

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

- a. Pada proses pembelian barang modal pada CV Garsada, penulis menyimpulkan bahwa proses pembelian sesuai, karena setiap tahapan dilakukan berurutan hanya saja pada metode pembayaran dilakukan tidak sesuai dengan teori yaitu pembayaran dilakukan sebelum barang diterima di CV Garsada sehingga berdampak pernah mengalami penipuan yaitu setelah melakukan pengiriman uang, baru dan hal lain yang tidak sesuai dengan teori dokumen yang tidak digunakan tidak terdapat surat permintaan pembelian, surat permintaan penawaran harga, dan bukti kas keluar.
- b. Upaya dalam meningkatkan pengendalian internal yang dilakukan oleh CV Garsada belum cukup baik. Terlihat dari 10 bagian unsur yang sesuai dengan teori dan 11 bagian unsur organisasi yang tidak sesuai dengan teori yaitu di setiap unsur terdapat pelaksanaan pengendalian internal pada CV Garsada yang tidak sesuai dengan teori. Sedangkan pada teori komponen pengendalian internal terdapat 7 bagian komponen yang sesuai dengan teori dan 8 bagian komponen yang tidak sesuai dengan teori yang dimana setiap bagian komponen terdapat kriteria yang tidak sesuai dengan teori.

## 5.2 Saran

- a. Sebaiknya, pembayaran dilakukan setelah barang diterima sesuai dengan teori. Hal ini dilakukan untuk menghindari terjadi lagi penipuan yang dialami oleh perusahaan. Mengenai surat permintaan pembelian sebaiknya diselenggarakan. Hal ini dilakukan untuk menjamin ketelitian dalam pengelolaan arsip, agar bagian penerimaan dan pembelian tidak harus mengecek satu persatu dokumen setiap produk yang pernah diminta oleh perusahaan mitra ketika melakukan pembelian ulang mengenai produk yang sama.
- b. Sebaiknya, pada bagian *supply* seharusnya terdapat penambahan karyawan, agar kegiatan fungsi *supply* tidak dikerjakan oleh direktur sehingga direktur dapat mengerjakan tugas nya sesuai tanggung jawabnya. Seharusnya, transaksi dilakukan oleh setiap fungsi yang ada di perusahaan. Pada unsur sistem otorisasi dan prosedur pencatatan seharusnya diselenggarakan bukti kas keluar, karena penting untuk melihat pencatatan kas yang keluar dari perusahaan. Pada unsur praktik yang sehat, seharusnya laporan penerimaan barang bernomor urut dan catatan sebagai buku utang dicatat dalam buku besar. Pada karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya, sebaiknya diadakan seleksi karyawan sehingga karyawan yang bekerja sesuai dengan kemampuan yang dibutuhkan perusahaan.