

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

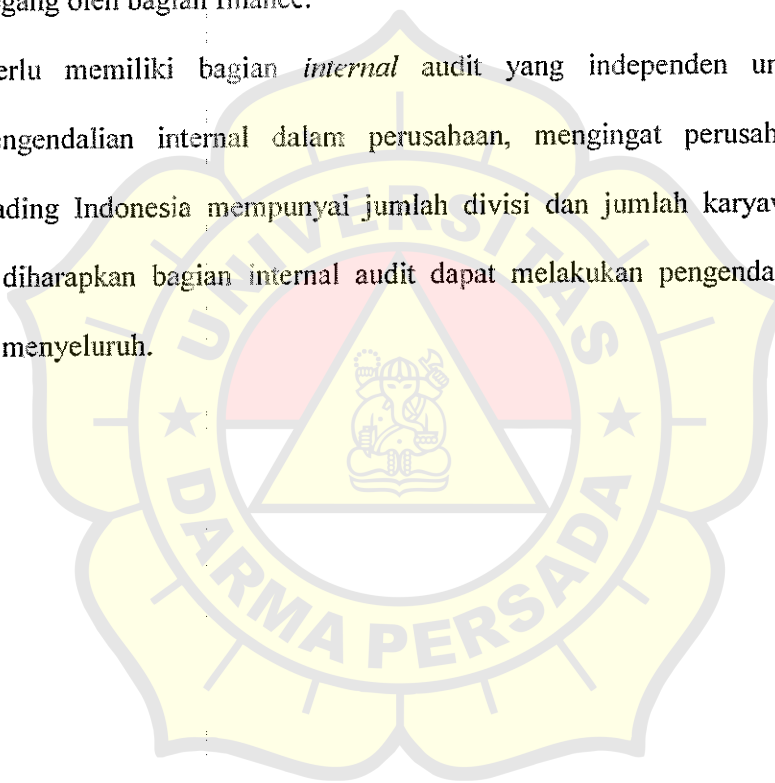
Setelah menganalisis dan mengevaluasi sistem pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Honda Trading Indonesia, maka penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Struktur organisasi PT. Honda Trading Indonesia berbentuk fungsional, yang terdiri atas fungsi pemasaran, fungsi keuangan, dan administrasi, dan fungsi logistik. Pembagian tugas-tugas ke dalam setiap bagian didasarkan fungsi-fungsi utama yang dilaksanakan perusahaan. Namun hal ini belum mencerminkan adanya prinsip pemisahan fungsi yang baik, yaitu pemisahan fungsi operasi, fungsi pencatatan, dan fungsi penyimpanan yang berada dalam satu bagian yaitu *sales & administrasi*.
2. Penilaian resiko yang dilakukan oleh perusahaan atas persediaan barang dagangan sudah cukup memadai. Hal ini terlihat dengan adanya penaksiran resiko atas kondisi barang yang dimiliki perusahaan. Perusahaan juga telah membuat kebijaksanaan *stock opname* secara rutin setiap bulan untuk mengatasi resiko persediaan tersebut.
3. Pelaksanaan informasi dan komunikasi atas persediaan barang dagangan 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 dagangan yang wajar dapat dihasilkan dan dikomunikasikan setiap hari.

5.2 SARAN

Berdasarkan kesimpulan di atas, adapun saran-saran yang dapat diberikan kepada PT. Honda Trading Indonesia yang mungkin bermanfaat dalam mengatasi kelemahan yang terdapat dalam sistem pengendalian internal atas persediaan komponen *parts & bearing needle* adalah sebagai berikut :

1. Perlu adanya pemisahan tugas antara fungsi kasir dan bagian *tax* yang mana selama ini dipegang oleh bagian finance.
2. Perusahaan perlu memiliki bagian *internal* audit yang independen untuk melakukan pengendalian internal dalam perusahaan, mengingat perusahaan PT Honda Trading Indonesia mempunyai jumlah divisi dan jumlah karyawan yang banyak, diharapkan bagian internal audit dapat melakukan pengendalian internal secara menyeluruh.



