

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan mengenai pengendalian internal persediaan barang pada *Q-Mart Super Store*, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal persediaan yang diterapkan *Q-Mart Super Store* telah berjalan dengan baik dan memadai, diketahui dari hasil wawancara, evaluasi dan rekapitan *checklist*.

1. Prosedur persediaan barang telah dilakukan dengan baik dan telah memadai dengan adanya *Standard Operational Procedures (SOP)* tertulis yaitu mengenai divisi pembelian, penerimaan barang oleh gudang dan suplai barang ke *outlet/toko* oleh server gudang sehingga tugas dan wewenang dapat dijalankan berdasarkan SOP tersebut.
2. Evaluasi pengendalian internal persediaan barang sebagian besar telah diterapkan sesuai standar COSO dan hanya sebagian kecil yang belum sesuai. Dijelaskan dari ke lima unsur pengendalian internal persediaan barang dagang berdasarkan standar COSO (2013) yaitu dalam unsur lingkungan pengendalian telah sesuai seperti adanya struktur organisasi tertulis, memiliki standar perilaku tertulis yang dicantumkan pada kontrak kerja dan peraturan perusahaan namun terdapat ketidaksesuaian yaitu belum adanya dewan komite audit dan tidak melakukan evaluasi kepatuhan *standar* perilaku. Unsur penilaian resiko telah sesuai dengan diterapkannya pengidentifikasian serta

pengelolaan resiko yang dijalankan dengan baik namun untuk ketidaksesuaian tidak adanya struktur organisasi mengenai *job description* di bagian persediaan barang. Unsur aktivitas pengendalian dengan telah sesuai dengan melakukan pengendalian fisik menggunakan kamera CCTV disetiap koridor toko dan gudang, terdapat pemisahan tugas, transaksi diotorisasi dengan jelas dan melakukan evaluasi kinerja namun untuk ketidaksesuaian yaitu tidak terdapat dokumen mutasi barang. Dan Unsur pemantauan dengan telah sesuai dengan dilakukannya pemantaun secara berkala serta mengatasi setiap penyimpangan secara korektif, namun untuk ketidaksesuain belum memiliki pihak pengawasan independen, sedangkan untuk unsur informasi dan komunikasi sepenuhnya telah sesuai standar COSO yang didukung dengan pencatatan dan transaksi secara terkomputerisasi.

3. Rekapitulasi jawaban *checklist* dari 73 pertanyaan yang disesuaikan dengan standar COSO (2013) menghasilkan 53 jawaban “YA” menghasilkan skor sebesar 72.60%, dapat disimpulkan hanya sebagian kecil yang tidak sesuai, ketidaksesuain tersebut terdapat pada unsur lingkungan pengendalian, penilaian resiko, aktivitas peengendalin dan pemantauan (*monitoring*), sedangkan untuk informasi dan komunikasi telah dilaksanakan dan sepenuhnya telah sesuai. Namun untuk keseluruhan total skor untuk kategori efektivitas oleh Arikunto (2016) menghasilkan kategori efektif.

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, di mana hasil dari penelitian telah menunjukkan hasil yang baik untuk pengendalian internal persediaan barang pada *Q-Mart Super Store* walaupun telah masuk kategori efektivitas dengan hasil efektif, adapun peneliti ingin memberikan saran yang mungkin berguna bagi toko dalam penerapan pengendalian internal persediaan barang dan juga untuk penelitian selanjutnya, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Toko

- a. Sebaiknya memiliki dokumen perjanjian kerja sama jual beli sebagai bukti tertulis adanya kontrak kerja sama.
- b. Saat melakukan prosedur pengeluaran/suplai barang dari gudang ke outlet/toko sebaiknya memiliki dokumen seperti dokumen mutasi barang kemudian harus diotorisasi oleh pihak berwenang agar memiliki bukti pengeluaran barang dan dapat dipertanggung jawabkan dengan baik oleh pihak yang diberi kewenangan.
- c. Sebaiknya memiliki komite audit yang berdiri secara independen agar pengendalian persediaan dalam pengawasan, pengambilan keputusan serta penilaian dapat dilaksanakan dengan baik dan memadai.
- d. Sebaiknya memiliki *job description* di bagian persediaan barang agar kewenangan dan pembagian tugas lebih jelas.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

- a. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat menambah informan, sebaiknya di bagian persediaan barang, seperti bagian pembelian (*buyer*) dan bagian

gudang (*warehouse*) agar informasi dan data yang didapatkan melalui beberapa pihak dapat diketahui secara konsisten dan merata serta telah tepat karena dikonfirmasi lebih dari sepihak.

