

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil perbandingan dan analisis dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal atas persediaan barang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung sudah diterapkan dengan baik dan efektif sesuai dengan standar sistem pengendalian internal COSO. Hasil perbandingan penerapan pengendalian internal atas persediaan barang dagang oleh PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung adalah sebagai berikut:

##### **1. Lingkungan Pengendalian**

Penerapan yang sesuai dengan COSO yaitu PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung memiliki peraturan-peraturan perusahaan yang mengandung nilai-nilai etika; PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung memiliki struktur organisasi yang tertulis secara resmi dan *job description* secara rinci sesuai dengan struktur organisasi; dan PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung telah melakukan pelatihan, proses seleksi dalam penerimaan karyawan, dan komitmen terhadap kompetensi.

##### **2. Penilaian Risiko**

Penerapan yang sesuai dengan COSO yaitu PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung telah mengidentifikasi risiko-risiko yang bisa saja terjadi dengan baik sehingga PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung dapat mengatasi risiko-risiko tersebut seperti memberi batasan biaya persediaan barang dagang yang tinggi, mengidentifikasi kemungkinan barang yang tidak datang dan keamanan pada persediaan barang.

##### **3. Aktivitas Pengendalian**

Penerapan yang sesuai dengan COSO yaitu PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung telah melakukan pemisahan tugas dengan baik, memiliki pembatasan akses *database*, memiliki kebijakan pihak yang berwenang yang dapat

melakukan otorisasi, dokumen dan catatan yang memadai, dan adanya auditor dari kantor pusat.

#### 4. Informasi dan Komunikasi

Penerapan yang sesuai dengan COSO yaitu kepala gudang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung telah mengidentifikasi informasi yang diperlukan untuk pembelian dan penjualan barang. Tanggung jawab karyawan juga berjalan dengan baik dan profesional.

#### 5. Pemantauan

Penerapan yang sesuai dengan COSO yaitu PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung telah melakukan pemantauan pada keluar masuknya persediaan barang, peninjauan terhadap karyawan dan dilakukannya *stock opname* terhadap persediaan barang setiap akhir bulan.

### 5.2 Implikasi Manajerial

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilaksanakan pada pengendalian internal persediaan barang PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung terdapat implikasi manajerial pada untuk terus meningkatkan pengendalian internal agar terhindar dari hal yang merugikan perusahaan. Adapun hal-hal yang harus dilakukan oleh perusahaan agar meningkatkan pengendalian internal persediaan lebih terjaga diantaranya:

1. Pelaksanaan sistem pengendalian internal atas persediaan barang dalam proses sangat penting dan sangat membantu dalam menyelesaikan masalah pada bagian gudang karena sistem pengendalian internal mengecek persediaan dengan kertas kerja audit yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Maka dari itu PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung harus meningkatkan kinerja sumber daya manusia dalam pengelolaan sistem pengendalian internal guna meningkatkan kualitas persediaan barang.
2. Kegiatan pemantauan terhadap persediaan barang sudah cukup baik, karena dilakukannya *stock opname* setiap bulan, namun sebaiknya lebih ditingkatkan dengan adanya fungsi audit internal agar lebih efektif dalam kegiatan pemantauan pengendalian persediaan barang.

### 5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan adapun saran-saran bagi perusahaan yang mungkin berguna dalam penerapan pengendalian internal atas persediaan barang serta untuk penelitian selanjutnya, yaitu sebagai berikut:

1. PT. Dom Pizza Indonesia Cabang Mall Grand Cakung harus meningkatkan kinerja sumber daya manusia dalam pengelolaan sistem pengendalian internal guna meningkatkan kualitas persediaan barang.
2. Gudang untuk persediaan yang dimiliki perusahaan terlalu kecil dengan persediaan barang dagang yang banyak sehingga perlu dilakukan perluasan terhadap gudang.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah responden supaya mendapat informasi dari beberapa pihak untuk mengetahui penerapan pengendalian persediaan tersebut dilakukan secara konsisten dan merata serta informasi tersebut bisa tepat karena dikonfirmasi oleh beberapa pihak.