DAFTAR PUSTAKA

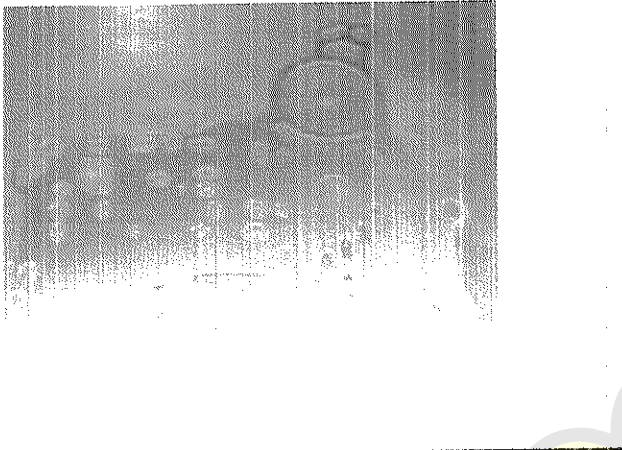
- Arens, Alvin A., dan James K. Loebbecke. 2009. *Auditing An Integrated Approach*, Eighth, Prentice-Hall International, Inc, New York.
- Bodnar, George H., dan William S. Hopwood. 2003. *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Kedelapan, PT. Indeks Kelompok, Gramedia, Jakarta.
- Boyton, William C., dan Walker G. Kell. 2002. *Modern Auditing*, Edisi Ketujuh, Erlangga, Jakarta.
- Daft, L. Richard. 2007. *Manajemen*. Edisi Keenam, Salemba 4, Jakarta.
- Erlina, Sri Mulyani. 2010. *Metodelogi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*, Terbitan Pertama, USU Press, Medan.
- Hall, James A. 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Salemba Empat, Jakarta.
- Hansen, Don R dan Marynne M. Mowen. 2008. *Akuntansi Manajemen*, Edisi Tujuh, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi. 2008. *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Santy, 2008. *Analisis Aktivitas Pengendalian Intern Pada PT. Cemara Cahaya Gemilang*. Universitas Sumatera Utara Fakultas Ekonomi Medan.
- Singleton, Hall. 2007. *Information Technology Auditing and Assurance*. Edisi Kedua, Salemba Empat, Jakarta.
- Stice dan Skousen. 2009. *Akuntansi Intermediate*. Edisi Keenam Belas, Buku 1, Salemba Empat, Jakarta.
- Sugiyono, 2006. *Statiska Untuk Penelitian*, Cetakan Sembila, CV Alfabeta, Bandung.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012. *Standar Profesi Akuntan Publik*, Salemba Empat, Jakarta.

DAFTAR LAMPIRAN

ER: SANYO SEISAKUSHO (VIETNAM) CO., LTD
 AME: PLATE & Bearing Needle
 UMBER: 27212-RZ2-0000
 ART IN 1 BOX 150

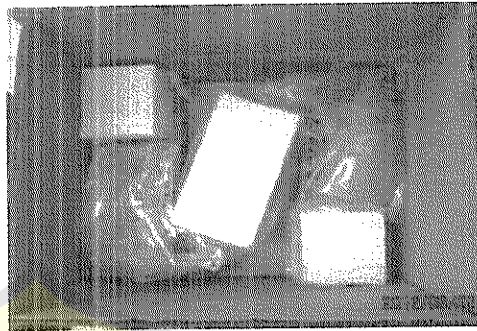
DATE ISSUED: 11/6/2014
 PAGE NUMBER: _____
 MODEL TYPE: _____
 FINAL APPROVAL DATE: _____

1. PART PHOTOGRAPH



EIGHT: 0.090KGS
 MENSIONS: _____

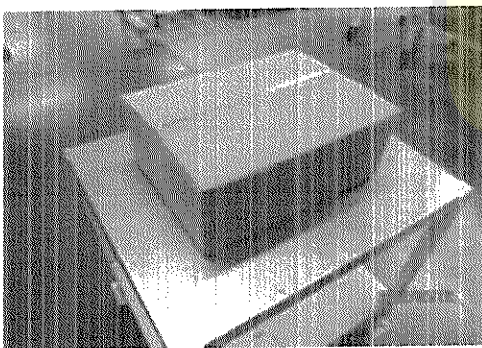
2. DUNNAGE PHOTOGRAPH



Carton box is expendable but 3 buffers are returnable
 # OF PCS OF DUNNAGE PER CONTAINER: BUFFERS

Expendable Returnable

3. CONTAINER PHOTOGRAPH



INER TYPE: PLASTIC CONTAINER
 QUANTITY OF PARTS PER CONTAINER: 150
 NET GROSS WEIGHT: 13.9KGS
 INNER DIMENSIONS: 363*271*130H

4. OVERALL PACK PHOTOGRAPH



Picture above is plastic boxes but we change to carton boxes.

OF CONTAINERS PER STEEL BOX: MAX. 45
 PALLET TYPE: Returnable Steel Box
 PALLET DIMENSIONS: 1470*1145*555
 GROSS WEIGHT: MAX. 685KGS
 IMPROVEMENT: _____

SURAT JALAN

PT. GATOTKACA TRANS SYSTEM MINDO
JL. BALIKPAPAN RAYA NO. 11B, JAKARTA

NO. FORM

FM-GT-02

Rev. 101-16-2002

Destination : PT. MITRASARANA INDONIPPON LOGISTICS
Address : KAWASAN INDUSTRI MM2100
JL. FLORES 1, BLOK CI-16, CIBITUNG,
CIKARANG BARAT, JAWA BARAT

Delivery Date : 16-Aug-14
GTS Ref : 1000-1408-0170
GTS No : SIM-FCL/1408-0091
1000-1408-0170-001
Customer Service : BENNY

B917PE

Container No :
S&U 2204854 20
Seal
GW 0.00 Kgs
NW 0.00 Kgs
Meas 14.10 Cbm

Description of Goods :
BEARING NEEDLE

Vessel/Flight :
FORTUNE TRADER 0061S
B/L No : SNK0020140703971
D/O No :
Cust. Ref : 0159KE0410001 [ERWIN]

Invoice No : 0159KE0410001

Harus di isi

Penerima Barang

Supir

Pengirim Barang

Tgl Masuk
Jam Masuk
Tgl Keluar
Jam Keluar

(Signature)

(Signature)

(Signature)
BENNY

1. Penerima GTS (Invoice), 2. Pengirim GTS (B/L), 3. Kuningan, 4. T. dan 5. Hitam = Customer

Note : Nama ditulis dengan jelas