DAFTAR PUSTAKA

- Aan Komariah dan Djam'an Satori. (2011). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung:Alfabeta.
- Agung, Anak Agung Putu. (2012). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Malang: UB Press.
- Angela Veda Puspitasari,Setyani Sri Haryani. (2018). "Analisis Pengendalian Intern Pada Sistem Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus Rown Division Di Surakarta)". *Jurnal ADVANCE*. 2(5), 1-6.
- Angelina Klesia Kalendesang, Linda Lambey, Novi S. Budiarmo. (2017). "Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Supermarket Paragon Mart Tahuna". *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*. 2(12), 131-139.
- Aprilia Makisurat, Jenny Morasa, Inggriani Elim. (2014). "Penerapan Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagangan Pada Cv. Multi Media Persada Manado".*Jurnal EMBA*. 2(2),1151-1161.
- Arikunto, Suharsimi. (2010). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Edisi revisi 2010. Jakarta : PT Rineka Cipta.
- COSO. (2013). *Enterprise Risk Management - Integrated Framework*. the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Fariyanti, Rida. (2013). "Analisa Kefektifan Pengendalian Internal Sistem Persediaan Pada PT. Cassanatama Naturindo".Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Dian Nuswantoro Semarang.
- Handoko, T Hani. (2010). *Manajemen Produksi dan Operasi*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPF.
- Hariyono Jusup. (2013). *Dasar-Dasar Akuntansi*. Jilid 1. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara.
- Heizer, Jay., Render, Barry. (2016). *Manajemen Operasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2009). *Akuntansi Intermediate Ilustrasi Dan Solusi*. Edisi 1. Jakarta:Grasindo.
- Hery. (2013). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Buku Seru.

- Hery. (2015). *Akuntansi Dasar 1 dan 2*. Cetakan Ketiga. Jakarta: PT Gramedia.
- Ishak, Aulia. (2010). *Manajemen Operasi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Kasmir. (2010). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Jilid 2, Edisi 2. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Kieso, Donald., E, Weigand dan J, Warfield. (2012). *Intermediate Accounting*. Jakarta: Erlangga.
- Kotler dan Armstrong. (2006). *Prinsip-Prinsip Pemasaran*. Jilid 2, Edisi Ke 12. Jakarta: Erlangga
- Krismiaji. (2010). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Lukas Murdihardjo, Marwan Effendy. (2013). “Peranan Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Dalam Menunjang Efektivitas Pengelolaan Persediaan”. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*. 1(1), 45-50.
- Maisaro, Yusrin. (2019). “Analisis Pengendalian Persediaan Barang Dagang Pada Cv Pp Lumajang”. The 5th Seminar Nasional dan Call For Paper-2019.
- Ma'ruf, Hendri. (2005). *Pemasaran Ritel*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Mannaga, Idham. 2016. *Pengantar Akuntansi 2*. Yogyakarta: Ladang Kata
- Monica, Hamdani dan Atika. (2018). “Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT.Pasar Buah 88”. *Jurnal akuntansi keuangan*. 11 (2), 77-86.
- Mulyadi.(2016). *Sistem Akuntansi*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: UPP Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Nana, S. (2011). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Nova dan Lintje. (2014). “Evaluasi Pengendalian Intern Untuk Siklus Persediaan Barang Dagangan Pada Spbu Kolongan” *Jurnal EMBA*. 2(3), 022-029
- Nur Aisyah. (2018). “ Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Ramayana Lestari Sentosa, Tbk”. *Jurnal Economic*. 6(1), 113-121.
- Pontoh, W. (2013). *Akuntansi : Konsep Dan Aplikasi*. Jakarta: Halaman Moeka

