepada penanganan keluar dan masuknya barang. Tujuannya untuk mengetahui apakah ada kekeliruan dalam penghitungan barang secara fisik dan sistem jika terus berlangsung akan membuat kerugian pada perusahaan.



## Daftar Pustaka

- Abdullah. (2017). *Pengaruh Promosi dan Word Of Mouth Terhadap Keputusan Pembelian Produk XYZ Donut*.
- Agoes, Sukrisno, dan Hoesada. *Bunga Rampai Auditing*. Jakarta: Salemba Empat, 2009.
- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik. Edisi 4 Buku 1 dan 2*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Agoes, Sukrisno, 2017. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* , Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Alvin A. Arens, *et al*, 2015, *Auditing & Jasa Assurance*, Edisi Kelimabelas, Jilid 1, Jakarta: Erlangga
- Amin Widjaja Tunggal. 2008. *Dasar – Dasar Customer Relationship Management (CRM)*. Jakarta : Harvindo.
- Amin Widjaja Tunggal. 2010. *Teori dan Praktek Auditing*. Jakarta: Harvarindo.
- Amin Widjaja Tunggal, 2012, *Audit kecurangan dan akuntansi forensik*, Harvarindo, Jakarta
- Arens, Alvin A., dkk. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- Arens, Alvin A., dkk. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi 15. Jakarta: Erlangga.
- Bayangkara, IBK, 2016. *Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi*. Edisi 2. Jakarta : Salemba Empat.
- Ely Suhayati., & Siti Kurnia Rahayu. (2010). *AUDITING, Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Ekotama, Suryana. 2011. *Cara Mudah Bikin SOP Agar Bisnis Lebih Praktis*. Media Pressindo: Yogyakarta.
- Mulyadi . 2014 . *Akuntansi Biaya*. Edisi-5. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.

- Murdock, H (2017). *Operational Auditing: Principles and Techniques for a Changing World*. CRC Press, Taylor & Francis Group. New York, US
- Nugroho, Widjayanto. 2006. *Pemeriksaan operasional perusahaan*. FEUI. Jakarta.
- Tambunan, R. M. (2013). *Standard Operating Procedures (SOP)*. Edisi 2. Jakarta: Maeistas Publishing
- Pasaribu, Hidayati Fauziah. 2018. *Penerapan Analisis Swot Dalam Strategi Pemasaran Pada PT. Arma Anugerah Abadi Medan*. Skripsi: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
- Stup, R.2001. *Standard Operating Procedures : A Writing Guide*. Dairy Alliance, Penn State University.
- Taman, Abdullah dkk. 2011 *Buku Pedoman Audit Operasional*. Kantor Audit Internal. Universitas Negeri Yogyakarta

