

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan penulis mengenai peranan pengendalian intern dalam menunjang pembelian bahan baku yang efisien dan efektif maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Pelaksanaan pengendalian intern yang dilakukan oleh PT. Sari Intan Manunggal telah berjalan secara memadai berdasarkan komponen-komponen pengendalian intern. Hal ini dapat dilihat dari:

##### a. Lingkungan pengendalian (*Control environment*)

- PT. Sari Intan Manunggal telah menerapkan integritas dan nilai etika dengan baik karena dikomunikasikan secara periodik kepada seluruh karyawan dengan berbagai peraturan yang wajib ditaati oleh seluruh karyawan.
- PT. Sari Intan Manunggal telah melakukan komitmen terhadap kompetensi dengan baik karena kemampuan karyawan dilakukan melalui psikotes, wawancara, tes teknis dan tes kesehatan. Penerimaan karyawan baru dengan masa percobaan paling lama tiga bulan.

- Partisipasi dewan komisaris dan komite audit pada PT. Sari Intan Manunggal telah dilakukan dengan baik yaitu dengan adanya pemeriksaan oleh dewan komisaris dan komite audit setahun sekali.
- PT. Sari Intan Manunggal memiliki filosofi dan gaya operasi manajemen yang baik yaitu “**sedikit bicara banyak bekerja**” yang dapat memberikan motivasi bagi karyawan untuk bekerja keras.
- PT. Sari Intan Manunggal memiliki struktur organisasi yang jelas, dengan adanya pemisahan dan pendelegasian tugas dan tanggung jawab setiap bagian.
- Pelimpahan wewenang dan tanggung jawab pada PT. Sari Intan Manunggal telah dikomunikasikan dengan jelas, sehingga memudahkan perusahaan dalam melakukan pengendalian.
- Kebijakan dan prosedur kepegawaian PT. Sari Intan Manunggal didasarkan pada program pelatihan dan pengembangan bagi karyawan sebanyak satu kali dalam setahun.

**b. Penetapan resiko (*Risk assessment*)**

- PT. Sari Intan Manunggal telah melakukan penyeleksian dan penempatan karyawan baru pada suatu posisi yang tepat berdasarkan pengetahuan dan keahlian yang dimiliki.

- PT. Sari Intan Manunggal mengikuti perkembangan teknologi Hal ini dapat dilihat dengan adanya pencatatan pembelian bahan baku dengan sistem komputer.
- PT. Sari Intan Manunggal menetapkan hukum dan peraturan baru agar karyawan dapat bekerja lebih baik dan taat pada hukum dan peraturan yang telah ditetapkan.

**c. Aktivitas pengendalian (*Control activities*)**

- Prosedur otorisasi pada PT. Sari Intan Manunggal telah memadai, karena adanya kebijakan dan prosedur pembelian bahan baku yang jelas.
- PT. Sari Intan Manunggal memiliki dokumen dan catatan yang lengkap dan jelas sehingga mudah dimengerti oleh seluruh karyawan.
- Pengecekan yang dilakukan oleh PT. Sari Intan Manunggal telah dilakukan dengan baik, karena pengecekan dilakukan terhadap kinerja karyawan untuk diambil tindakan koreksi yang terbaik.
- PT. Sari Intan Manunggal telah menetapkan pemisahan tugas yang jelas dalam pembelian bahan baku. Hal ini dapat dilihat dalam:
  - a. Fungsi penerimaan bahan baku dilakukan oleh Bagian Gudang
  - b. Fungsi pembelian bahan baku dilakukan oleh Bagian Pembelian
  - c. Pemilihan dan penentuan pemasok dilakukan oleh Manajer Pembelian
  - d. Fungsi pencatatan dilakukan oleh Bagian Akuntansi

- Pengendalian fisik atas aktiva dan catatan yang diterapkan oleh PT. Sari Intan Manunggal dilakukan dengan baik, karena penggunaan brankas dan lemari besi dalam menyimpan dokumen agar dokumen tidak rusak dan tidak hilang.

**d. Sistem informasi dan komunikasi (*Information and communication*)**

Sistem informasi dan komunikasi pada PT. Sari Intan Manunggal telah dilakukan dengan baik, ini dapat dilihat dari informasi yang jelas dan komunikasi yang tepat antara manajer dan bawahan.

**e. Pemantauan (*Monitoring*)**

Pemantauan pada PT. Sari Intan Manunggal dilakukan dengan baik, karena dilakukan setahun sekali oleh komisaris dan setiap bulan oleh manajer pembelian, manajer produksi, manajer pemasaran, manajer personalia, manajer keuangan.

2. Pembelian bahan baku pada PT. Sari Intan Manunggal berjalan dengan efisien dan efektif. Hal ini dilihat dari:
  - a. Proses pembelian bahan baku telah dilakukan sesuai dengan kebijakan dan prosedur pembelian bahan baku yang telah ditetapkan oleh perusahaan.
  - b. Penggunaan formulir dan dokumen yang lengkap dan jelas.

- c. Pembelian bahan baku yang tepat waktu dan sesuai dengan jumlah yang dibutuhkan.
  - d. Perusahaan telah memiliki daftar pemasok yang lengkap
3. Pengendalian intern sangat berperan dalam menunjang pembelian bahan baku yang efisien dan efektif pada PT. Sari Intan Manunggal. Hal ini dilihat dari:
- a. PT. Sari Intan Manunggal memiliki struktur organisasi yang jelas, ini dapat dilihat dari adanya pemisahan tugas dan tanggung jawab yang jelas.
  - b. PT. Sari Intan Manunggal telah melakukan prosedur pembelian bahan baku yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
  - c. PT. Sari Intan Manunggal telah melakukan pemisahan fungsi yang jelas dalam hal pembelian bahan baku.
  - d. PT. Sari Intan Manunggal melakukan pencatatan transaksi dengan sistem komputer sehingga waktu yang digunakan optimal.
  - e. Pelimpahan wewenang dan tanggung jawab pada PT. Sari Intan Manunggal dikomunikasikan dengan jelas, sehingga memudahkan dalam melakukan pengendalian.

## 5.2 Saran

Setelah mempelajari hasil penelitian, menganalisis pertanyaan dan menyimpulkan hasil penelitian maka penulis mengajukan beberapa saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi perusahaan yaitu:

1. PT. Sari Intan Manunggal sebaiknya memiliki dokumen khusus untuk menganalisis kinerja pemasok secara periodik (*Vendors Performance Report*) sehingga pemasok yang memiliki kinerja yang buruk akan dicoret dari daftar pemasok dan hanya pemasok yang memiliki kinerja yang baik saja yang akan digunakan oleh perusahaan.
2. Jika perusahaan semakin besar dan jumlah karyawan bertambah banyak maka diperlukan pemisahan fungsi untuk Bagian Gudang yaitu fungsi penerimaan dilakukan oleh Bagian Penerimaan untuk menghindari terjadinya kesalahan yang disengaja atau tidak disengaja.