

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

4.1. Kesimpulan

Setelah menganalisis dan mengevaluasi sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Cv Impression maka penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Pelaksanaan informasi dan komunikasi atas persediaan barang dagang secara umum masih memadai untuk mendukung pengendalian *intern*. Fungsi - fungsi yang terlibat, prosedur – prosedur, dokumen dan catatan yang diperlukan dibentuk dan dikoordinasikan sedemikian rupa agar informasi persediaan barang dagang yang wajar dapat dihasilkan dan dikomunikasikan setiap hari.
2. Aktivitas pengendalian yang dilakukan terhadap pelaksanaan transaksi penerimaan dan pengeluaran barang dagang juga masih memadai. Pengawasan stok fisik dan pencatatan, serta pemeriksaan mandiri atas pelaksanaan perusahaan, cukup memadai berkat kejelasan dalam penggunaan tanggung jawab dan kewajiban.
3. Divisi pusat distribusi secara rutin memantau pengendalian stok dengan melakukan pengecekan inventaris setiap bulan. Hasil pemantauan tersebut kemudian dilaporkan kepada manajemen untuk penilaian dan tindak lanjut, dengan tujuan untuk meningkatkan pengendalian di dalam perusahaan.

4.2. Saran

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya mengenai pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Cv Impression, maka diperoleh saran sebagai berikut :

1. Pelaksanaan informasi dan komunikasi atas persediaan barang dagang telah memadai dan semakin ditingkatkan dengan lebih mengefektifkan pengkoordinasian fungsi – fungsi yang terkait, prosedur – prosedur, dokumen – dokumen, dan catatan

yang diperlukan dalam semua transaksi yang diperlukan dalam selama transaksi persediaan barang dagang.

2. Dalam pelaksanaan pengendalian *intern* persediaan barang dagang belum efektif. Hal ini dapat dilihat dari tidak adanya fungsi pemisahan tugas. Sebaiknya ada pemisahan tugas yang jelas dengan menambahkan karyawan pengurus gudang agar meminimalisir kesalahan dalam penyajian atau laporan keuangan.
3. Kebijakan dalam menentukan resiko persediaan barang dagang telah memadai dan harus semakin ditingkatkan dengan lebih tanggap terhadap perubahan teknologi dan informasi, serta penilaian terhadap faktor persediaan barang. Hal ini dilakukan untuk menjaga kualitas perusahaan yang harus berpacu dengan tingkat persaingan yang semakin ketat di era globalisasi saat ini.
4. Untuk menjamin adanya pengendalian internal yang memadai atas persediaan perusahaan secara keseluruhan, perusahaan harus membentuk unit auditor internal. Unit ini akan bertanggung jawab untuk memeriksa dan menilai efektivitas pelaksanaan komponen kontrol internal persediaan yang telah ditetapkan oleh manajemen.
5. Aktivitas pengendalian terhadap persediaan barang dagang yang meliputi pemisahan tugas yang jelas pada setiap fungsi terkait dan otorisasi yang pantas atas setiap transaksi dan aktivitas agar dipertahankan karena sangat berpengaruh terhadap pengecekan secara independen atas pelaksanaan kinerja perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alexandri, Moh., Benny. 2009. *Manajemen Keuangan Bisnis Teori dan Soal*. Bandung:Alfabeta.
- Ardana. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley, dan Amir Abadi Jusuf. 2011. *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Danang Sunyoto. 2014. *Auditing Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Buku Kita.
- Hariyono, Jusup, 2013. *Dasar-Dasar Akuntansi*, Jilid 1. Penerbit, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara, Yogyakarta.
- Hery. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: CAPS (Center for Academic Publishing Service).
- Kieso, D.E., Weygandt, J.J., dan Warfield, T.D. (2015). *Intermediate Accounting: IFRS Edition (2nd ed.)*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc
- Krismiaji, 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Kumaat, Valery G. 2011. *Internal Audit*. Jakarta: Erlangga.
- Melatnebar, B,. (2019). “*Jurnal Akuntansi Manajerial* “ Vol 4 No 2.
- Melatnebar, B,. (2022). *Glow: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat* “.Vol. 2 No 1.
- Melatnebar, B,. (2023). “*Global Accounting* “ *Jurnal Akuntansi*. Vol.2 No.2 .
- Melatnebar, B,.(2021). “*Jurnal Akuntansi Manajerial* ” Vol 6 No 1.
- Mulyadi, 2014, *Sistem Akuntansi*. Edisi ketiga. Universitas Gadjah Mada. Penerbit Salemba Empat.
- Mulyadi. 2010 *Sistem Akuntansi*, Edisi ke-3, Cetakan ke-5. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mustika, I., Defri., dan Tiara, N, P., (2022). “Analisis Sistem Persediaan Pada Cv. Tanka Service”. *Jurnal Akmami (Akuntansi, Manajemen, Ekonomi)*,3 (3), hal. 54-64.
- Wi, P., Sumantri, F. A., & Melatnebar, B. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020*. Vol 4 No 1