- Reeve, James R., Warrens, Carl S., Duhac, Jonathan E., dkk. (2009). *Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Rendy Destriantury. (2019). “Evaluasi Kesesuaian Pengendalian Internal Persediaan Berbasis COSO Dan Penerapan Akuntansi Persediaan Berbasis SAK ETAP BAB 11(Studi Kasus Di PT.Indrogen Sukses Perkasa)”. Skripsi. Fakultas Ekonomi Sanata Dharma Yogyakarta.
- Ristono, Agus. (2013). *Manajemen Persediaan*. Edisi 1. Yogyakarta :GrahaIlmu.
- Riska Diana Putri, Eddy Soegiarto , Ivana Nina Esterlin Barus.(2019). “Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Ramayana Lestari SentosaTbk. Cabang Samarinda”. *Ekonomia*. 8(2), 1-17.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart. (2015). *Accounting Information Sistem – Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi 13, Terjemahan oleh Kikin Sakinah Nur Safiradan Novita Puspasari. 2015. Jakarta: Salemba Empat.
- Samryn, L.M. (2015). *Pengantar Akuntansi*, Buku 2 Metode Akuntansi untuk Elemen Laporan Keuangan Diperkaya dengan Perspektif IFRS & Perbankan. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Sanusi, Anwar. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Cetakan Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma dan Bougie R. (2013). *Research Method For Business: A Skill-Building Approach*. John Wiley & Sons, West Sussex.
- Shampion, Dean J. (1990). *Basic Statistic For Social Research*. Second Edition. New York : A. Ronald Press Publishing
- Steers, Richard M. (2013). *Efektivitas Organisasi*. Jakarta: Erlangga.
- Syailendra, Brian. (2013), “Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan”. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Tampubolon, Manahan P. (2004). *Manajemen Operasional*. Jakarta: Penerbit Ghalia Indonesia.
- Tampubolo, Manahan P. (2014). *Manajemen Operasi Dan Rantai Pemasok*. Jakarta: MitraWacana Media.
- Tengku Nurmailiza. (2009). “Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Dagang pada PT, Sabda Cipta Jaya”. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Sumatra Utara Medan.

- Thalia Amanda Shambara. (2018), “Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus Di PT. XYZ)”. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.
- Tunggal, A. (2013), *Pokok-pokok COSO - Based Auditing*, Edisi 1. Jakarta: Harvarindo.
- Vicky Oktavia Sumalata. (2018). Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan Dan Penerapan Akuntansi Persediaan Sparepart Pada Pt. United Tractors. *Jurnal EMBA*. 1(4), 1025-1032.
- Wakhyudi. (2018). *Soft Controls Aspek Humanise Dalam Sistem Pengendalian Internal*. Cetakan Pertama. Yogyakarta: Diandra Kreatif.
- Weitz, Barton dan Levy, Michael. (2007). *Retailing Management*. Internasional Edition. New York: McGraw-Hill.
- Widya, Utami Christina. (2008). *Manajemen Barang Dagang dalam Bisnis Ritel*. Malang: Bayu Media Publishing.
- Wilson, James D. Dan John B Campbell. (2001). *Tugas Akuntan Manajemen*. Jakarta: Erlangga
- Yogi Sugiarto Maulana, Ika Frida Vistisa. (2018). “Pengaruh Pengendalian Internal Persediaan Terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Produk Blockboard Pada PT Albasi Priangan Lestari”. *Jurnal Ilmiah Administrasi Bisnis dan Inovasi (JIABI)* . 2(2), 295-308.
- Yeni Mariani Gala. (2018). Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal pada Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus: PT. Indo Traktor Utama). Skripsi. Fakultas Ekonomi Sanata Dharma Yogyakarta.
- Yulianides. (2018). “Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat (Studi Kasus Di Apotik Mulia Farma Pangkal Pinang)”. Skripsi. Fakultas Ekonomi Sanata Dharma Yogyakarta.
- Yunus, Rostiaty. (2017). “Analisis Peranan Penilaian Persediaan Barang Dagang terhadap Laba pada PT. Fajar Lestari Abadi Makassar”. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi dan Bisnis*. 1(2), 1-10.