

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan uraian dan pembahasan tentang Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan dan Pengeluaran Material Gudang Demang di PT Indonesia Comnets PLUS Reg. SUMBAGSEL, maka penulis menyimpulkan hal-hal sebagai berikut :

1. Terdapat lima *point* permasalahan yang tidak sesuai dengan sistem pengendalian internal. Pertama, ketidaksesuaian antara kebijakan perusahaan dan praktik dilapangan. Kedua, tidak adanya pengecekan secara fisik kualitas material pada saat material baru masuk di gudang serta tidak adanya pemisahan antara material yang baru dibeli dan material retur. Ketiga, ialah tidak adanya pemisahan tugas pada bagian admin gudang. Keempat, penggunaan izin scan tandatangan untuk otorisasi. Kelima, ketidak transparan perekrutan karyawan
2. Dalam pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya menunjukkan bahwa : Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal pada Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Material Gudang Demang di PT Indonesia Comnets PLUS Reg. SUMBAGSEL sudah efektif, namun kurang efisien karena masih terdapat kelemahan seperti tidak menjalankan kebijakan perusahaan, berkemungkinan menerima material dengan kualitas rendah, tercampurnya material baru dan *retur*, tidak adanya pemisahan tugas yang merupakan unsur dari aktivitas pengendalian penyalahgunaan scan tandatangan pihak yang berwenang.

5.2 Saran

Adapun saran yang dapat diberikan oleh penulis agar perusahaan dapat mengatasi permasalahan yang berkaitan dengan sistem pengendalian internal ialah :

1. Pada saat pengeluaran material khususnya saat reservasi material sebaiknya *supervisor/engineer* tidak menyuruh SDM magang untuk melakukan *reservasi* dan juga *supervisor/engineer* harus secara rutin mengubah sandi akun untuk menghindari pemakaian akun oleh pihak yang tidak berwenang, material yang baru sampai di gudang seharusnya dilakukan pengecekan kualitas material oleh tim teknisi agar semua material yang masuk di gudang terjamin kualitasnya dan terhindar dari masuknya barang yang rusak, sebaiknya pihak ICON membuat departemen khusus atau gudang tersendiri untuk material *retur* untuk menghindari tercampurnya material, penambahan karyawan pada bagian gudang agar adanya pemisahan tugas sehingga dapat mengurangi tindak kecurangan, penggunaan izin scan tandatangan yang dibatasi, dan melakukan perekrutan karyawan dengan transparan dan disertai tes.
2. Untuk peningkatan efisiensi sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran material sebaiknya perusahaan membuat kebijakan-kebijakan yang tertulis serta menekankan untuk dipatuhinya kebijakan tersebut, melakukan pengecekan kualitas setiap material yang baru, memisahkan tugas karyawan, serta pemisahan gudang material *retur* dan baru dan melakukan rekrutmen karyawan dengan jelas.