Oktaria, Y. Melatnebar, B. Kurniawan, K.,- ECo-Fin, (2021) "The Influence Of Profitability, Leverage And Company Size On Tax Aggressiveness" .f

Zamzami, F. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi: Penggunaan Teknologi Informasi untuk Meningkatkan Kualitas*. In F. d. Zamzami, *Sistem Informasi Akuntansi: Penggunaan Teknologi Informasi untuk Meningkatkan Kualitas* (p. 8). Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.



LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Gambar *Stock* Barang

Lampiran 1.2 Gambar *Stock* Barang

Lampiran 2 Gambar *Invoice* (Faktur Penjualan)

Lampiran 3 Gambar Surat Jalan

Lampiran 4 Surat keterangan kerja



Gambar 1.1: Stok Barang

	Jun-24	Adjusted	Penj Roll	Penj Katalo	Stok Wpp	Stok Katalo	Sales/Stok
1	Avenue	8,587	1,110	5	7,910	135	14%
2	Lorenzo	5,512	2,595	7	19,251	62	13%
3	Chroma	4,767	4,767	39	36,031	267	13%
4	Pandora	3,684	2,440	11	31,419	98	8%
5	Legacy	3,600	5,512	-	32,723	93	17%
6	E-room vol 6	3,330	1,228	44	9,839	56	12%
7	Notabene	2,595	3,600	12	33,182	104	11%
8	Sense	2,440	8,587	39	37,477	140	23%
9	Ando	1,407	469	-	13,559	67	3%
10	New wall	989	600	-	18,274	24	3%
11	Dream Land	952	989	7	20,549	57	5%
12	Sky Fall	737	737	6	10,861	52	7%
13	M&G	720	952	4	16,393	62	6%
14	C'est La Vie	657	240	3	3,630	41	7%
15	Minesota	600	54	-	7,882	64	1%
16	Flower Story	538	538	4	14,582	80	4%
17	De Luca	446	367	1	23,232	19	2%
18	Siena	383	219	5	3,407	167	6%
19	La Vida	367	383	2	16,391	20	2%
20	Aurora	345	115	-	1,464	62	8%
21	Kid Story	323	77	2	2,329	106	3%
22	Polaris	231	323	6	16,806	313	2%
23	Hera	219	446	-	15,175	48	3%
24	Favorita	162	73	-	2,064	17	4%
25	Sunshine Boy	124	124	1	5,214	106	2%
26	Verdi	36	12	-	1,839	67	1%
27	Marvel Stone		-	-	2,571	14	#VALUE!

Gambar 1.2 : Stock Barang

SC1 SWISS BIRCH	194
SC10 ASIAN WOOD	201
SC11 BOURBON OAK	207
SC11 UW BOURBON OAK	4
SC12 TIGER WOOD	231
SC2 GREY OAK	250
SC3 HONEY OAK	233
SC4 BLOND PECAN	187
SC5 FRENCH OAK	211
SC5 UW FRENCH OAK	5
SC6 NATURAL WALNUT	182
SC6 UW NATURAL WALNUT	9
SC7 CASHEW OAK	217
SC8 LIGHT OAK	239
SC9 COUNTRY BROWN	197
ST1 ATLANTIC WHITE	24
ST1 UW ATLANTIC WHITE	108
ST2 TERRAZO GRIGIO	51
ST3 BETON GRIGIO	157
ST3 UW BETON GRIGIO	6
ST4 CONCRETO ASH	129
ST5 NEBULA GREY	53
ST6 CONCRETO GREY	176
ST7 ARTEMIS GRIGIO	164
ST8 SLATE CARBON	185

Gambar 2 : Invoice (Faktur Penjualan)



Marvel

SENTRA NIAGA 6.BLOK 7.NO.6.
KOTA HARAPAN INDAH BEKASI
iawpsales@gmail.com

ALAMAT PENAGIHAN

INDO HOME SARANA (CR) - BEKASI
BARAT

Jl Jeruk Garut 2 No 8 RT 007 RW 021,
Kota Baru
Bekasi Barat 17133
AN. Muh Ikhwani Zain
Tel: 0882 1269 6879

ALAMAT PENGIRIMAN

INDO HOME SARANA (CR) - BEKASI
BARAT

ONING +62 878-3721-5862
Jl. Jurang No.80, RW.01, Pasteur, Kec.
Sukajadi, Kota Bandung, Jawa Barat
40161
(Patokan Samping Alfamart)
Tel: 0882 1269 6879

FAKTUR #	68156
TANGGAL	08/07/2024
TERMS	Cash on Delivery
JATUH TEMPO	08/07/2024

TGL PENGIRIMAN	CARA PENGIRIMAN	TRACKING NO
08/07/2024	DNA CARGO (PACKING AMAN)	

Keterangan	Qty	Diskon	Harga (Rp.)	Jumlah (Rp.)
PURECORE+ M4 MARVEL SPC AMERICAN OAK	15 Box	0.0%	362.340,00	5.435.100,00

Untuk produk wallpaper kami merekomendasikan menggunakan
lem berbahan dasar organik lem wallpro apabila mencampur
dengan lem Greatwall/Wallpack atau Lem Putih/Lem Fox maka
kami tidak akan bertanggung jawab apabila terjadi kesalahan.
Pembayaran via transfer hanya melalui rekening BCA : 5211-999-
196
Atas Nama : Dety Ng

SUBTOTAL	5.435.100,00
TOTAL	5.435.100,00

SISA TAGIHAN	5.435.100,00
--------------	--------------

Gambar 3 : Surat Jalan



Marvel

SENTRA NIAGA 6.BLOK 7.NO.6.
KOTA HARAPAN INDAH BEKASI
(021)8838-3587/ 8835-3567
iawpsales@gmail.com

ALAMAT PENGIRIMAN

PURI INTERIOR(SY)-Depok

Pesona Nurindo, Jl. Parung Poncol No.8 No. C2, RT.2/RW.2, Duren Mekar, Kec.
Bojongsari, Kota Depok, Jawa Barat 16518

Tel: 62 813-1160-9167

PENGIRIMAN # 68524

TGL.FAKTUR 11/07/2024

TERMS Cash on Delivery

JATUH TEMPO 11/07/2024

TGL	CARA	TRACKING NO
PENGIRIMAN	PENGIRIMAN	
11/07/2024		

Keterangan	Qty
ST5 NEBULA GREY	64 Box
ST3 BETON GRIGIO	40 Box

Untuk produk wallpaper kami merekomendasikan menggunakan lem berbahan dasar organik lem wallpro apabila mencampur dengan lem Greatwall/Wallpack atau Lem Putih/Lem Fox maka kami tidak akan bertanggung jawab apabila terjadi kesalahan.

Pembayaran via transfer hanya melalui rekening BCA : 5211-999-196

Atas Nama : Dety Ng



Marvel

SENTRA NIAGA 6.BLOK 7 NO.6.
KOTA HARAPAN INDAH BEKASI

iawpsales@gmail.com

SURAT KETERANGAN KERJA

Nomor : 001/MRV/07/24

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kivanc Senbay

Jabatan : General Manager

Menerangkan bahwa :

Nama : Melita Butar Butar

Jabatan : Admin

Adalah benar bekerja pada Marvel Flooring sejak 21 Agustus 2023 dan bertugas di Marvel Flooring sampai sekarang.

Demikian Surat Keterangan ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Tangerang, 27 Juli 2024

Hormat Saya,

A blue ink signature of Kivanc Senbay is written over the Marvel logo. The signature is a cursive-style name that flows across the 'Marvel' text and the 'DESIGN FOR LIVING' text below it.

Kivanc Senbay
(General Manager)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Identitas Pribadi

Nama : Melita Butar Butar
Tempat Tanggal Lahir : Gunung Tonga, 21 Februari 2001
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Kristen
Kewarganegaraan : Indonesia
Alamat : Jl. Darma Bakti No.11, Pabuaran, Karawaci
Nomor Telepon : 085270969251
Email : melita021020@gmail.com
IPK Terakhir : 3.55



Riwayat Pendidikan

SD : SDN 010225 Laut Tador 2008 - 2014
SMP : SMP N 2 Laut Tador 2014 - 2017
SMA/SMK : SMA Swasta Teladan Indrapura 2017 - 2020
Perguruan Tinggi : Universitas Buddhi Dharma 2021 - 2024

Riwayat Pekerjaan

1. Astagana (Telemarketing 2022 – 2023)
2. Cv Impression (Admin Sales 2023 – Sekarang)

Tangerang, 26 Juni 2024

Melita Butar Butar